

29 March  
2012

ITIE du Nigéria (NEITI):  
perspectives,  
problématiques et  
enjeux

Mme Zainab Ahmed  
Secrétaire exécutive, NEITI

# Plan

- Contexte
- Mission (mondiale et nationale) de la NEITI
- Principales fonctions (déclaration, diffusion, correction)
- Pertinence et avantages des audits
- Aperçu des problèmes d'organisation – constat et bilan
- Enjeux et voie à suivre
- Conclusion

# Contexte

- L'ITIE est une initiative mondiale visant à améliorer la gestion des recettes tirées des ressources naturelles par une meilleure transparence.
- Objectif de l'ITIE: accroître la transparence, essentielle pour mieux gérer la richesse provenant des ressources naturelles dans les pays qui regorgent de ces ressources.
- Ses principes et critères reposent sur une structure multipartite.
- L'ITIE exige des pays qui la mettent en oeuvre de rapprocher et de publier les paiements des entreprises et les recettes du gouvernement.
- La NEITI est l'antenne de l'ITIE au Nigéria, créée en 2004. Elle ne cesse de lutter contre la corruption dans ce secteur au Nigéria et est un pionnier de l'ITIE dans le monde.

## Mission de la NEITI

- **Mondiale:** rapprocher et publier régulièrement les paiements des entreprises et les recettes du gouvernement provenant des opérations des industries extractives.
- **Nationale:** assurer la régularité des procédures, la transparence, la responsabilisation et l'absence de toute corruption dans la détermination, le paiement et le recouvrement de toutes les recettes du gouvernement provenant du secteur extractif et veiller à leur utilisation au profit du développement national.

# Principales fonctions de la NEITI

- La NEITI remplit sa mission en assurant les principales fonctions suivantes:
  - ❖ Déclaration
  - ❖ Diffusion
  - ❖ Correction

## Déclaration

- La NEITI réalise des audits du secteur, nécessaires pour:
  - ❖ produire des informations et des données susceptibles de susciter un débat public et d'influencer la façon dont les pouvoirs publics gèrent le secteur extractif;
  - ❖ assurer la validité et la viabilité des informations ainsi fournies;
  - ❖ identifier les anomalies et les problématiques nécessitant d'éventuelles mesures correctrices.

## Déclaration (suite)

- **Lors du coup d'envoi de ses premiers audits du secteur, la NEITI a pris des décisions essentielles pour que ces audits:**
  - ❖ portent sur les exercices de 1999 à 2004;
  - ❖ couvrent les flux financiers et physiques ainsi que les procédures des entreprises du secteur;
  - ❖ soient présentés sous forme désagrégée pour montrer les paiements effectués par chaque entreprise.

# Rapports d'audit

- **Les rapports d'audit sont de trois types:**
  - ❖ Audit financier
  - ❖ Audit physique
  - ❖ Audit des procédures



# Aperçu du processus d'audit de la NEITI

- Les audits de la NEITI sont réalisés par des commissaires aux comptes indépendants sélectionnés par appels d'offres concurrentiels.
- Les 3 audits effectués à ce jour ont été réalisés par un consortium de cabinets locaux et internationaux, piloté par le Groupe Hart, du Royaume-Uni.
- Les commissaires aux comptes établissent des formulaires de recueil des données qu'ils utilisent auprès des "entités concernées", après approbation du groupe de travail national des parties prenantes (NSWG).

## Processus d'audit (suite)

- **Les commissaires aux comptes de la NEITI, les entreprises et les services gouvernementaux se réunissent pour régulariser les écarts entre les données recueillies:**
  - ❖ Les commissaires aux comptes contactent et rencontrent les services gouvernementaux pour analyser les discordances apparues et demander tout complément d'information nécessaire;
  - ❖ Nouvelle vérification et validation des données fournies au moyen de formulaires par les entités concernées.
  - ❖ Production des rapports (rapports de base ITIE et rapports complets) après autorisation des entités concernées.

