

MINISTERE DU BUDGET ET DU PORTEFEUILLE DE L'ETAT

DIRECTION GENERALE DU BUDGET
ET DES FINANCES

DIRECTION REGIONALE DU BUDGET
ET DES FINANCES DU HAMBOL

REPUBLIQUE DE COTE D'IVOIRE

Union – Discipline - Travail



RAPPORT D'ACTIVITÉS DE LA DIRECTION RÉGIONALE
DU BUDGET ET DES FINANCES DU HAMBOL

TROISIÈME TRIMESTRE

Présenté par :

COULIBALY Seydou

Directeur Régional du Budget et des Finances du Hambol

SEPTEMBRE 2023

TABLE DES MATIERES

Sigles	4
INTRODUCTION	6
I. LES RESSOURCES DE LA DRBF DU HAMBOL	7
I.1 LES RESSOURCES HUMAINES.....	7
I.2 LES RESSOURCES MATERIELLES ET LOGISTIQUES	8
II. LES ACTIVITES REALISEES	11
II.1 LES ACTIVITES DE GOUVERNANCE ET DE SENSIBILISATION	11
II.1.1 Activité de gouvernance	11
II.1.2 Activités de sensibilisation.....	11
II.2 LES ACTIVITES DE LA SOUS-DIRECTION DU SUIVI DE L'EXECUTION BUDGETAIRE	12
II.2.1 Superviser des activités du Suivi et d'exécution Budgétaire dans les.....	12
II.2.2 Suivi de la situation d'exécution du budget dans le Hambol	13
II.3 LES ACTIVITES DE LA SOUS-DIRECTION DE LA SOLDE	20
II.2.1- Les Activités de sensibilisation et d'information des fonctionnaires et agents de l'Etat	20
II.2.2 La lutte contre le paiement de trop perçus.....	21
II.2.3 Le traitement des actes administratifs de la Solde	21
III. LES DIFFICULTES RENCONTREES	25
III.1 Au niveau des activités du suivi de l'exécution budgétaire des services déconcentrés de l'Etat et des collectivités décentralisées	25
III.2 Au niveau des activités de la Sous-direction de la Solde	26
IV. SOLUTIONS ENVISAGEES	27
IV.1 Au niveau des activités du suivi de l'exécution budgétaire des services déconcentrés de l'Etat et des collectivités décentralisées	27
IV.2 Au niveau des activités de la Sous-direction de la Solde	27
V. SUGGESTIONS ET RECOMMANDATIONS	28
V.1 Au niveau de la Sous-direction du Suivi et de l'Exécution Budgétaire	28
V.2 Au niveau de la Sous-direction de la Solde	28
CONCLUSION	29

ANNEXES	30
ANNEXE 1 :	31
COMPTE – RENDUS DE REUNIONS MENSUELLES.....	31
ANNEXE 2 :	32
COMPTE-RENDU DE MISSION.....	32

Sigles

DGBF	Direction Générale du Budget et des Finances
DRBF	Direction Régionale du Budget et des Finances
CF	Contrôleur Financier
DRHMG	Direction des Ressources Humaines et des Moyens Généraux
SIGOBE	Système Intégré de Gestion des Opérations Budgétaires de l'Etat
SNDI	Société Nationale de Développement Informatique
DASEB	Direction de l'Administration du Système d'Exécution Budgétaire

Index des tableaux

Tableau 1	P Présentation du personnel de la DRBF et ses services rattachés	7
Tableau 2	Etat du matériel roulant	8
Tableau 3	Etat du matériel Informatique	9
Tableau 4	Etat du mobilier de bureau	10
Tableau 5	Liste des services rencontrés	12
Tableau 6	Situation d'exécution au 30 septembre 2023	14
Tableau 7	Les autres activités réalisées	21
Tableau 8	Données statistiques des dossiers de solde traités par la DRBF du Hambol	22

Index des graphiques

Graphique 1	Evolution du budget du troisième trimestre (Personnel – Bien et Services) Katiola	18
Graphique 2	Evolution du budget du troisième trimestre (Investissement – Bien et Services) Niakaramandougou	18
Graphique 3	Evolution du budget du troisième trimestre (Personnel – Bien et Services) Dabakala	19
Graphique 4	Repartition par type de dossiers de solde traités par la DRBF du Hambol au 3ème trimestre 2023	23

INTRODUCTION

La Direction Régionale du Budget et des Finances du Hambol couvre les départements de Katiola, de Niakaramandougou et de Dabakala.

