

DIRECTION GÉNÉRALE DU TRÉSOR
ET DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE



Le Directeur Général

Abidjan, le 11 NOV 2025

N° 9236 /MFB/DGTCP/DG/IGAT/DAI/NN/OCTF

Destinataires : Mesdames et Messieurs :

- les Pilotes Processus ;
- les Comptables Généraux ;
- les Trésoriers Généraux ;
- les Payeurs de Districts ;
- les Payeurs de Régions ;
- les Trésoriers Principaux ;
- les Chefs d'Agence ACCD.

V/Réf. :

Objet : Mission d'audit interne du SMI.

Nombre de pièces jointes : 03

Dans le cadre de la mise en œuvre du Plan annuel d'audit 2025, la Division de l'Audit Interne de l'Inspection Générale et Audit du Trésor réalisera du mardi 18 au jeudi 27 novembre 2025, une mission d'audit du Système de Management Intégré (SMI) des Services du Trésor Public. Les termes de référence et le programme de travail sont joints à la présente.

La réunion d'ouverture se tiendra le mardi 18 novembre 2025 de 08 heures 30 minutes à 09 heures, dans la salle de réunion de la Direction Générale, en présence des Pilotes de Processus et leurs contributeurs.

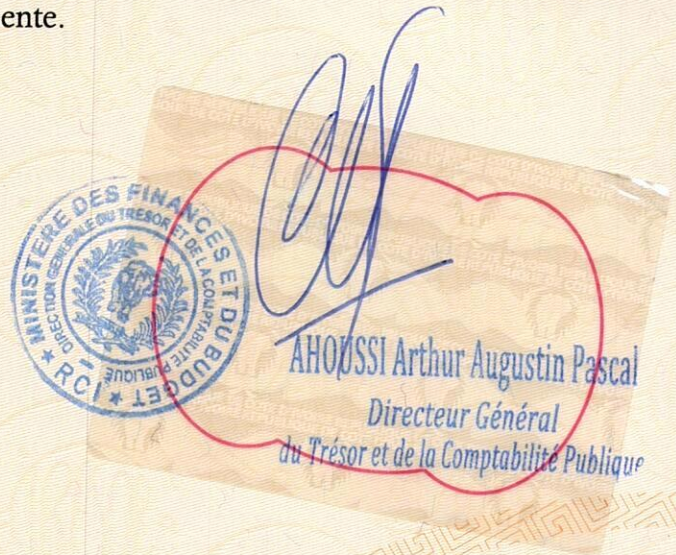
Pour un meilleur déroulement de la mission, je vous demande de mettre à la disposition des équipes d'audit les documents ci-après, au plus tard le vendredi 14 novembre 2025 :

- la matrice des enjeux internes et externes ;
- la fiche technique du processus ;
- les organigrammes fonctionnels du PR1, PR2, PR4 et PR5 ;
- la matrice d'analyse SWOT ;
- la matrice des PIP ;
- la matrice d'exploitation des résultats des évaluations ;
- les tableaux de bord et matrice de déclinaison ;

.../...

- les états de mise en œuvre des plans d'actions ;
- les référentiels de contrôle interne ;
- les plans d'actions de maîtrise de risques ;
- les formulaires et rapports de surveillance des risques ;
- les fiches de non conformités et de traitement des actions correctives.

Les documents devront être communiqués par voie de e-mail, aux adresses des Chefs de Mission d'audit désignés dans la matrice jointe à la présente.





Termes de références de l'audit du Système de Management Intégré (SMI) du Trésor Public au titre de l'année 2025


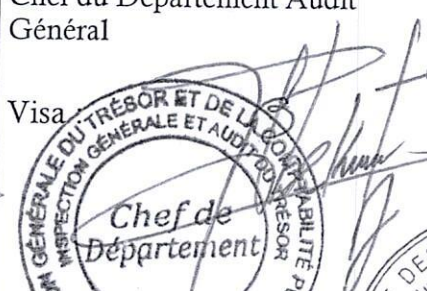

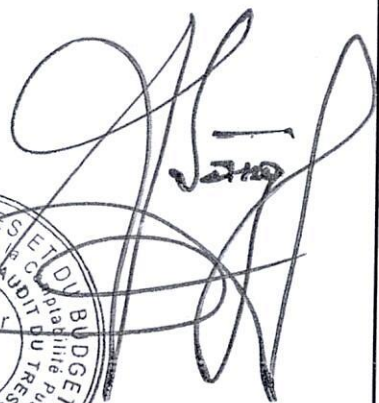

Référence : DGTCP-IGAT/DAI-PM4-TDR-AI-SMI- /2025

Date d'édition : 05/11/2025

Page 1/9

Objet

Le présent document spécifie les modalités de réalisation de l'audit interne du système de management intégré de la Direction Générale du Trésor et de la Comptabilité Publique qui se tiendra du mardi 18 au jeudi 27 novembre 2025.