## Audits financiers

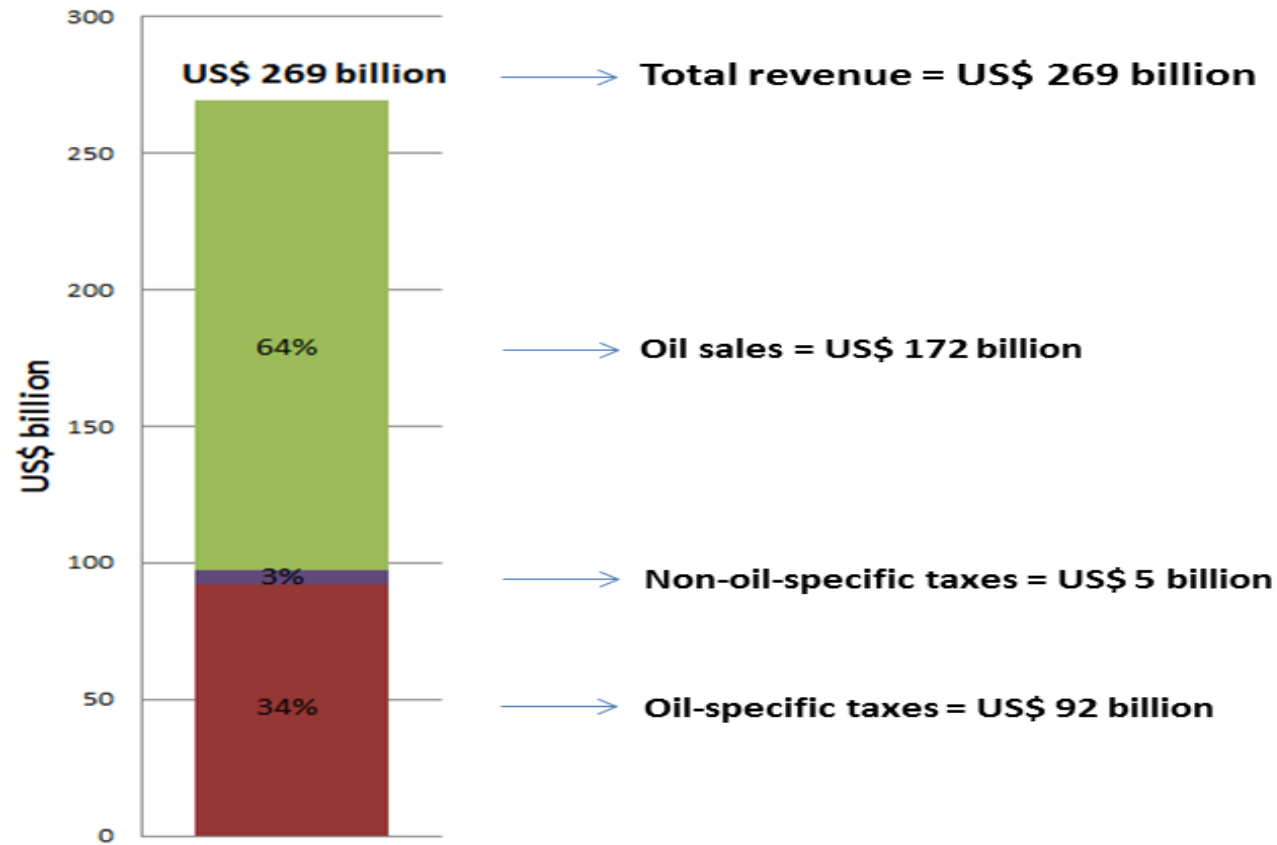
- Le rapport d'audit financier détermine les *flux financiers* du secteur extractif en rapprochant les paiements déclarés par les entreprises et les recettes déclarées par le gouvernement pour s'assurer de leur 'concordance'.
- L'objectif est de déceler des discordances dans l'enregistrement de ces flux financiers et d'identifier la chaîne de responsabilité, le rôle et l'importance des différents acteurs.

## Audits financiers: principales tendances

- Les 10 années de rapports d'audit de la NEITI montrent que le gouvernement du Nigéria a reçu du secteur pétrolier un total de 269 milliards de dollars EU entre 1999 et 2008.
- Sur cette période de dix ans, il a perçu 92 milliards de dollars de taxes pétrolières, 5 milliards de dollars de taxes non spécifiques au pétrole versées par les compagnies pétrolières, et 172 milliards de dollars provenant de la cession de sa participation.

