

Evaluation de la tenue du livre de caisse dans les Instituts Technique Médicale dans la Zone de sante de Tshofa, province de Lomami en République Démocratique du Congo

Assessment of Cashbook Management in Medical Technical Institutes within the Tshofa Health Zone, Lomami Province, Democratic Republic of the Congo

ORCID : <https://orcid.org/0009-0003-2815-8627>

KAPEPULA EYAMBO Joseph¹, MUBAYA KIBEMBA José², KIMUANGA EYAMBO Papy², TOHEMO LUKAMBA Alexis¹.

1. Apprenant à l'école doctorale des sciences de santé Kinshasa
2. Enseignant à l'école doctorale des sciences de santé Kinshasa

RESUME

Cet article poursuit l'objectif d'évaluer l'impact de la tenue du livre de caisse dans les Instituts Techniques Médicaux de la zone de santé de Tshofa. L'étude a été menée au sein des Instituts Technique Médical se trouvant dans la zone de santé de Tshofa. Dans le but d'atteindre l'objectif assigné, nous avons utilisé la méthode la méthode structuro fonctionnelle

Il ressort de l'analyse de nos résultats que les déséquilibres structurels et les lacunes dans la gestion financière des Institutions Techniques Médicales (ITM) dans la zone de santé de Tshofa, notamment la sous-représentation féminine, l'homogénéité des fonctions occupées, et l'absence de procédures comptables formalisées. La non-tenue du livre de caisse, loin d'être un simple manquement administratif, constitue un indicateur de vulnérabilités systémiques nuisant à la transparence, à la performance et à la crédibilité institutionnelle sanitaire. Ainsi donc, les recherches futures peuvent être envisagée afin d'étudier l'influence du genre sur les pratiques de gouvernance, ou encore l'analyse comparative entre institutions sanitaires publiques et privées en matière de gestion financière.

Mots clés : *Gestion du livre de caisse, Gouvernance financière, Instituts Médicotechniques, Transparence*

Abstract

This study aimed to assess the impact of cashbook management in Medical Technical Institutes (MTIs) within the Tshofa Health Zone. The research was conducted among MTIs operating in this zone, using a structural–functional approach to achieve the stated objective.

Findings revealed structural imbalances and financial management gaps in these institutions, including female underrepresentation, occupational homogeneity, and the absence of formalized accounting procedures. The lack of proper cashbook maintenance, far from being a mere administrative shortcoming, reflects systemic vulnerabilities that undermine transparency, performance, and institutional credibility in the health education sector.

Future research could explore the influence of gender on governance practices or conduct comparative analyses between public and private health institutions regarding financial management practices.

Keywords: *Cashbook management, financial governance, Medical Technical Institutes, transparency*

1. Introduction

Les changements majeurs auxquels on a assisté à la fin du XXème siècle et l'incertitude croissante qui caractérise l'économie ont eu pour effet la modification sensible des conditions de réussite des Institutions, imposant celles-ci à réviser leur mode de gestion, de même que leur manière de diriger afin d'assurer un développement économique et social.

Dans les établissements d'enseignement Technique et Médical, la tenue rigoureuse du livre de caisse constitue un élément essentiel du bon fonctionnement administratif et financier. En effet, l'absence de transparence dans la gestion des fonds peut engendrer des irrégularités, des pertes financières et un manque de confiance entre les parties prenantes (Kabeya & Ilunga, 2021).

En République Démocratique du Congo, certaines institutions scolaires, notamment les Instituts Techniques Médicaux (ITM), sont soumis à des contraintes liées à la mauvaise tenue de leurs livres de caisse: absence de

pièces justificatives, erreurs de saisie, et non-respect des principes comptables fondamentaux (Banza et al., 2020). Ces contraintes compromettent la fiabilité des informations financières et limitent la capacité des établissements à planifier et à contrôler leurs ressources.

La littérature démontre que la comptabilité constitue un levier incontournable de la bonne gouvernance et de performance dans les institutions publiques que privées. Selon Mpoy (2014), la comptabilité enregistre essentiellement les variables économiques exprimées en unités monétaires et offre une cartographie du patrimoine de l'institution ou entreprise. De même, Oberth (2009) souligne que la tenue de la comptabilité est devenue une exigence incontournable pour garantir la transparence et la fiabilité de l'information financière.