Rédaction du document	Vérification du document	Validation du document
<p>Monsieur TASSOHOU Oulata Serge Inspecteur Vérificateur</p> <p>Visa : </p>	<p>NIAMIEN BEKANTI Georges Chef du Département Audit Général</p> <p>Visa : </p> <p></p>	<p>Monsieur SANGARE Ali Inspecteur Auditeur Général du Trésor / Responsable de l'Audit Interne</p> <p>Visa : </p> <p></p>
Visa :	DIVISION DE L'AUDIT INTERNE	
Destinataires pour action	Destinataires pour information	Validité
<ul style="list-style-type: none"> - CT chargé de la QCI - Pilotes de Processus - Comptables Généraux - Trésoriers Généraux - DAI - DQN 	<ul style="list-style-type: none"> - Direction Générale - IGAT (RAI) 	<p>A compter de la date de signature</p> <p style="font-size: 1.2em; font-weight: bold;">10 NOV. 2025</p>



1. Contexte et justification

Dans le cadre de la mise en œuvre du Plan annuel d'audit interne du Trésor Public, au titre de l'année 2025, il est prévu la réalisation d'une mission d'audit interne relative à l'entretien et à l'amélioration de la performance de son Système de Management Intégré (SMI).

Cette mission se déroulera auprès des Services Pilotes, des Comptables Généraux, des Circonscriptions Financières d'Abidjan et de l'intérieur du pays ainsi que les agences ACCD rattachées.

La phase de réalisation de cette mission d'audit interne se fera du 18 au 27 novembre 2025.

2. Objectifs de l'audit interne du SMI

2.1 Objectif général

Cette mission d'audit a pour objectif général d'évaluer la conformité et l'efficacité du SMQ de la DGTCP dans le cadre de la préparation de l'audit de renouvellement du certificat ISO 9001 :2015 de la DGTCP.

2.2 Objectifs spécifiques

La mission évaluera de façon spécifique :

- la capacité du système de management de la DGTCP à répondre aux exigences légales, réglementaires et contractuelles applicables ;
- l'efficacité et la performance des processus du SMQ de la DGTCP ;
- la planification et l'état d'exécution des projets stratégiques du PSMD 2024-2028 de la DGTCP, en vue de surveiller les enjeux stratégiques liés aux changements organisationnels et opérationnels envisagés ;
- l'efficacité et la performance des processus de la DGTCP en matière de maîtrise des risques, de contrôle interne et de respect des exigences du référentiel de lutte contre la fraude ;
- l'efficacité et la performance des processus en matière de conformité face aux exigences du référentiel des engagements de service de la DGTCP.



3. Résultats attendus

A l'issue de l'audit interne du SMI,

- la capacité du système de management de la DGTCP à répondre aux exigences légales, réglementaires et contractuelles applicables est évaluée ;
- l'efficacité et la performance des processus du SMQ de la DGTCP sont évaluées ;
- la planification et l'état d'exécution des projets stratégiques du PSMD 2024-2028 de la DGTCP, en vue de surveiller les enjeux stratégiques liés aux changements organisationnels et opérationnels envisagés sont évalués ;
- l'efficacité et la performance des processus de la DGTCP en matière de maîtrise des risques, de contrôle interne et de respect des exigences du référentiel de lutte contre la fraude sont évaluées ;
- l'efficacité et la performance des processus en matière de conformité face aux exigences du référentiel des engagements de service de la DGTCP sont évaluées

4. Démarche méthodologique

Au cours de cet audit, les équipes d'évaluateurs passeront en revue l'organisation et le fonctionnement de chaque Processus, Comptables Généraux ou Circonscription Financière ainsi que les agences ACCD rattachées au regard des exigences de la norme ISO 9001 version 2015, des exigences légales et réglementaires applicables et des exigences internes.