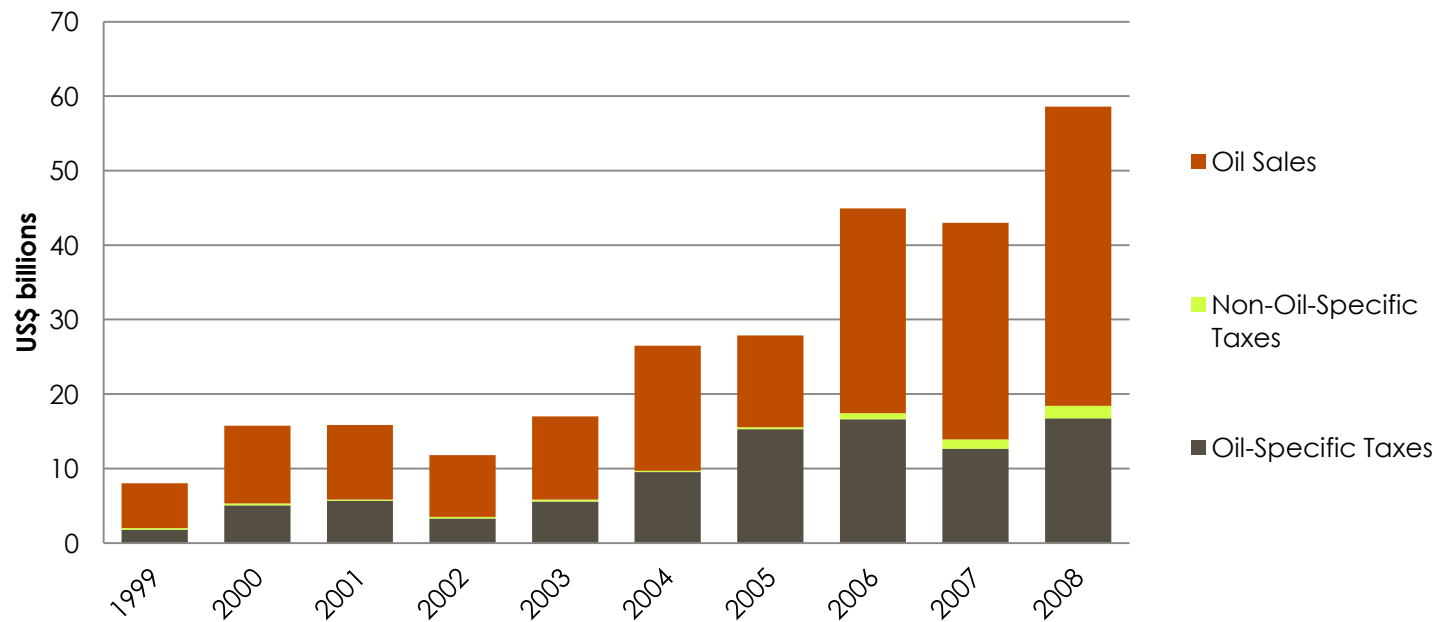
# Principales tendencias (suite)

## Gross government revenue from the oil sector (1999-2008)



# Évolution des recettes de l'État fédéral sur les 10 années

## Government Revenue from the Oil Sector



## Principales tendances (suite)

- Sur la période de dix ans, 95% des taxes payées par les compagnies pétrolières ont été des taxes spécifiquement pétrolières, dont la majorité est constituée par la TPP (66% en 2008) et le reste, pour l'essentiel, par les redevances (33% en 2008).
- D'autres taxes représentent une petite part de 1% des taxes spécifiquement pétrolières (sanctions pour pratique de la torchère, prime supplémentaire pour réserves et primes de signature).