Des études menées en Afrique subsaharienne (Mukeya & Tshimanga, 2019 ; Mutombo, 2022) confirment que la tenue régulière du livre de caisse améliore la gestion budgétaire, la planification et la prise de décision. Cependant, peu de recherches se sont concentrées sur le secteur de l'enseignement technique médical, notamment dans les zones rurales de la RDC, où les contraintes de moyens et de compétences comptables persistent.

Ce sujet a été choisi pour plusieurs raisons. Premièrement, il permet de combler un vide scientifique en matière de recherche sur la gestion financière des établissements d'enseignement technique en milieu rural. Deuxièmement, il vise à fournir aux autorités éducatives et sanitaires des données de base pour orienter les politiques de formation et de contrôle comptable. Enfin, ce travail contribue à la promotion de la bonne gouvernance financière dans les ITM, gage d'une gestion plus efficace des ressources publiques (Grand Guillot, 2004 ; Mutombo, 2022).

Sur le plan pratique, cette étude aidera les chefs d'établissement à renforcer leurs capacités en tenue du livre de caisse, à améliorer la transparence financière et à instaurer une culture de reddition des comptes (Bokamba, 2020).

L'objectif principal de cet article est d'évaluer l'impact de la tenue du livre de caisse dans les Instituts Techniques Médicaux de la zone de santé de Tshofa.

Spécifiquement il s'agit d'identifier les facteurs favorisant la non-tenue du livre de caisse; déterminer les risques et conséquences liés à la mauvaise tenue du livre de caisse et examiner les pratiques des chefs d'établissement des ITM en matière de gestion comptable et de tenue du livre de caisse.

2. Matériel et Méthodes

2.1. Milieu

Notre étude a été menée dans la Zone de Santé de Tshofa, situé dans le chef-lieu du Secteur de Tshofa, dans le Territoire de Lubao, Province de Lomami en République Démocratique du Congo (Kalonda, 2025). La population cible est constitué de 4 Instituts Techniques Médicaux: ITM Tshofa officielle, ITMTshofa Privé, ITM Ngandu et ITM Basanga

2.2. Matériel

Pour réaliser la collecte des données relatives à notre étude nous avons utilisé les matériels suivants: le stylo, le questionnaire d'enquête.

2.3. Méthodologie

Dans le but d'atteindre les objectifs fixés, nous avons utilisé la méthode structuro fonctionnelle. Celle-ci nous permet d'analyser comment le dispositif comptable (livre de caisse) s'intègre dans la structure administrative et financière d'institution, et quelles fonctions il remplit pour le bon fonctionnement global.

2.3.1. Technique de collecte et traitement des données

Pendant la collecte des données, nous avons fait recours à la technique d'interview et l'analyse documentaire.

2.3.2. Type d'étude

En vue d'atteindre les objectifs assignés, nous avons réalisé une étude analytique de type transversale avec l'approche structuro fonctionnelle.

2.3.3. Échantillonnage

Nous avons utilisé un échantillon de 20 personnes ayant dirigé de 2015 à 2024 dans les 4 ITM se trouvant dans la zone de santé de Tshofa.

2.3.4. Critères d'inclusion et d'exclusion

Dans cette recherche, seulement les documents ayant trait à la comptabilité ont été consultés simultanément dans les quatre Instituts de Technique Médicale, cible de cette étude. Les documents qui ont été exclus, sont ceux qui ne traitent pas de la gestion financière et les documents comptables.

2.3.5. Considérations éthiques

Le protocole de recherche a été soumis au comité d'éthique de l'Institut Supérieur des Techniques Médicales de Tshofa, pour analyse et validation. A travers ce document, nous avons eu l'autorisation de la Division provinciale de la santé du Lomami, de la zones de santé de Tshofa et des établissements sanitaires cible de notre étude, sur la collecte des données.

3. Résultats

3.1. Profil socioprofessionnel et académique des enquêtés

Le tableau 1 ci-dessus présente la répartition des enquêtés selon le sexe, la fonction, le niveau d'étude et le domaine d'étude. L'échantillon est constitué de 20 participants.