Les services pilotes de processus, les postes Comptables Généraux, les Circonscriptions financières et les agences ACCD seront visités selon un programme d'audit par les équipes de mission de la DAI (voir répartition des équipes d'audit interne).

5. Processus et Circonscriptions Financières concernés par le périmètre d'audit

Globalement, il y a 44 postes à auditer au cours de cette mission. Ces postes sont repartis comme suit :

5.1 Processus (18)

- PM1 : Gérer l'écoute client et la communication, Direction de la Communication et des relations Publiques (DCRP)
- PM2 : Coordonner et développer la stratégie institutionnelle, Direction de la Stratégie et du Développement Institutionnel (DSDI)
- PM3 : Manager la performance et les risques, Direction de la Qualité et de la normalisation (DQN)



- PM4 : Surveiller la gouvernance, Inspection Générale et Audit Du Trésor (IGAT)
- PR1 : Mobiliser les recettes fiscales et non fiscales, Recette Générale des Finances (RGF)
- PR2 : Gérer les fonds et les Dépôts, Agence Comptable Centrale des Dépôts (ACCD)
- PR3 : Réguler la trésorerie, Agence Comptable Centrale du Trésor (ACCT)
- PR4 : Assurer le règlement de la dépense, Paierie Générale des Services Généraux de l'Administration Publique (PGSGAP)
- PR5 : Tenir les comptes publics et parapublics, Agence Comptable Centrale du Trésor (ACCT)
- PR6 : Réglementer et assister l'activité comptable, Direction de la Comptabilité Publique (DCP)
- PR7 : Réguler l'activité financière, Direction des Systèmes Financiers Décentralisés (DSFD)
- PR8 : Réaliser les études économiques et financières, Direction de la Coordination Statistique (DCS)
- PS1 : Gérer les Moyens Généraux, Direction des Moyens Généraux (DMG)
- PS2 : Gérer les Ressources Humaines, Direction des Ressources Humaines (DRH)
- PS3 : Gérer la formation, Direction de la Formation (DF)
- PS4 : Gérer le système d'information documentaire, Direction de la Documentation et des Archives (DDA)
- PS5 : Gérer le système informatique, Direction des Systèmes d'Information (DSI)
- PS6 : Gérer la sécurité, Direction de Moyens Généraux (DMG)

5.2 Postes Comptables Généraux (04)

- Agence Comptable des Créances Contentieuses, Immeuble SOGEFIA (Direction Générale) Plateau -BP V 98 ABIDJAN
- Paierie Générale des Armées, Cité Financière tour B, 9ème étage Plateau
- Paierie Générale des Affaires Economiques, Cité Financière tour A 6ème étage Plateau
- Paierie Générale des Institutions, deux plateaux vallon derrière la pharmacie Sainte Cécile

5.3 Circonscriptions Financières (11)

- CF Abidjan Centre, BP V 98 Abidjan, Plateau proche du Palais de justice
- CF Abidjan Sud, BP V 98 Abidjan, Plateau Cité Financière
- CF Aboisso, BP 84 Aboisso, quartier TP à proximité de l'INFAS et continu à la sous-préfecture
- CF Adzopé, BP 355 Adzopé, proche de la Sous-Préfecture de Police et de la Gendarmerie
- CF Agboville, BP 388 Agboville, quartier commerce



- CF Dabou, BP 140 Dabou, en face du Jardin Public
- CF Daloa, BP 77 Daloa Quartier Commerce en face de la justice
- CF Grand-Bassam, BP 13 Bassam, quartier impérial Congo
- CF Issia, BP 342 Issia, centre-ville, près de la préfecture
- CF Séguéla BP 246 Séguéla, quartier commerce en face de la Mairie
- CF Sinfra, BP 299 Sinfra, non loin de la Préfecture

5.4 Agences de la Banque des dépôts du Trésor (11)

- ACCD Agence Principale Abidjan-Plateau
- ACCD Aboisso
- ACCD Agboville
- ACCD Adzopé
- ACCD Dabou
- ACCD Daloa
- ACCD Grand-Bassam
- ACCD Grand Lahou
- ACCD Issia
- ACCD Séguéla
- ACCD Sinfra

6. Fil conducteur de la mission d'audit interne du SMQ

Les points qui feront l'objet de vérification au cours de l'audit interne sont :