Pour la mise en œuvre de ses missions, la DRBF dispose d'un effectif de vingt-quatre **(24) agents** (dont **quatorze (14) fonctionnaires** et **dix (10) contractuels**) et est dirigée par un Directeur Régional du Budget et des Finances, assisté par deux (02) Sous-Directeurs :

- le Sous-Directeur du Suivi de l'Exécution Budgétaire ;
- le Sous-directeur de la Solde.

La DRBF suit l'exécution budgétaire d'un montant global de **huit cent cinquante-deux millions deux cent quatre-vingt-sept mille quarante-deux (852.287.042) francs CFA**, réparti comme suit :

- quatre cent trente-cinq millions cinq cent quatre-vingt-six mille quatre-cent-quarante-quatre **(435.586.444)** francs CFA pour le département de Katiola ;
- deux cent trente-huit millions six cent soixante-huit mille deux cent vingt-huit **(238.668.228)** francs CFA pour le département de Dabakala ;
- cent soixante-dix-huit millions trente-deux mille trois cent soixante-dix **(178.032.370)** francs CFA pour le Département de Niakaramandougou.

Le taux d'exécution du budget dans le Hambol au troisième trimestre est de 56,75% pour un montant de quatre cent quatre-vingt-trois millions six cent soixante-onze mille sept cent sept **(483.671.707)** francs CFA engagé sur le budget global.

Le présent rapport rend compte des activités de la DRBF du Hambol au troisième trimestre de l'année 2023. Il se présentera selon le plan ci-dessous :

- I. LES RESSOURCES DE LA DRBF DU HAMBOL
- II. ACTIVITES REALISEES
- III. DIFFICULTES RENCONTREES
- IV. SOLUTIONS ENVISAGEES
- V. SUGESTIONS ET RECOMMANDATIONS