Il ressort de résultats obtenus sur la variable sexe des enquêtés que la population cible est nette prédominance masculine : 18 hommes (90 %) contre 2 femmes (10 %). Ces résultats montrent une faible représentativité féminine, ce qui peut traduire une inégalité de genre au sein du personnel gestionnaire par l'étude, ou une faible présence des femmes dans les postes concernés.

En ce qui concerne de la fonction, il existe l'égalité, soit 10 personnes (50 %), exercent la fonction de préfet, tandis 10 personnes (50 %) occupe le poste de proviseur.

En parlant du niveau d'étude, nous observons que 55 % des enquêtés ont un niveau de Licence A0, 40 % un niveau A1, et seulement 5 % un niveau A2. Ces résultats enregistrés montrent que la majorité des participants possèdent un haut niveau d'instruction, traduisant un échantillon intellectuellement qualifié et capable d'apporter des réponses réfléchies et objectives aux questions liées à la tenue du livre de caisse dans les établissements sanitaires dans la zone de sante de Tshofa.

Pour ce qui est du domaine d'étude, la majorité des enquêtés (50 %) proviennent du domaine des soins généraux, suivis de 20 % issus du domaine EASI, 15 % de la santé publique, 10 % de la gestion des institutions sanitaires, et 5 % de la santé communautaire. Cette tendance observée indique une forte représentation du personnel de soins directs, reflétant la composition du corps professionnel étudié.

Tableau 1: Profil social de personnels gestionnaires des Instituts Technique Médical dans la zone de santé de Tshofa

| Variabiles étudiées | Modalités | Fréquence | Pourcentage (%) |
|---------------------|-------------------------------------|-----------|-----------------|
| Sexe | Masculin | 18 | 90 |
| | Féminin | 2 | 10 |
| | Total | 20 | |
| Fonction | Préfet | 10 | 50 |
| | Proviseur | 10 | 50 |
| | Total | 20 | 100 |
| Niveau d'étude | A2 | 1 | 5 |
| | A1 | 8 | 40 |
| | A0 | 11 | 55 |
| | Total | 20 | 100 |
| Domaine d'étude | EASI | 4 | 20 |
| | Soins Généraux | 10 | 50 |
| | Gestion des Institutions sanitaires | 2 | 10 |
| | Santé communautaires | 1 | 5 |
| | Santé publique | 3 | 15 |
| | Total | 20 | |

3.2. Facteurs favorisant le non tenu de livre de caisse dans les instituts technique médical dans la zone de santé de tshofa

Le tableau 2 présente les principales causes de la non-tenue du livre de caisse dans les institutions techniques médicales (ITM) enquêtées. Cinq modalités ont été identifiées à partir des réponses des 20 gestionnaires.

Les résultats révèlent que l'absence de procédures comptables formalisées constitue la principale cause mentionnée par 50 % des enquêtés. Cela indique que dans la majorité des ITM, la gestion comptable se fait sans cadre normatif précis, ce qui favorise les erreurs et le manque de transparence dans le suivi des opérations financières.

En second lieu, l'absence d'audit régulier est évoquée par 20 % des répondants. Ce résultat traduit une faiblesse dans le contrôle interne, rendant difficile la détection rapide d'anomalies ou d'irrégularités financières.

Enfin, la mauvaise répartition des responsabilités (10 %), le manque de rigueur professionnelle (10 %) et l'absence de matériel comptable (10 %) sont des causes secondaires mais non négligeables. Ces facteurs traduisent à la fois des insuffisances organisationnelles et un déficit de professionnalisme dans la gestion administrative et financière des établissements.

Ainsi, l'analyse statistique met en évidence que la principale faille réside dans l'absence de formalisation et de suivi des procédures comptables, laquelle compromet la fiabilité et la régularité de la tenue du livre de caisse.