- Compréhension du contexte, des enjeux et des axes stratégiques ;
- Compréhension des besoins des parties intéressées pertinentes ;
- Communication et compréhension de la Politique Qualité et objectifs Qualité ;
- Planification des objectifs, des risques et des activités : procédures, programme de recouvrement des recettes ; programme d'exécution des dépenses (maîtrise du calendrier) ;
- Maîtrise des changements et modification des programmes ;
- Plans d'action et leur matrice de suivi ;
- Etats et l'analyse des résultats d'activités et dispositifs d'amélioration continue ;
- Rapports d'activités adressés à la Direction Générale ;
- Gestion des interfaces et de la maîtrise des informations documentées ;
- Ecoute clients (plaintes, satisfaction, etc.) ;



**Termes de référence relatifs à l'audit interne du Système
de Management Intégré du Trésor Public au titre de
l'année 2015**

TDR

- Tableau de bord de performance (cartographie des risques et les actions face aux risques) ;
- Maintien des points forts observés antérieurement sur les processus ;
- Traitement des recommandations des audits précédents (Non-conformité - Pistes d'amélioration – Points sensibles – Observations) ; de la
- Respect des consignes d'usage de la charte graphique du Trésor Public et de la marque de certification ISO 9001 : 2015.



PROGRAMME D'AUDIT INTERNE 2025 DU SMI DU TRESOR PUBLIC

<ul style="list-style-type: none">➤ Période de l'audit : du 18 au 27 novembre 2024 (10 jours)➤ Organisme audité : Trésor Public➤ Représentant de l'organisme : M. AHOUSI Arthur Augustin Pascal➤ Activités et Services audités :<ul style="list-style-type: none">- LES PILOTES PROCESSUS (18) : PM1, PM2, PM3, PM4, PR1, PR2, PR3, PR4, PR5, PR6, PR7, PR8, PS1, PS2, PS3, PS4, PS5 et PS6- LES POSTES COMPTABLES GENERAUX (4) : ACCC, PGA, PGAE et PGI- LES TRESORERIES GENERALES (11) Abidjan-Centre, Abidjan-Sud, Aboisso, Adzopé, Agboville, Dabou, Daloa, Grand-Bassam, Issia, Séguéla et Sinfra- LES AGENCES ACCD (11) : Agence principale du Plateau, Aboisso, Agboville, Adzopé, Dabou, Daloa, Grand-Bassam, Grand-Lahou, Issia, Séguéla et Sinfra- AUTRES SERVICES :	<ul style="list-style-type: none">➤ Type d'audit : Audit Interne Qualité➤ Superviseurs Généraux (SG) : N'DRI N'guessan NIAMIEN Bekanti Georges➤ Superviseur Délégué (S1) : KONIN Andjou Jean-Pierre (S1)➤ Superviseur Délégué (S2) : TASSOHOU Oulata Serge (S2)➤ Responsables d'Audit (RA) : M. MEA Aimé Nazaire (RA1), M. BESEKON Agneto Sylvain (RA2), M. KONIN Andjou Jean-Pierre (RA3), M. FADIGA Nabakaramoko (RA4), M. BIAILLY Kanon Charles (RA5), M. TASSOHOU Oulata Serge (RA6), Mme. KPAHIE Lydie épse DEMI (RA7)➤ Auditeurs (A) : M.LASME Akpa Hyppolite, Mme KOUASSI née SORO Abibata, M. KAKOU Didier Paul Aka, Mme MOULOT née AKA Ama Inès, M. KOFFI Jean Flavien Kadjo, Mme KOFFI Aya Méline Cyrille épouse KAMELAN, M. BALLOU Ouraga Théophile, M. KOKO Ignace, M. ETTIEN Narcisse Bienvenu, M. MAHO Maho Charles, Mme KONAN Andrée Murielle Mogahassou, M. GNAGBO Serge Innocent,➤ N° Dossier : AIQ / 2025 / 001➤ Référentiels utilisés : ISO 9001 : 2015, Fiches techniques, Procédures, Instructions de travail, Référentiels de contrôle interne, Mesures de renforcement du contrôle interne, Exigences légales et réglementaires
---	---



PROGRAMME D'AUDIT INTERNE 2025 DU SMI DU TRESOR PUBLIC

Journée / Horaire	Réunion d'ouverture (Mardi 18 novembre 2025)	Personnes / Fonctions
08H30-09H00	<ul style="list-style-type: none">- Présentations- Champ et périmètre du SMQ- Rappel des objectifs de l'audit- Méthode d'audit utilisée- Rappel codification des constats d'audit- Confirmation du plan d'audit	Participants prévus : Participants prévus : DG, DGA, Pilotes de Processus, Délégués du DG, Directeurs Centraux + Comptables Généraux, Chefs de Circonscriptions Financières