I. LES RESSOURCES DE LA DRBF DU HAMBOL

I.1 LES RESSOURCES HUMAINES

Tableau 1 : Présentation du personnel de la DRBF et ses services rattachés

N°	NOM ET PRENOMS	EMPLOI	FONCTION	STATUT
1	COULIBALY Seydou	Administrateur des Services Financiers	Directeur Régional du Budget et des Finances	Fonctionnaire
2	WARAGA Walakué Nadège Marie F.	Secrétaire Administratif	Assistant Gestionnaire	Fonctionnaire
3	.FOFANA Brahim	Attaché des Finances	Chargée d'Etudes	Fonctionnaire
4	BAMBA Alassane	Secrétaire Administratif	Assistant SIGESCOD	Fonctionnaire
5	OULAÏ Dehi Charles	Agent de sécurité	Agent de sécurité	Contractuel
6	OUATTARA Yardjouna	Agent de sécurité	Agent de sécurité	Contractuel
7	KOUAKOU Amoin	Technicienne de surface	Technicienne de surface	Contractuel
8	KOUASSI Adjoua M.	Technicienne de surface	Technicienne de surface	Contractuel
9	HONLAI Dehadaou Bienvenue N.	Technicienne de surface	Technicienne de surface	Contractuel
Sous-Direction du Suivi de l'Exécution Budgétaire				
10	KADJA Kre Alain Marc	Ingénieur Informaticien : Réseaux télécom	Sous-Directeur du Suivi de l'Exécution Budgétaire	Fonctionnaire
11	ESSOH Jean	Attaché des Finances	Assistant Gestionnaire	Fonctionnaire
12	TOURE Epse SOUNAN Hossama D.	Technicien Supérieur du Commerce	Assistante Gestionnaire	Fonctionnaire
13	KONE Massandje	Secrétaire Administratif	Agent de transmission	Fonctionnaire
Sous-Direction de la Solde				
14	DJAMALA N'goran Mathias	Attaché des Finances	Sous-Directeur de la Solde	Fonctionnaire
15	Traoré Matenin Jolie	Secrétaire des Finances	Agent	Fonctionnaire
Service SIGOBE NIAKARAMANDOUGOU				
16	YAO Don Rodrigue	Secrétaire Administratif	Assistant Gestionnaire	Fonctionnaire
17	GBANE Assouman	Technicien Supérieur de l'Informatique	Assistant Gestionnaire	Fonctionnaire
18	BAMBA Mahoua	Secrétaire Assistant Administratif	Agent de transmission	Fonctionnaire
19	COULIBALY F. Ahmed	Agent de sécurité	Agent de sécurité	Contractuel
20	KESSE née Troh Anassassié	Technicienne de surface	Technicienne de surface	Contractuel
Service SIGOBE DABAKALA				
21	OKA Kouadio Fulgence	Technicien Supérieur de l'Informatique : Gestion	Assistant Gestionnaire	Fonctionnaire
22	BROU Francois Vincent De Paul A.	Assistant Gestionnaire	Assistant Gestionnaire	Contractuel
23	HUGO Zoro Quevin	Agent de transmission	Agent de transmission	Contractuel
24	ZOH Kouaye Gertrude	Technicienne de surface	Technicienne de surface	Contractuel

Il ressort de ce tableau, que la Direction Régionale du Budget et des Finances comprend 24 agents composés de 14 fonctionnaires et 02 contractuels DGBF et 08 contractuels locaux dont 03 vigiles et 05 techniciennes de surface.

Ce personnel est composé de 14 hommes et 10 femmes.

I.2 LES RESSOURCES MATERIELLES ET LOGISTIQUES

Tableau 2 : Etat du matériel roulant

N°	Désignation	Marque / type	Date de réception	Date de mise en service	Bénéficiaire	Quantité	Observations
DRBF							
1	Voiture	Mitsubishi Pajero (4X4)	15/02/2023		Le DRBF	1	Neuf
Service SIGOBE Katiola							
2	Moto	CAMICO 50 CC	22/07/2013	16/07/2013	KONE Massandje	1	Mauvais état
3	Moto	CAMICO AJL50	2022	2022	BAMBA Alassane	1	Neuf
Service SIGOBE Niakaramadougou							
4	Moto	CAMICO 49 CC	12/05/2015	08/05/2015	BAMBA Mahoua	1	Mauvais état
Service SIGOBE Dabakala							
5	Moto	CAMICO 50 CC	25/02/2022	16/12/2019	HUGO Zoro Kévin	1	Neuf

Tableau 3 : Etat du matériel Informatique

BENEFICIAIRES	UNITES CENTRALES	ECRANS	IMPRIMANTES	ONDULEURS	OBSERVATIONS
SERVICE KATIOLA					
Directeur Régional du Budget et des Finances	1	1	1	1	RAS
Sous- direction du Suivi de l'Exécution Budgétaire	1	1	1	1	
Sous- direction de la Solde	1	1	1	1	
Chargé d'Etudes	1	1	1	1	
Secrétariat	1	1	1	1	
ASSISTANT GESTIONNAIRE 1	1	1	1	1	
ASSISTANT GESTIONNAIRE 2	1	1	1	1	
ASSISTANT GESTIONNAIRE 3	1	1	1	1	
AGENT DE TRANSMISSION	1	1	1	1	
AGENT SOLDE	1	1	1	1	
SOUS-TOTAL 1	10	10	10	10	
SERVICE NIAKARAMADOUGOU					
ASSISTANT GESTIONNAIRE 1	1	1	1	1	RAS
ASSISTANT GESTIONNAIRE 2	1	1	1	1	
SOUS-TOTAL 2	2	2	2	2	
SERVICE DABAKALA					
ASSISTANT GESTIONNAIRE 1	1	1	1	1	RAS
ASSISTANT GESTIONNAIRE 2	1	1	1	1	
SOUS-TOTAL 3	2	2	2	2	

Il ressort de ce tableau que tous les agents de la DRBF sont équipés d'un ordinateur, d'une imprimante et un onduleur.