Tableau 2: facteurs favorisant la non tenue de livre de caisse dans les Instituts Technique Médical dans la zone de santé de Tshofa

| Modalités | Fréquence | Pourcentage (%) |
|---|-----------|-----------------|
| Absence de procédure comptable formalisée | 10 | 50 |
| Mauvaise répartition de responsabilité | 2 | 10 |
| Manque de rigueur professionnelle | 2 | 10 |
| Absence de matériel comptable | 2 | 10 |
| Absence d'audit régulier | 4 | 20 |
| Total | 20 | 100 |

3.3. Les principaux risques de la non tenue de livre de caisse

Le tableau 3 ci-dessous met en évidence les principales conséquences liées à la non-tenue du livre de caisse dans les institutions techniques médicales. Les données recueillies auprès de 20 répondants révèlent une diversité de problèmes à la fois comptables, administratifs et institutionnels.

L'erreur dans la gestion des liquidités représente la conséquence la plus fréquente (15 %). Ce résultat traduit une désorganisation du suivi des entrées et sorties de fonds, laquelle compromet la planification et la prévision budgétaire.

Les conséquences telles que la non-conformité aux exigences comptables et réglementaires (10 %), l'absence de pièces justificatives pour les audits ou contrôles internes (10 %), la baisse de performance institutionnelle due au manque de contrôle des flux financiers (10 %), et la perte de confiance des élèves et parents (10 %) confirment que la non-tenue du livre de caisse ne se limite pas à un simple manquement administratif. Elle affecte la crédibilité et la réputation de l'institution auprès de ses partenaires internes et externes.

Les autres facteurs enregistrés notamment la perte de traçabilité des opérations, la difficulté d'établir des bilans crédibles, le manque de transparence dans la gestion, les difficultés à préparer les rapports financiers périodiques, et la désorganisation du service administratif sont respectivement de 5 % et ceci montrent que la non-tenue du livre de caisse entraîne une cascade de dysfonctionnements nuisant à la performance institutionnelle globale.

Enfin, bien que minoritaire (3 %), la présence du détournement de fonds illustre que l'absence de mécanismes de contrôle financier ouvre la voie à des pratiques frauduleuses, confirmant l'importance du livre de caisse comme outil de gouvernance financière.

Tableau 3: Principales conséquences liées à la non-tenue du livre de caisse dans les Institutions Technique Médicale dans la zone de santé de Tshofa

| Modalités | Fréquence | Pourcentage (%) |
|---|-----------|-----------------|
| Perte de traçabilité des opérations | 1 | 5 |
| Détournement de fond | 1 | 3 |
| Erreur dans la gestion des liquidités | 3 | 15 |
| Impossibilité de faire un suivi budgétaire fiable | 1 | 5 |
| Difficultés à établir des bilans financiers crédibles | 1 | 5 |
| Non-conformité aux exigences comptable et règlementaires | 2 | 10 |
| Absence de pièces justificatives, pour les audits ou contrôles internes | 2 | 10 |
| Manque de transparence dans la gestion | 1 | 5 |
| Difficultés à préparer les rapports financiers périodiques exigés par les autorités compétentes | 1 | 5 |
| Désorganisation du service comptable ou administratif | 1 | 5 |
| Baisse de performance institutionnelle due au manque de contrôle des flux financiers | 2 | 10 |
| Perte de confiance des élèves et parents | 2 | 10 |
| Total | 20 | 100 |

4. Discussion des résultats

La prédominance masculine observée (90 %) traduit une inégalité de genre manifeste au sein des ITM. Ce déséquilibre est révélateur d'une sous-représentation féminine dans les postes de responsabilité, phénomène déjà mis en évidence par Mukeba (2021), qui souligne que les postes de direction dans les structures éducatives et sanitaires restent majoritairement occupés par les hommes. Cette situation peut résulter de facteurs socioculturels, de stéréotypes liés au leadership, ou encore d'un accès inégal à la formation et à la promotion professionnelle. Une telle répartition pourrait également influencer les résultats de la recherche, dans la mesure où la perception des responsabilités administratives diffère souvent selon le genre.

La forte représentation des préfets (95 %) par rapport aux proviseurs (5 %) révèle une homogénéité fonctionnelle importante. Cette situation montre que la majorité des enquêtés occupent des postes à forte responsabilité administrative, impliquant une expérience accrue dans la gestion et le suivi des activités institutionnelles. Toutefois, cette homogénéité peut constituer une limite à la diversité des points de vue, dans la mesure où elle reflète principalement la perspective d'un seul type de fonction (Tshibanda, 2020). Néanmoins, elle renforce la cohérence des opinions recueillies, car les enquêtés partagent un même cadre d'action institutionnel et des réalités professionnelles comparables.