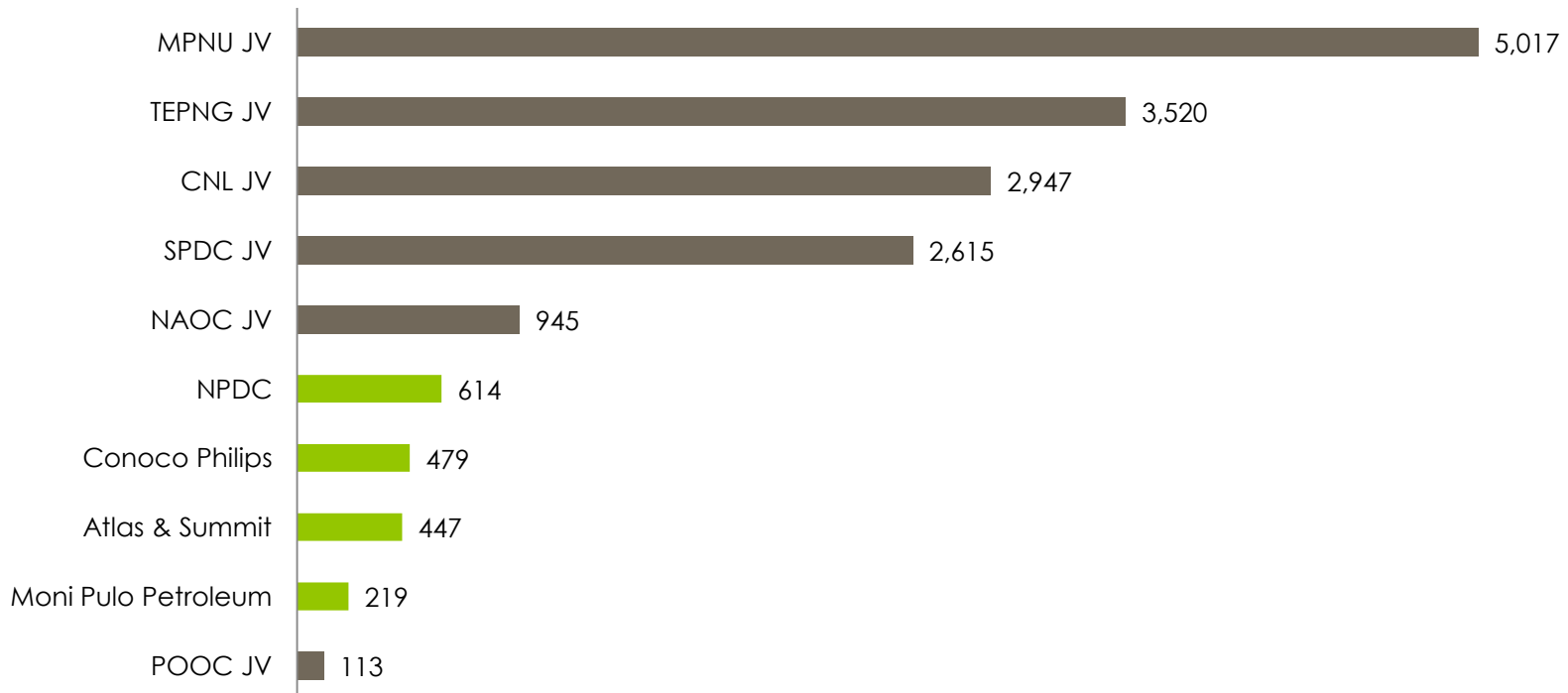
## Principales tendances (suite)

- Les six partenariats opérant dans le pays sont les compagnies pétrolières qui paient les plus forts montants de taxes spécifiquement pétrolières.
- Ces 6 partenariats représentent 88,6% des taxes spécifiquement pétrolières payées par les compagnies pétrolières en 2008.
- Le groupe Mobil s'est acquitté des plus forts montants sur la période 1999-2008, en dehors de 2004 et 2005 où il a été dépassé par la SPDC (Shell Petroleum Development Company).