Il est à noter que l'appui de la DGBF en matériels informatiques, a permis de remplacer les onduleurs défectueux du service SIGOBE de Niakaramandougou.

Tableau 4 : Etat du mobilier de bureau

BENEFICIAIRES	BUREAU DIRECTEUR	FAUTEUIL DIRECTEUR	CHAISE VISITEUR	MEUBLE DE RANGEMENT	BUREAU SECRETAIRE	FAUTEUIL SECRETAIRE	CHAISE VISITEUR	MEUBLE DE RANGEMENT	BUREAU AGENT	FAUTEUIL AGENT	CHAISE VISITEUR	MEUBLE DE RANGEMENT
			DIRECTEUR	DIRECTEUR			SECRETAIRE	SECRETAIRE			AGENT	AGENT
Directeur Régional du Budget et des Finances	1	1	3	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Sous-Directeur du Suivi de l'Exécution Budgétaire	1	1	2	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Sous-Directeur de la Solde	1	1	2	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Chargée d'Etudes	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	2	1
Secrétaire	-	-	-	-	1	1	2	1	-	-	-	-
ASSISTANT GESTIONNAIRE 1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	2	1
ASSISTANT GESTIONNAIRE 2	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	2	1
ASSISTANT GESTIONNAIRE 3	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	2	1
AGENT DE TRANSMISSION	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	2	1
AGENT SOLDE	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	2	1
TOTAL	3	3	7	3	1	1	2	1	6	6	12	6
SERVICE NIAKARAMADOUGOU												
ASSISTANT GESTIONNAIRE 1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	2	1
ASSISTANT GESTIONNAIRE 2	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	2	1
AGENT DE TRANSMISSION	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	2	1
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3	6	3
SERVICE DABAKALA												
ASSISTANT GESTIONNAIRE 1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	3	1
ASSISTANT GESTIONNAIRE 2	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	2	1
AGENT DE TRANSMISSION	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	2	2

Ce tableau retrace les mobiliers de bureau de la DRBF. Il est à noter que les bureaux du Directeur Régional, du Sous-Directeur chargé du Suivi de l'Exécution Budgétaire, de la Chargée d'Etudes et de la Secrétaire ont été entièrement équipé par la DGBF, (bureaux, fauteuils et meuble de rangement).

II. LES ACTIVITES REALISEES

II.1 LES ACTIVITES DE GOUVERNANCE ET DE SENSIBILISATION

II.1.1 Activité de gouvernance

Au cours du 3^{ème} trimestre 2023, la Direction Régionale du Budget et des Finances a tenu les trois réunions mensuelles statutaires conformément à son calendrier.

Annexe 1 : compte – rendus de réunions mensuelles

II.1.2 Activités de sensibilisation

Au cours du 3^{ème} trimestre 2023, la Direction Régionale du Budget et des Finances a mené des activités d'informations et de sensibilisation des fonctionnaires et agents de l'Etat de Katiola.

Ces rencontres sont l'occasion, pour le Directeur Régional du Budget et des Finances, de sensibiliser les fonctionnaires et agents de l'Etat, encore hésitant ou ignorant l'existence de la Solde, à fréquenter la DRBF du Hambol qui offre tous les services dont ils ont besoin. Il leur a expliqué la vision du Directeur Général du Budget et des Finances, de rapprocher les services de la solde, des usagers afin de réduire les déplacements pour les uns, et les distances à parcourir, pour les autres.

A sa suite, le Sous-directeur de la Solde intervient pour expliquer aux fonctionnaires présents, la nécessité de signaler le changement de localité ou d'organisme à la solde afin de faciliter le traitement des dossiers de feuilles de déplacement par exemple, mais aussi de lutter contre le trop perçu.