Les résultats montrent une forte concentration des enquêtés aux niveaux A0 (55 %) et A1 (40 %), traduisant un haut niveau d'instruction. Ce constat est positif, car il indique que la population interrogée dispose de compétences académiques élevées, favorisant une meilleure compréhension des concepts de gestion et des exigences administratives. Selon Kasongo et Mutombo (2023), le niveau d'études constitue un facteur déterminant dans la qualité de la gouvernance éducative et sanitaire, les cadres mieux formés étant plus enclins à adopter des pratiques de gestion efficaces et innovantes. Ainsi, la prépondérance des diplômés A0 et A1 témoigne d'un échantillon intellectuellement qualifié, susceptible de fournir des réponses pertinentes et analytiques.

La majorité des enquêtés proviennent du domaine des soins généraux (50 %), suivis de ceux du domaine EASI (20 %) et de la santé publique (15 %). Cette distribution illustre une orientation clinique dominante, caractéristique des institutions médicales où la formation pratique est priorisée par rapport à la gestion ou à la santé communautaire. Cependant, la faible représentation des domaines de gestion des institutions sanitaires (10 %) et de santé communautaire (5 %) peut être perçue comme un déséquilibre, susceptible de limiter la diversité des points de vue sur les aspects organisationnels. Ce constat rejoint les observations de Kambale et al. (2022), qui affirment que les institutions techniques médicales congolaises privilégient encore la formation clinique au détriment des disciplines de gestion sanitaire.

Les résultats obtenus sur les principales conséquences liées à la non-tenue du livre de caisse dans les institutions techniques médicales rejoignent plusieurs constats déjà établis dans la littérature sur la gestion comptable des institutions scolaires et sanitaires.

Selon Mabiala (2022), la formalisation des procédures comptables est un facteur déterminant pour garantir la transparence et la traçabilité des opérations financières dans les établissements éducatifs et de santé. L'absence de telles procédures, comme observée dans cette étude, expose les structures à des risques de mauvaise gestion, de détournement et d'imprécision budgétaire.

De même, Kashala et al. (2021) soutiennent que l'absence d'audits réguliers affaiblit les dispositifs de contrôle interne et réduit la responsabilisation du personnel financier. Cela concorde avec les 20 % d'enquêtés qui soulignent cette lacune dans leurs institutions.

Par ailleurs, la mauvaise répartition des responsabilités et le manque de rigueur professionnelle reflètent, selon Ilunga (2020), un problème structurel lié à la formation insuffisante des gestionnaires et à l'absence de culture comptable institutionnelle dans plusieurs ITM de la RDC.

L'absence de matériel comptable, enfin, indique des contraintes logistiques et budgétaires qui entravent la mise en œuvre d'une gestion moderne et efficace, confirmant les observations de Banza (2019) sur les défis matériels rencontrés dans les établissements techniques.

En somme, les résultats de cette étude corroborent les recherches antérieures et démontrent que le déficit de procédures comptables formalisées et de contrôle régulier constitue le principal obstacle à la bonne gestion du livre de caisse dans les ITM. Il apparaît donc nécessaire de mettre en place des normes de gestion financière, des formations continues pour le personnel administratif et des mécanismes d'audit internes afin d'améliorer la gouvernance comptable dans ces institutions.

Les résultats obtenus sur les principales conséquences liées à la non-tenue du livre de caisse dans les institutions techniques médicales révèlent que la non-tenue du livre de caisse engendre une défaillance systémique dans la gestion financière des institutions techniques médicales. En premier lieu, l'erreur dans la gestion des liquidités, déclarée par 15 % des enquêtés, souligne une faiblesse dans le contrôle interne des flux financiers, élément pourtant fondamental selon le Cadre de Référence du Contrôle Interne du COSO (2017).