## Principales tendances (suite)

### Ten Largest Contributors of PPT, Royalty and NDDC Payments in 2008 (US\$millions)



## Audits physiques

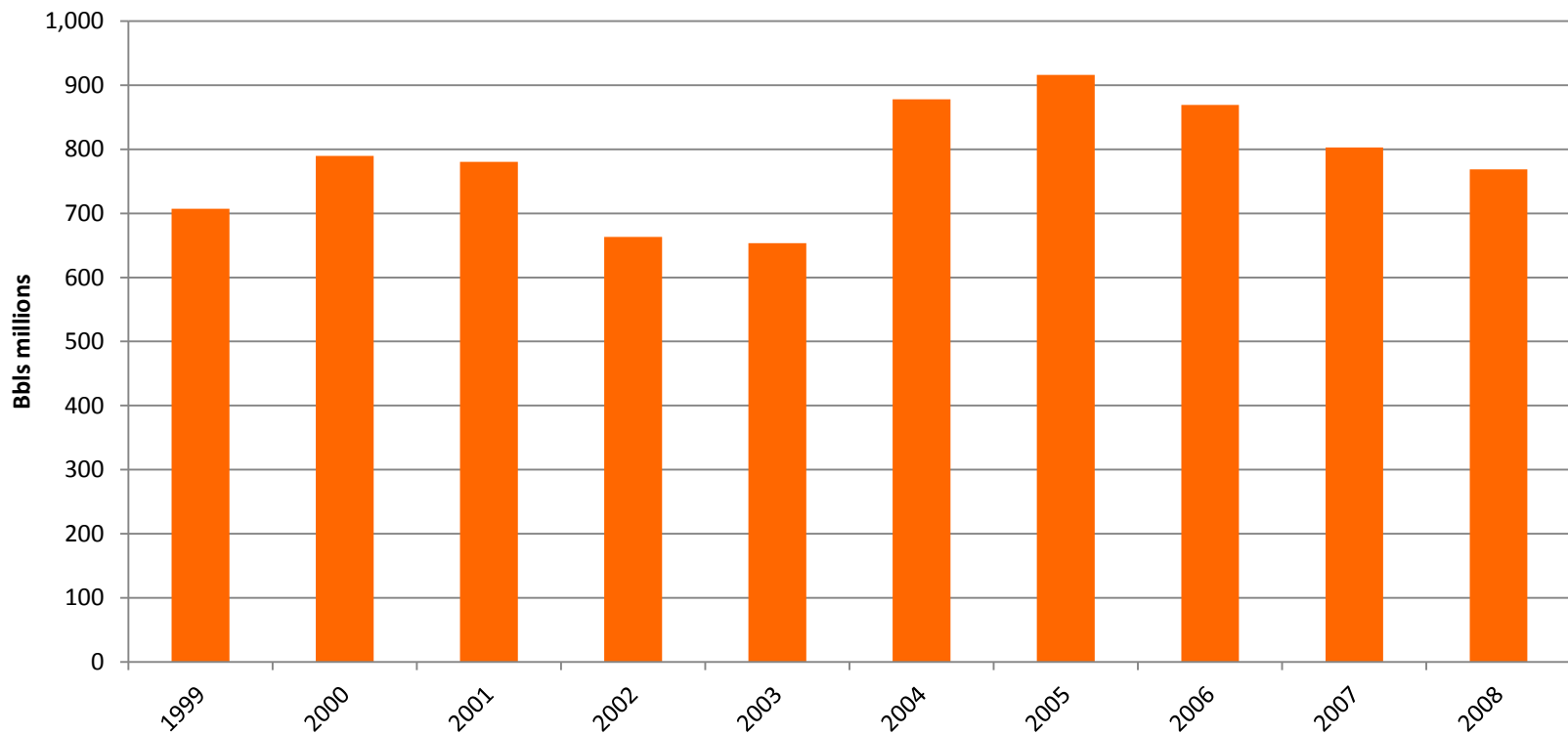
- Le rapport d'audit physique détermine les *flux physiques* de pétrole, de gaz, et de produits raffinés pour vérifier que les volumes extraits sont rigoureusement déclarés et que la production déclarée par chaque entreprise correspond bien aux chiffres utilisés par le gouvernement pour calculer les taxes et les redevances.
- Les audits physiques ont pour but d'analyser la gestion des flux d'hydrocarbures (pétrole brut et gaz) depuis l'extraction jusqu'à la vente.

# Principales conclusions des audits physiques

- En 2008, le Nigeria a produit (ou 'sorti') 769 millions de barils de pétrole brut (près de 2,3% du total de la production mondiale).
- Même si la quantité de pétrole brut produite dans le pays n'a progressé que de 8% sur la période de dix ans, le gouvernement et l'économie sont devenus de plus en plus dépendants de ce secteur en terme de recettes.

