



NOTE DE SERVICE N° 094-MEFB/DGD/IGD/ DU 01 JUIN 2026

Objet : Recommandations issues de l'évaluation indépendante du Système de Contrôle Interne de la Direction Générale des Douanes en 2025.

Dans le cadre du plan d'action 2025 du Schéma Directeur de la Reforme des Finances Publiques (SDRFP 2022-2024), une mission d'évaluation du Système de Contrôle Interne de la Direction Générale des Douanes a été conduite du 15 novembre au 15 décembre 2025.

Il ressort du rapport de ladite mission qu'en raison de quelques faiblesses, le niveau de maturité de la Direction Générale des Douanes est estimé à **4/5** et, des recommandations pour atteindre le niveau optimal de **5/5** ont été formulées.

J'invite en conséquence, chaque service porteur d'actions à les mettre en œuvre dans le délai requis dans la Matrice de Suivi en annexe.

Je rappelle que la prochaine évaluation aura lieu au début de l'année 2027 avec le dispositif de l'Inspection Générale des Finances structuré autour de 3 lignes de défense (Décision N°047/MEFB/DGD/du 27 avril 2026, Article 2).

J'attache du prix au respect de ces instructions. Les difficultés éventuelles d'exécution me seront signalées d'urgence.

Pièces Jointes :

- Récapitulatif des recommandations ;
- Matrice de Suivi des recommandations.

LE DIRECTEUR GENERAL



Général DA Pierre A.

Commandeur de l'Ordre National

**MINISTRE DE L'ECONOMIE,
DES FINANCES ET DU BUDGET**

DIRECTION GENERALE DES DOUANES

INSPECTION GENERALE DES DOUANES



REPUBLIQUE DE COTE D'IVOIRE
Union – Discipline - Travail

SUIVI DE LA MISE EN ŒUVRE DES RECOMMANDATIONS 2025



SYSTEME DE CONTROLE INTERNE DE LA DGD

RECAPITULATIF DES RECOMMANDATIONS 2025

N°	Recommandations	Responsables	Echéance
1.	Actualiser le manuel d'audit selon les nouvelles normes de l'IIA	DGD/IGD	Fin 2026
2.	Adopter et vulgariser l'organigramme fonctionnel et nominatif	DGD/IGD	Fin 2026
3.	Appliquer les textes organiques relatifs à la comptabilité matière	DGD/DMG	Fin 2027
4.	Concevoir un outil informatique (logiciel) d'élaboration de la cartographie des risques, du plan de mitigation et d'audit interne basé sur les risques, suivi des incidents, des KPI	DSI/IGD/DSEE	Fin 2027
5.	Doter l'audit interne de ressources en conformité avec les nouvelles normes de l'IIA	DGD/IGD	Fin 2026
6.	Elaborer et mettre en œuvre de critères d'évaluation du personnel en matière de respect des normes de bonne conduite	IGD/DRH	Fin 2026
7.	Elaborer et mettre en œuvre un plan de carrière	DRH/IGD	Fin 2027
8.	Elaborer et mettre en œuvre un plan de formation pluriannuel	DFD/DRH	Fin 2026
9.	Elaborer et mettre en œuvre un plan pluriannuel de communication	DCQP	Fin 2026
10.	Elaborer un plan stratégique de l'audit interne adapté	DGD/IGD	Fin 2026
11.	Elaborer une cartographie des fonctions incompatibles	IGD/DRH	Fin 2026
12.	Elaborer une cartographie spécifique au risque de fraude	IGD/Tous services	Fin 2026
13.	Formaliser la déclaration d'indépendance du Comité de Direction	DGD	Fin 2026
14.	Formaliser la procédure d'actualisation de la cartographie des risques de fraude et de corruption	IGD/Tous services	Fin 2026
15.	Formaliser la procédure d'actualisation de la cartographie des risques	IGD/Tous services	Fin 2026
16.	Formaliser la procédure de protection des données à caractère personnel	DRC/DCQP	Fin 2027
17.	Formaliser les procédures d'évaluation de la situation des tiers de premier rang et intermédiaires au regard de la cartographie des risques de fraude et de corruption	DMG/DGD	Fin 2026
18.	Formaliser une Politique sécurité	DRH/IGD	Fin 2027
19.	Intégrer dans le support d'entretien, une rubrique d'évaluation des besoins de formation pour le poste occupé et pour un poste futur	DRH/DFD/DMG	Fin 2026
20.	Mettre en œuvre le programme d'assurance qualité	DGD/IGD	Fin 2027
21.	Mettre en œuvre un plan de gestion prévisionnelle des emplois et des compétences (GPEC)	DGD/DRH	Fin 2027
22.	Mettre en œuvre un système formalisé d'entretien individuel annuel d'appréciation des performances (évaluation) du personnel	DGD/DRH	Fin 2027
23.	Modifier les textes réglementaires afin d'assurer l'indépendance fonctionnelle du comité d'audit	DGD/IGD	Fin 2027
24.	Produire des rapports périodiques d'évaluation des performances des agents	DGD/DRH	Fin 2027
25.	Réaliser une enquête de moralité documentée avant toute nomination	DGD/DRH	Fin 2026
26.	Valider le manuel de contrôle interne	DGD/IGD	Fin 2026