La non-conformité aux normes comptables et l'absence de pièces justificatives compromettent la transparence et rendent difficile la production de rapports financiers fiables. De telles lacunes exposent les institutions à des risques de sanctions administratives, voire à des pertes de financement. D'après IASB (2020), la conformité aux normes comptables internationales (IAS/IFRS) permet d'assurer la comparabilité, la fiabilité et la régularité de l'information financière.

La baisse de performance institutionnelle et la perte de confiance des parties prenantes mettent en lumière les effets indirects mais déterminants de la mauvaise gestion comptable. Une institution perçue comme non transparente perd progressivement la légitimité auprès de son public cible. Mintzberg (2015) rappelle que la crédibilité organisationnelle dépend non seulement des performances pédagogiques, mais également de la qualité de la gouvernance financière.

Enfin, la présence du détournement de fonds, bien que marginale, demeure symptomatique d'un manque de dispositifs de contrôle et de responsabilisation. Dans ce sens, Mbaou (2019) insiste sur la mise en place d'un système de gestion comptable informatisé et de la formation continue du personnel administratif afin de renforcer la fiabilité des données financières.

En somme, ces résultats soulignent que la non-tenue du livre de caisse n'est pas un simple défaut administratif, mais un problème structurel qui affecte la transparence, la conformité, la performance et la confiance institutionnelle. Pour y remédier, il est indispensable de promouvoir une culture de la reddition de comptes et d'instaurer des mécanismes rigoureux de contrôle interne et d'audit financier.

5. Conclusion

Les résultats de cette étude mettent en évidence des déséquilibres structurels et des lacunes dans la gestion financière des Instituts Techniques Médicaux (ITM) dans la zone de santé de Tshofa, notamment la sous-représentation féminine, l'homogénéité des fonctions occupées, et l'absence de procédures comptables formalisées. La non-tenue du livre de caisse, loin d'être un simple manquement administratif, constitue un indicateur de vulnérabilités systémiques nuisant à la transparence, à la performance et à la crédibilité institutionnelle sanitaire.

Face à ces constats, plusieurs recommandations sont reformulées : Renforcer la formation continue du personnel administratif en gestion comptable et financière ; mettre en place des procédures normalisées de tenue de caisse et des outils de contrôle interne ; promouvoir l'équité de genre et la diversité des profils au sein des postes décisionnels ; instaurer des audits réguliers, internes ou externes, pour garantir la conformité et la reddition de comptes.

Enfin, cette étude ouvre des perspectives pour de futures recherches, notamment sur l'impact de la numérisation des processus comptables dans les ITM, l'influence du genre sur les pratiques de gouvernance, ou encore l'analyse comparative entre institutions publiques et privées en matière de gestion financière.

6. Remerciements

Les auteurs adressent leurs sincères remerciements aux responsables des Instituts Techniques Médicaux de la Zone de Santé de Tshofa pour leur collaboration et leur disponibilité lors de la collecte des données.

Nous remercions également les autorités sanitaires locales et les responsables administratifs pour les autorisations accordées et leur appui logistique.

Nos remerciements vont enfin à toutes les personnes qui ont contribué, de près ou de loin, à la réalisation de cette recherche, notamment les encadreurs et collègues pour leurs conseils méthodologiques et scientifiques.

7. Financement

Cette étude n'a bénéficié d'aucun financement externe.

Elle a été entièrement réalisée sur les ressources personnelles des auteurs.

8. Déclaration de conflits d'intérêt

Les auteurs déclarent qu'ils n'ont aucun conflit d'intérêt, qu'il soit d'ordre financier, institutionnel ou personnel, en lien avec la conception, la réalisation ou la publication de cette étude.

9. Considérations d'éthique

Cette recherche a été conduite dans le strict respect des principes éthiques de la recherche en sciences sociales et de santé.

Une autorisation préalable a été obtenue auprès des directions des Instituts Techniques Médicaux concernés et de la Zone de Santé de Tshofa.

Les participants ont été informés des objectifs de l'étude, et leur consentement libre et éclairé a été obtenu avant toute collecte d'informations.

La confidentialité et l'anonymat des données recueillies ont été garantis tout au long du processus de recherche.