# Production pétrolière sur la période de 10 ans

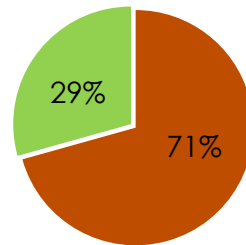
## Crude Oil Produced (1999-2008)



## Dépendance croissante à l'égard du pétrole (sur la base des chiffres de 2008)

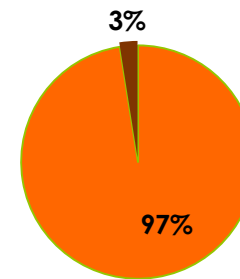
### Net Government Revenue in 2008

Oil Revenue Non-Oil Revenue



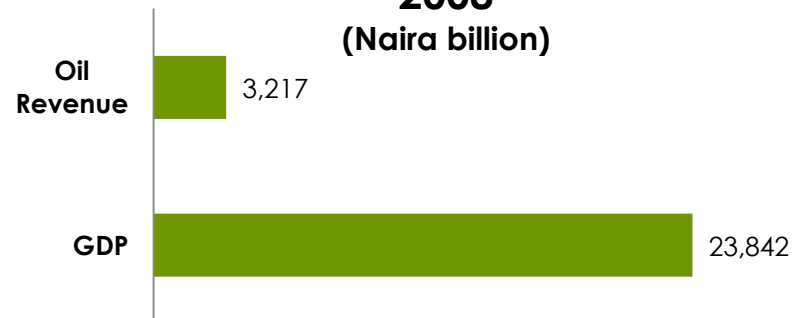
### Oil and Non-Oil Exports in 2008

Oil Non-Oil



### Net Oil Revenue and GDP in 2008

(Naira billion)



## Audits des procédures

- **Le rapport d'audit des procédures** détermine *les modalités de gestion du secteur par les principaux services*, notamment l'administration des licences, la tarification de la part du pétrole détenue par le gouvernement, la gestion de la participation de l'État dans les partenariats, le fonctionnement des raffineries et l'importation de pétrole.
- Les politiques et procédures du secteur sont examinées et comparées aux meilleures pratiques internationales pour vérifier leur bien-fondé.

## Principales conclusions des audits de procédures

- La quantité réelle de pétrole produite au Nigéria est inconnue.
- La loi sur l'imposition des bénéficiaires pétroliers au Nigéria comporte des imprécisions et le régime fiscal du secteur se caractérise par une "autoévaluation non réglementée".
- Les modalités d'application des contrats de partage de la production (PSC) et des incitations juridiques sont interprétées de façons différentes par la NNPC (Nigerian National Petroleum Corporation) et les entreprises parties à ces contrats, ce qui fait actuellement l'objet d'un arbitrage.
- En l'absence de la tenue par l'OAGF (Bureau du Comptable Général de la Fédération) de registres complets, les réconciliateurs s'appuient sur les registres de la Banque centrale du Nigéria (CBN) dont la tenue ne correspond pas strictement aux exigences de rapprochement de l'ITIE.

## Principales conclusions des audits de procédures (suite)

- Deux entreprises présentent des évaluations fiscales non conformes à leurs propres états financiers internes audités.
- Les systèmes informatique et de gestion de l'information du gouvernement ne sont pas assez pointus pour traiter les flux d'information financière provenant du secteur.
- La NNPC procède à la fois à l'achat et à la vente de pétrole, créant un conflit d'intérêts et des pertes de recettes pour le gouvernement.
- Les services gouvernementaux souffrent d'une insuffisance de compétences et de capacités administratives, surtout par rapport aux compagnies pétrolières internationales.
- La comptabilité des recettes issues des primes de signature n'est pas transparente.
- Le Comptable général de la fédération (AGF) ne peut avoir qu'une démarche réactive et ne peut pas prendre l'initiative de remédier aux problèmes du système de recouvrement des recettes.



## Pertinence et avantages des audits

- Au-delà du respect des exigences de l'ITIE mondiale:
  - ❖ Les audits de la NEITI jouent un rôle important au service de l'intérêt public en permettant de contrôler les déclarations financières du secteur pétrolier.
  - ❖ Les rapports et leurs annexes donnent un aperçu complet et bien documenté du secteur pétrolier sur les 10 années concernées.
  - ❖ Les rapports ont produit une abondance d'informations sur le secteur pétrolier, qui n'étaient que très peu disponibles auparavant. Ils ont sensibilisé l'opinion aux activités des secteurs pétrolier et gazier, qui ne sont plus une "boîte noire" comme c'était le cas avant la création de la NEITI.

