



# GUIDE D'UTILISATION DU REFERENTIEL DE DIAGNOSTIC - USAGER

# GUIDE

DIFFUSION INTERNE

## 1. Introduction

La matrice d'évaluation du Contrôle Interne et de diagnostic qualité vise une évaluation approfondie des pratiques, des processus et des systèmes liés à la capacité de l'entreprise à être systématiquement conforme à la réglementation douanière. Il comprend l'évaluation des procédures douanières, des systèmes de gestion, des enregistrements, des mécanismes de contrôles internes et l'identification des lacunes et insuffisances qui aboutissent aux cas de non-conformités ou d'irrégularités douanières. L'objectif vise à accompagner les entreprises pour améliorer leur performance et leur conformité systémique et organisationnelle à la réglementation douanière. Cette évaluation aidera aux entreprises à identifier les forces et les faiblesses du système de conformité actuel et à déterminer les domaines nécessitant des améliorations.

## 2. Structure du questionnaire de filtrage pour les entreprises

La matrice est structurée en six (06) feuilles, intitulé comme suit :

- Profile
- Questionnaire pour les 5 composantes : 1) Environnement de contrôle, 2) Évaluation des risques, 3) Activités de contrôles, 4) Information et la communication, et 5) pilotage ou supervision.

Les explications et significations sont décrites au niveau de chaque tableau indiqué avec des commentaires pour orienter les diagnostiqueurs et les acteurs impliqués lors de l'appréciation des résultats.

### 2.1- Profil

Au niveau de cette feuille « profil », nous avons un tableau en trois (03) colonnes suivantes :

- ✓ Caractéristiques factuelles de l'entreprise ;
- ✓ Éléments de réponses ;
- ✓ Commentaires/observations (si nécessaire).

Pour chaque caractéristiques factuelle, les entreprises sont invitées à apporter un élément de réponse et le cas échéant de faire un commentaire pour fournir plus de détails à la réponse qui a été donnée.

Ces données de profil permettront d'établir une carte d'identité précise de l'entreprise et de mieux la connaître.

### 2.2- Référentiel

Le questionnaire proposé porte sur les 5 composantes de contrôles interne selon le référentiel COSO. Les cinq (5) sous composantes de l'évaluation sont les suivantes :

- ❖ Appréciation de l'Environnement de contrôle ;
- ❖ Appréciation de l'Évaluation des risques
- ❖ Appréciation de l'Activités de contrôles,



# GUIDE D'UTILISATION DU REFERENTIEL DE DIAGNOSTIC - USAGER

# GUIDE

DIFFUSION INTERNE

- ❖ Appréciation de l'information et la communication au sein de l'entreprise ;
- ❖ Appréciation du pilotage ou de la supervision au sein de l'entreprise.

*La structure du questionnaire se présente comme suit :*

Numéro	A. Questions	B. Réponse (Oui/Non/NA)	C. Eléments probants (si réponse positive)
EC1.1	1- Votre entreprise dispose-t-elle d'un code de conduite (code d'éthique et de déontologie) applicable à l'équipe de direction ainsi qu'à l'ensemble du personnel ?		1- 2- 3-
EC1.2	2- Existe-t-il un conseil de discipline fonctionnel ?		1- 2- 3-
EC1.3	3- Existe-t-il un règlement intérieur?		1- 2- 3-
EC1.4	4- le respect de la réglementation fiscale et douanière est-il pris en compte dans vos normes de conduites?		1- 2- 3-

**Nota bene :** Si la réponse est OUI, l'entreprise devrait transmettre le(s) élément(s) probants correspondants.

Cette étape permet de faire une évaluation préliminaire avec les éléments de perception, sans les éléments de perception et apprécier le taux de remplissage

### 3. Instructions pour remplir le questionnaire

#### 3.1- Méthodologie

Le questionnaire sera rempli par l'entreprise sous forme de formulaire (Feuille « Profil » et Feuille « questionnaire par composante ») au nombre de 5) au niveau du fichier Excel.

Les entreprises sont invitées à répondre à chaque question par « **Oui** ou **Non** ». A cet effet, une bande déroulante est proposée en face de chaque question. Il suffira juste de sélectionner la réponse qui convient.

Les entreprises ont l'obligation de remplir l'ensemble du questionnaire et fournir des éléments probants si la réponse sélectionnée est « **Oui** ». Car le questionnaire sera apprécié sur la base des éléments probants fournis.

#### ❖ Qu'est-ce qu'un élément probant ?

Un élément probant, également connu sous le nom de preuve ou de pièce justificative, fait référence à toute information, documentation, ou autre forme de support qui



# GUIDE D'UTILISATION DU REFERENTIEL DE DIAGNOSTIC - USAGER

# GUIDE

DIFFUSION INTERNE

permet de démontrer la véracité ou la validité d'une affirmation, d'une déclaration ou d'une conclusion. Dans différents domaines, tels que l'audit, le contrôle interne, la comptabilité, le droit et la recherche, les éléments probants jouent un rôle essentiel pour étayer les conclusions et les décisions.

Il est important de noter que les éléments probants doivent être fiables, pertinents et adéquats pour étayer les affirmations ou les conclusions. Ils doivent être collectés et documentés de manière systématique et objective afin de garantir leur crédibilité et leur utilité lorsqu'ils sont utilisés pour prendre des décisions importantes ou pour évaluer la conformité à des normes ou des réglementations.

### **3.2- La confidentialité**

Les réponses seront traitées de manière confidentielle pour encourager une rétroaction honnête et franche des acteurs.

### **4. Conclusion :**

Le diagnostic d'assurance qualité en entreprise s'inscrit dans la méthodologie du cadre de conformité volontaire. Il permet à l'administration douanière d'identifier les entreprises qui démontrent une capacité systémique de leur organisation à être en conformité à la réglementation fiscale et douanière. Il contribue ainsi à renforcer la sécurité et la facilitation des échanges commerciaux internationaux, tout en facilitant la gestion des flux de marchandises et la collecte des droits de douane de façon spontanée et optimale de la part des entreprises, clientes des prestations de services de la douane.