A ces rencontres, la liste des documents administratifs à fournir pour chaque prestation de la solde, est mise à la disposition des fonctionnaires présents afin d'éviter qu'ils se déplacent pour une information liée à cette liste.

Les rencontres sont clôturées par des séries de questions auxquelles le DRBF et le Sous-directeur de la Solde apportent des réponses.

Après cela, la DRBF invite l'assemblée à un cocktail debout pour mettre fin à la rencontre.

Tableau 5 : Liste des services rencontrés

Date	Structures rencontrées
06/09/2023	Préfecture de Katiola Direction Régionale de la Protection Sociale Direction Régionale de la Construction Direction Régionale du Commerce Direction Régionale de la Femme, Famille et Enfant Direction de la Lutte contre la Pauvreté et de la Cohésion Sociale Centre Social de Katiola Direction Régionale de l'Équipement et de l'Entretien Routier

II.2 LES ACTIVITES DE LA SOUS-DIRECTION DU SUIVI DE L'EXECUTION BUDGETAIRE

Ces activités consistent à suivre l'exécution budgétaire dans les départements de Katiola, Dabakala et Niakaramandougou. Ainsi au cours de ce trimestre, deux activités ont été menées :

- Mission de supervision des activités du suivi et d'exécution Budgétaire dans les départements de Dabakala et de Niakara ;
- Suivi de la situation d'exécution du budget dans le Hambol.

II.2.1 Superviser des activités du Suivi et d'exécution Budgétaire dans les départements de Dabakala et de Niakara

Une mission de supervision des activités de suivi et d'exécution du budget dans les départements de Dabakala et de Niakara a été effectuée du jeudi 24 août 2023 au jeudi 31 août 2023, par le Directeur Régional du Budget et des Finances et le Sous-Directeur du Suivi de l'Exécution Budgétaire.

Au cours de cette mission, il s'est agi pour le DRBF, de présenter les différents Assistants SIGOBE au Sous-directeur et de l'imprégner des conditions de travail de ceux-ci.

II.2.2 Suivi de la situation d'exécution du budget dans le Hambol

Cette rubrique fait la présentation générale du budget de la région du Hambol au titre de la gestion 2023.

La DRBF suit l'exécution budgétaire d'un montant global d'un montant global de **huit cent cinquante-deux millions deux cent quatre-vingt-sept mille quarante-deux (852.287.042) francs CFA**, réparti comme suit :

- quatre cent trente-cinq millions cinq cent quatre-vingt-six mille quatre-cent-quarante-quatre **(435.586.444)** francs CFA pour le département de Katiola ;
- deux cent trente-huit millions six cent soixante-huit mille deux cent vingt-huit **(238.668.228)** francs CFA pour le département de Dabakala ;
- cent soixante-dix-huit millions trente-deux mille trois cent soixante-dix **(178.032.370)** francs CFA pour le Département de Niakaramandougou.

Le taux d'exécution du budget dans le Hambol au troisième trimestre est de 56,75% pour un montant de quatre cent quatre-vingt-trois millions six cent soixante-onze mille sept cent sept **(483.671.707)** francs CFA engagé sur le budget global.

Le tableau et les graphiques ci-dessous présentent la situation d'exécution des crédits budgétaires des services déconcentrés de l'Etat dans les localités de Katiola, Dabakala et de Niakaramandougou.