## Diffusion

- Simplification des rapports et large diffusion au public, aux média et à la société civile.
- Autres publications et réelle coopération avec les OSC.
- Coordination de la collaboration avec les média, sensibilisation au Rapport par l'organisation de manifestations.
- Attirer l'attention du législateur et du gouvernement par la voie des média et par la sensibilisation des OSC.
- Utilisation du site internet de la NEITI et des réseaux sociaux.

## Correction

- ❖ Les rapports d'audit présentent des recommandations pour remédier aux failles et aux lacunes constatées dans la structure et les procédures de gestion du secteur, de façon à prévenir toute déperdition à l'avenir.
- ❖ Un groupe de travail interministériel (IMTT) composé de représentants des principaux services gouvernementaux dans ce secteur a la responsabilité d'élaborer et de mettre en oeuvre les stratégies destinées à corriger les résultats des audits.

## Problèmes d'organisation

- La NEITI dont nous avons héritée en 2010 manquait des capacités administratives nécessaires pour remplir efficacement sa mission à la fois nationale et mondiale.
- Depuis septembre 2010, en revanche, nous avons enregistré un certain nombre d'améliorations:
  - refonte du Secrétariat et recrutement d'un personnel qualifié
  - poursuite et obtention du statut de pays conforme à l'ITIE
  - élaboration d'un plan stratégique à 5 ans
  - démarrage de nouveaux audits des secteurs pétrolier et gazier pour mise à jour des audits actuels
  - lancement du premier audit des minéraux solides pour la période 2007-2010

## Problèmes d'organisation (suite)

- Révision de la Stratégie complète de communication de la NEITI.
- Annonces grand public à la radio, à la télévision et par voie d'affichage.
- Lancement d'une série de publications sur les activités et les programmes de la NEITI.
- Tenue de la toute première Conférence nationale de la NEITI.
- Relance des relations entre la NEITI et les bailleurs de fonds
- Relance des relations entre la NEITI et les parlementaires
- Ouverture du dialogue avec les administrations locales et celles des états de la fédération.

## Enjeux et voie à suivre

### o **Traitement des arriérés d'audits**

- ❖ 3 années d'audit sont actuellement en attente: pour apurer l'arriéré, un contrat portant sur les années 2009-2011 a été conclu.
- ❖ Les 10 années de rapports d'audits réalisés à ce jour n'ont pas réussi à attirer l'attention souhaitée de l'opinion publique étant parfois considérés comme dépassés (1999- 2008).
- ❖ De même, il est difficile d'évaluer l'impact des mesures correctrices prises à ce jour pour remédier aux failles constatées par les audits.

## Enjeux ... (suite)

- **Complexité des rapports d'audit:**
  - Pour répondre aux exigences des normes internationales, les rapports d'audit sont généralement présentés sous des formes difficilement compréhensibles par la majorité du public cible.
  - Ils renferment un jargon comptable complexe qui ne signifie rien ou presque rien pour les non initiés.
  - La NEITI s'attelle à la tâche de simplification des audits mais même les meilleures versions simplifiées ne changent pas grand chose car elles doivent empêcher tout risque de mauvaise interprétation du contenu initial des audits.

## Enjeux ....(suite)

- Automatisation de la collecte des données et de l'ensemble du processus d'audit.
- Résistance institutionnelle.
- Fragilité des liens sectoriels (avec par exemple le Ministère de l'Information, le Bureau du Budget, etc.)
- Problématiques d'exécution.
- Faiblesse des capacités des OSC pour sensibiliser efficacement au besoin de réformes, suite aux résultats des audits de la NEITI.
- Lenteur des mesures correctrices qui dépendent essentiellement des pressions exercées par les pairs.
- Prolongement de l'ITIE aux niveaux locaux.
- Dynamique de l'éducation et de l'information du public



## Conclusion

- La NEITI a la capacité d'entraîner une réforme du secteur et d'accompagner d'autres ministères, départements et services dans l'effort d'amélioration de la gouvernance.
- Les audits de la NEITI sont des instruments essentiels des pouvoirs publics qui le deviendront encore plus au fur et à mesure de leurs mises à jour.
- La dynamique actuelle du débat sur les subventions des carburants donne à la NEITI et à ses audits l'occasion d'accroître leur contribution au dialogue sur l'action des pouvoirs publics.
- La NEITI a besoin du soutien de toutes les parties prenantes pour relever ses défis, notamment d'institutions internationales telles que le FMI.

Merci.