PROGRAMME D'AUDIT INTERNE 2025 DU SMI DU TRESOR PUBLIC

HORAIRES	TYPES DE TRAVAUX D'AUDIT	MARDI 18/11/2025	MERCREDI 19/11/2025	JEUDI 20/11/2025	VENDREDI 21/11/2025	LUNDI 24/11/2025
De 09H00 à 12H30	Constats d'audit	PM2	PM1	PM4		Aboisso TG
De 13H30 à 17H00	Analyse causale et recommandations	PR2	Agce Pcpale	-		TP Akoupé TG Adzopé
De 09H00 à 12H30	Constats d'audit	PS2	PS1			Grand Iahou TP(SR)/ACCD
De 13H30 à 17H00	Analyse causale et recommandations	PM3	PS6			Séguéla TG/ACCD
De 09H00 à 12H30	Constats d'audit	PR1	PS4			
De 13H30 à 17H00	Analyse causale et recommandations	PR6	PS5			
De 09H00 à 12H30	Constats d'audit	PR4	PR8			
De 13H30 à 17H00	Analyse causale et recommandations	PR7	PR3			
De 09H00 à 12H30	Constats d'audit	PS3	CFAS	-		
De 13H30 à 17H00	Analyse causale et recommandations	ACCC	-	PR5		
De 09H00 à 12H30	Constats d'audit	PGAE	CFAC			
De 13H30 à 17H00	Analyse causale et recommandations	PGA	PGI			

HORAIRES		MARDI 25/11/2025	MERCREDI 26/11/2025	JEUDI 27/11/2025	VENDREDI 28/11/2025
De 09H00 à 12H30	Constats d'audit	Aboisso ACCD	Grand Bassam TG	Grand Bassam ACCD	
De 13H30 à 17H00	Analyse causale et recommandations				
De 09H00 à 12H30	Constats d'audit	Adzopé ACCD /Paierie	Agboville TG	Agboville ACCD	
De 13H30 à 17H00	Analyse causale et recommandations				
De 09H00 à 12H30	Constats d'audit	Dabou TG /Paierie	Dabou ACCD		
De 13H30 à 17H00	Analyse causale et recommandations				
De 09H00 à 12H30	Constats d'audit	Daloo TG/ACCD	Issia TG/ACCD	Sinifra TG/ACCD	
De 13H30 à 17H00	Analyse causale et recommandations				
De 09H00 à 12H30	Constats d'audit				
De 13H30 à 17H00	Analyse causale et recommandations				
De 09H00 à 12H30	Constats d'audit				
De 13H30 à 17H00	Analyse causale et recommandations				

MATRICE DES DOCUMENTS A TRANSMETTRE AUX EQUIPES D'AUDIT INTERNE DU SYSTEME DE MANAGEMENT INTEGRE (SMI) DU TRESOR PUBLIC, AU TITRE DE L'ANNEE 2025

NB : Les Chefs de Service Qualité concernés sont invités à **transmettre par e-mail** les données de janvier à fin octobre 2025 aux Chefs d'équipes d'audit respectifs, **au plus tard le vendredi 14 novembre 2025**.