Tableau 6: Situation d'exécution au 30 septembre 2023

LOCALITES	Budget Actuel	Engagement saisie	Disponible sur Engagement	Taux d'Engagement	Nombre Eng	Eng. visé CF	Liq. visé CF	Mandat émis	Mandat visé CF	Pris en charge (M)
KATIOLA		235 076 627		53,97%	605	233 538 318	214 695 329	213 485 329	191 245 312	151 365 939
Montant exécuté au 3ème Trimestre	435 586 444	85 296 327	200 509 817	19,34%	198	85 233 774	81 262 296	80 652 288	83 116 219	69 891 477
1 Personnel		7 960 320		67,83%	65	7 960 320	7 960 320	7 960 320	7 960 320	7 960 320
Montant Personnel exécuté au 3ème Trimestre	11 735 900	3 675 000	3 775 580	27,79%	25	3 675 000	3 675 000	3 675 000	3 675 000	3 675 000
2 Biens et services		227 116 307		53,58%	540	225 577 998	206 735 009	205 525 009	183 284 992	143 405 619
Montant Biens et services exécuté au 3ème Trimestre	423 850 544	81 621 327	196 734 237	19,09%	173	81 558 774	77 587 296	76 977 288	79 441 219	66 216 477
3 Transferts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Investissements	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NIAKARA		102 117 752		56,72%	331	91 971 388	53 719 960	53 719 960	50 175 030	39 191 651
Montant exécuté au 3ème Trimestre	178 032 370	56 531 972	77 050 718	31,33%	143	46 963 908	25 955 829	35 650 171	35 170 241	35 060 451
1 Personnel	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Biens et services	159 519 654	83 618 502	77 037 252	51,71%	329	73 472 138	53 719 960	53 719 960	50 175 030	39 191 651
Montant Biens et services exécuté au 3ème Trimestre		38 032 722		26,32%	141	28 464 658	25 955 829	35 650 171	35 170 241	35 060 451
3 Transferts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Investissements	18 512 716	18 499 250	13 466	99,93%		18 499 250	0	0	0	0
DABAKALA		146 477 328		60,71%	692	121 548 464	113 537 019	113 537 019	102 135 010	88 518 708
Montant exécuté au 3ème Trimestre	238 668 228	61 274 804	93 772 567	24,38%	317	36 345 940	41 388 582	41 388 582	40 066 876	45 014 645
1 Personnel		720 000		75,00%	9	720 000	720 000	720 000	720 000	720 000
Montant Personnel exécuté au 3ème Trimestre	960 000	240 000	240 000	16,67%	3	240 000	240 000	240 000	240 000	240 000
2 Biens et services		145 757 328		60,65%	683	120 828 464	112 817 019	112 817 019	101 415 010	87 798 708
Montant Biens et services exécuté au 3ème Trimestre	237 708 228	61 034 804	93 532 567	24,37%	314	36 105 940	41 148 582	41 148 582	39 826 876	44 774 645
3 Transferts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Investissements	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	852 287 042	483 671 707	371 333 102	56,75%	1 628	447 058 170	381 952 308	380 742 308	343 555 352	279 076 298

Source : SIGOBE

✓ Dans ce tableau, pour les services de Katiola, le budget global est de quatre cent trente-cinq millions cinq cent quatre-vingt-six mille quatre cent quarante-quatre **(435.586.444)** francs CFA. Ce budget est reparti en personnel et en biens et services comme suit :

- **En personnel**, nous avons un montant total de onze millions sept cent trente-cinq mille neuf cent **(11.735.900)** francs CFA. Le montant engagé pour ce troisième trimestre est de trois millions six cent soixante-quinze mille **(3.675.000)** francs CFA, soit un taux de 27,79% ; représentant 25 demandes d'engagements saisies et trois millions six cent soixante-quinze mille **(3.675.000)** francs CFA correspondant au visa du CF en engagement, en liquidation visé CF, en mandat visé CF et pris en charge par le comptable assignataire. Ainsi, nous avons un cumul au troisième trimestre des engagements, un montant global de sept millions neuf cent soixante mille trois cent vingt **(7.960.320)** francs CFA soit un taux de 67,83% qui est dessous du taux objectif qui est de 75%.