10. Contributions des auteurs

- **Auteur principal** : conception et planification de l'étude, collecte et analyse des données, rédaction du manuscrit.
 - **Coauteurs** : appui méthodologique, supervision de la collecte des données, interprétation des résultats, relecture critique et validation finale du texte.
- Tous les auteurs ont lu et approuvé la version finale du manuscrit avant sa soumission.

11. Références bibliographiques

- [1] Banza, J., Ilunga, M., & Kabeya, T. (2020). Gestion comptable et transparence financière dans les institutions scolaires congolaises. *Revue Africaine de Comptabilité et de Gestion*, 6(2), 45–63.
- [2] Banza, K. (2019). Les contraintes logistiques et la gestion des institutions éducatives en RDC. *Cahiers de l'Éducation et du Développement*, 4(2), 18–29.

- [3] Bokamba, L. (2020). La reddition des comptes dans les établissements publics d'enseignement en RDC : défis et perspectives. *Revue Congolaise d'Administration Publique*, 8(1), 77–95.
- [4] COSO (2017). Internal Control-Integrated Framework. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- [5] Godefroid Kalonda Kabemba, Alexandre Munkindji Kabemba, Leonard Ngoyi Yambayamba, Musongiela Kamanda, Honoré Kembe Ngama, Patrick Katambue Nkongolo, Georges Kasemuana, et Kalonda Ngiele Muikula, 2025. Gestion du personnel et son impact sur le rendement de service dans une Entreprise public sanitaire: cas de l'Hopital General de Reference de Tshofa. *International Journal of Innovation and Applied Studies*, Vol. 45 No. 4 Jun. 2025, pp. 722-727
- [6] Grand Guillot, S. (2004). La comptabilité, outil d'aide à la décision dans la gestion publique. *Revue Française de Gestion*, 30(4), 112–129.
- [7] IASB (2020). International Accounting Standards (IAS/IFRS). International Accounting Standards Board, London.
- [8] Ilunga, D. (2020). Formation et compétences des gestionnaires dans les établissements techniques congolais. *Revue Pédagogique et Scientifique*, 5(1), 22–39.
- [9] Kabeya, C., & Ilunga, P. (2021). Transparence et gouvernance financière dans les écoles techniques en RDC. *Revue Africaine de Management Public*, 9(3), 101–119.
- [10] Kabongo, P. (2019). La transparence financière dans les institutions éducatives privées : défis et perspectives. *Revue Congolaise de Gestion et Comptabilité*, Vol. 4(2), pp. 45–58.
- [11] Kashala, J., Tshibusu, L., & Mutombo, C. (2021). Audit interne et performance financière des institutions éducatives. *Revue Africaine d'Économie et de Management*, 12(1), 33–48.
- [12] Mabiala, P. (2022). Gestion comptable et transparence financière dans les établissements publics d'enseignement en RDC. *Revue Congolaise de Gestion*, 8(2), 45–60.
- [13] Mbao, J. (2019). Systèmes comptables et gouvernance institutionnelle en Afrique francophone. Éditions Universitaires Africaines.
- [14] Mintzberg, H. (2015). Le management : Voyage au centre des organisations. Éditions d'Organisation, Paris.
- [15] Mpoy, J. (2014). La comptabilité comme outil de gestion des PME en Afrique subsaharienne. *Revue Économique et Financière du Congo*, 3(1), 239–258.
- [16] Mukeba, A., & Tshimanga, R. (2019). L'impact de la comptabilité simplifiée sur la performance des petites organisations éducatives en RDC. *Revue des Sciences de Gestion*, 5(2), 33–50.
- [17] Mutombo, D. (2022). Gestion comptable et performance des organisations publiques locales en Afrique centrale. *African Journal of Public Administration*, 14(1), 55–72.
- [18] Ngoma, L. (2020). Gestion financière et performance organisationnelle dans le secteur de l'éducation technique. *Revue Africaine des Sciences de Gestion*, Vol. 6(1), pp. 80–94.
- [19] Oberth, D. (2009). Accounting systems and transparency in developing economies. *International Journal of Accounting and Finance*, 5(3), 401–415.
- [20] OCDE (2018). Principes de gouvernance financière dans les institutions publiques. Paris : Organisation de Coopération et de Développement Économiques.