N°	CHEFS DE MISSIONS D'AUDIT	PROCESSUS / SERVICES / CF A AUDITER	DOCUMENTS A TRANSMETTRE
01	<p>M.MEA Aimé Nazaire Aime.mea@tresor.gouv.ci 07 07 20 43 32</p>	<p align="center">PM4</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Fiche technique du processus - Analyse SWOT - Matrice des PIP - Matrice d'Exploitation des Résultats des Evaluations - Tableaux de bord et matrice de déclinaison - Etat de mise en œuvre des plans d'actions - Référentiel de contrôle interne - Plan d'actions de maîtrise des risques - Formulaire et rapports de surveillance des risques
02	<p>M.BESSEKON Agnetao Sylvain agnetobess@tresor.gouv.ci 07 47 38 88 38</p>	<ul style="list-style-type: none"> - PM1, PM2 et PR2 - ACCD Agence Principale - TG Aboisso - ACCD Aboisso - TG Grand Bassam - ACCD Grand Bassam 	<ul style="list-style-type: none"> - Fiche technique du processus - Organigramme fonctionnel - Analyse SWOT - Matrice des PIP - Matrice d'Exploitation des Résultats des Evaluations - Tableaux de bord et matrice de déclinaison - Etat de mise en œuvre des plans d'actions - Référentiel de contrôle interne - Plan d'actions de maîtrise des risques - Formulaire et rapports de surveillance des risques
03	<p>M. KONIN Andjou Jean-Pierre koninjp@tresor.gouv.ci 07 07 51 61 21</p>	<ul style="list-style-type: none"> - PM3, PS2, PS1 et PS6 - TP Grand Lahou - ACCD Grand Lahou - TG Dabou - ACCD Dabou - <i>Paierie de Région des Grands Ponts (SR)</i> 	<ul style="list-style-type: none"> - Fiche technique du processus - Organigramme fonctionnel du PM3, PS2, PS1, PS6 - Analyse SWOT - Matrice des PIP - Matrice d'Exploitation des Résultats des Evaluations - Tableaux de bord et matrice de déclinaison - Etat de mise en œuvre des plans d'actions - Référentiel de contrôle interne - Plan d'actions de maîtrise des risques - Formulaire et rapports de surveillance des risques

N°	CHEFS DE MISSIONS D'AUDIT	PROCESSUS / SERVICES / CF A AUDITER	DOCUMENTS A TRANSMETTRE
04	<p>M. FADIGA Nabakaramoko fadiga.nabaka@tresor.gouv.ci 01 01 27 00 39</p>	<p>- PR1, PR6, PS4 et PS5</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Fiche technique du processus - Organigramme fonctionnel du PR1, PR6, PS4 et PS5 - Analyse SWOT - Matrice des PIP - Matrice d'Exploitation des Résultats des Evaluations - Tableaux de bord et matrice de déclinaison - Etat de mise en oeuvre des plans d'actions - Référentiel de contrôle interne - Plan d'actions de maîtrise des risques - Formulaires et rapports de surveillance des risques
05	<p>M. BIAILLY Kanon Charles Charles.biailly@tresor.gouv.ci 07 08 97 00 43</p>	<p>- PR3, PR4, PR7 et PR8</p> <p>- TP Akoupé (SR)</p> <p>- Paterie de Région de la Mé (SR)</p> <p>- TG ADZOPE</p> <p>- ACCD ADZOPE</p> <p>- TG AGBOVILLE</p> <p>- ACCD AGBOVILLE</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Fiche technique du processus - Organigramme fonctionnel du PR3, PR4, PR7 et PR8 - Analyse SWOT - Matrice des PIP - Matrice d'Exploitation des Résultats des Evaluations - Tableaux de bord et matrice de déclinaison - Etat de mise en oeuvre des plans d'actions - Référentiel de contrôle interne - Plan d'actions de maîtrise des risques - Formulaires et rapports de surveillance des risques
06	<p>M. TASSOHOU Oulata Serge serge.tassohou@tresor.gouv.ci 07 07 39 37 72</p>	<p>- PR5, PS3, ACCC et CFAS</p> <p>- TG Ségoula</p> <p>- ACCD Ségoula</p> <p>- TG Daloa</p> <p>- ACCD Daloa</p> <p>- TG Issia</p> <p>- ACCD Issia</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Fiche technique du processus - Organigramme fonctionnel du PR5, PS3 - Analyse SWOT - Matrice des PIP - Matrice d'Exploitation des Résultats des Evaluations - Tableaux de bord et matrice de déclinaison - Etat de mise en oeuvre des plans d'actions - Référentiel de contrôle interne - Plan d'actions de maîtrise des risques - Formulaires et rapports de surveillance des risques

07	<p>Mme KPAHIE Lydie épse DEMI demiklydie@tresor.gouv.ci 07 09 77 61 98</p>	<ul style="list-style-type: none"> - PGAE - PGA - PGI - CFAC 	<ul style="list-style-type: none"> - Fiche technique du processus - Organigramme fonctionnel - Analyse SWOT - Matrice des PIP - Matrice d'Exploitation des Résultats des Evaluations - Tableaux de bord et matrice de déclinaison - Etat de mise en œuvre des plans d'actions - Référentiel de contrôle interne - Plan d'actions de maîtrise des risques - Formulaire et rapports de surveillance des risques
----	--	--	---