Composantes COSO	Principes	Recommandations	Actions	Tâches	Responsables	Echéance	Statut	Justificatifs / Preuves documentaires	
1- Environnement de contrôle	Principe 1	1.4. Elaborer et mettre en œuvre de critères d'évaluation du personnel en matière de respect des normes de bonne conduite			IGD/DRH	Fin 2026			
		1.10. Réaliser une enquête de moralité documentée avant toute nomination			DGD/DRH	Fin 2026			
		1.13. Elaborer une cartographie des fonctions incompatibles			IGD/DRH	Fin 2026			
	Principe 2	2.2. Modifier les textes réglementaires afin d'assurer l'indépendance fonctionnelle du comité d'audit				DGD/IGD	Fin 2027		
		2.5. Formaliser la déclaration d'indépendance du Comité de Direction				DGD	Fin 2026		
		3.1. Adopter et vulgariser l'organigramme fonctionnel et nominatif				DGD/IGD	Fin 2026		
	Principe 3	3.2. Adopter et vulgariser l'organigramme fonctionnel et nominatif				DGD/IGD	Fin 2026		
		3.6. Adopter et vulgariser l'organigramme fonctionnel et nominatif				DGD/IGD	Fin 2026		
	Principe 4	4.1. Mettre en œuvre un plan de gestion prévisionnelle des emplois et des compétences (GPEC)				DGD/DRH	Fin 2027		

Composantes COSO	Principes	Recommandations	Actions	Tâches	Responsables	Echéance	Statut	Justificatifs / Preuves documentaires		
2-Evaluation des risques	Principe 7	4.2. Mettre en œuvre un système formalisé d'entretien individuel annuel d'appréciation des performances (évaluation) du personnel			DGD/DRH	Fin 2027				
		4.3. Produire des rapports périodiques d'évaluation des performances des agents			DGD/DRH	Fin 2027				
		4.5. Intégrer dans le support d'entretien, une rubrique d'évaluation des besoins de formation pour le poste occupé et pour un poste futur			DRH/DFD/DMG	Fin 2026				
		4.6. Elaborer et mettre en œuvre un plan de formation pluriannuel			DFD/DRH	Fin 2026				
		4.9. Elaborer et mettre en œuvre un plan de carrière			DRH/IGD	Fin 2027				
		4.10. Formaliser une Politique sécurité			DRH/IGD	Fin 2027				
		7.4. Concevoir un outil informatique (logiciel) d'élaboration de la cartographie des risques, du plan de mitigation et d'audit interne basé sur les risques, suivi des incidents, des KPI								
		8.3. Elaborer une cartographie spécifique au risque de fraude								
			Principe 8				IGD/Tous services	Fin 2026		

Composantes COSO	Principes	Recommandations	Actions	Tâches	Responsables	Echéance	Statut	Justificatifs / Preuves documentaires
3- Activités de contrôle		8.4. Formaliser les procédures d'évaluation de la situation des tiers de premier rang et intermédiaires au regard de la cartographie des risques de fraude et de corruption			DMG/DGD	Fin 2026		
		8.6. Formaliser la procédure d'actualisation de la cartographie des risques de fraude et de corruption			IGD/Tous services	Fin 2026		
	Principe 9	9.1. Formaliser la procédure d'actualisation de la cartographie des risques			IGD/Tous services	Fin 2026		
		10.4. Valider le manuel de contrôle interne			DGD/IGD	Fin 2026		
		10.5. Adopter et vulgariser l'organigramme fonctionnel et nominatif			IGD/Tous services	Fin 2026		
	Principe 10	10.9. Appliquer les textes organiques relatifs à la comptabilité matière			DGD/DMG	Fin 2027		
		10.10. Appliquer les textes organiques relatifs à la comptabilité matière			DGD/DMG	Fin 2027		
	Principe 12	12.8. Appliquer les textes organiques relatifs à la comptabilité matière			DGD/DMG	Fin 2027		
	Principe 13	13.8. Formaliser la procédure de protection des données à caractère personnel			DRC/DCQP	Fin 2027		
	4- Information et communication							

Composantes COSO	Principes	Recommandations	Actions	Tâches	Responsables	Echéance	Statut	Justificatifs / Preuves documentaires	
5- Pilotage	Principe 14	14.2. Elaborer et mettre en œuvre un plan pluriannuel de communication			DCQP	Fin 2026			
		14.7. Adopter et vulgariser l'organigramme fonctionnel et nominatif			IGD/Tous les services	Fin 2026			
		Principe 15	15.3. Elaborer et mettre en œuvre un plan pluriannuel de communication			DCQP	Fin 2026		
	Principe 16	16.2. Elaborer un plan stratégique de l'audit interne adapté				DGD/IGD	Fin 2026		
		16.5. Mettre en œuvre le programme d'assurance qualité				DGD/IGD	Fin 2027		
		16.6. Actualiser le manuel d'audit selon les nouvelles normes de l'IIA				DGD/IGD	Fin 2026		
		16.9. Doter l'audit interne de ressources en conformité avec les nouvelles normes de l'IIA				DGD/IGD	Fin 2026		