- **En biens et services**, nous avons un montant total de quatre cent vingt-trois millions huit cent cinquante mille cinq cent quarante-quatre **(423.850.544)** francs CFA. Le montant engagé pour ce troisième trimestre est de quatre-vingt-un millions six cent vingt et un mille trois cent vingt-sept **(81.621.327)** francs CFA, soit un taux de 19,09% ; représentant 173 demandes d'engagements saisies, quatre-vingt-un millions cinq cent cinquante-huit mille sept cent soixante-quatorze **(81.558.774)** francs CFA correspondant aux demandes d'engagements visées par le CF, soixante-dix-sept millions cinq cent quatre-vingt-sept mille deux cent quatre-vingt-seize **(77.587.296)** francs CFA, représentant le montant de liquidation visé CF, soixante-dix-neuf millions quatre cent quarante et un mille deux cent dix-neuf **(79.441.219)** francs CFA, représentant les mandats visés CF et soixante-six millions deux cent seize mille quatre cent soixante-dix-sept **(66.216.477)** francs CFA, représentant les mandats pris en charge par le comptable assignataire. Ainsi, nous avons un cumul au troisième trimestre des engagements, un montant global de deux cent vingt-sept millions cent seize mille trois cent sept **(227.116.307)** francs CFA soit un taux de 53,58% qui correspond pratiquement au taux objectif qui est de 52,5%.

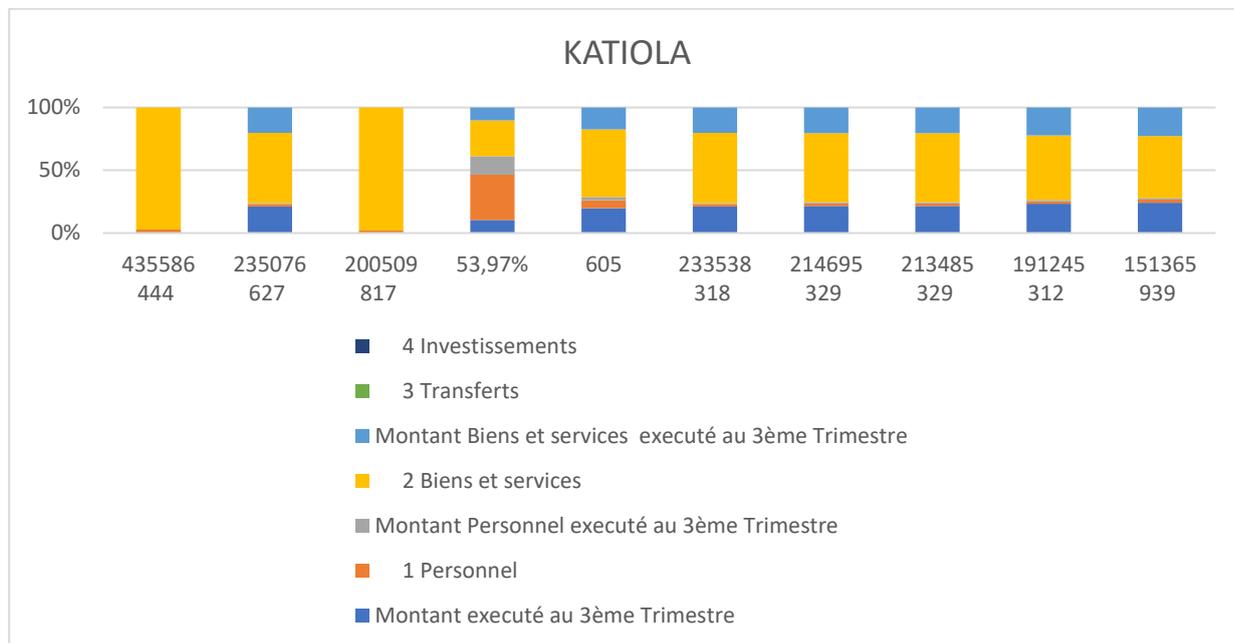
- ✓ Pour les services de Niakaramadougou, sur un budget global de cent soixante-dix-huit millions trente-deux mille trois cent soixante-dix **(178.032.370)** francs CFA, il ressort :
- **En biens et services** : cent cinquante-neuf millions cinq cent dix-neuf mille six cent cinquante-quatre **(159.519.654)** francs CFA. Le montant engagé pour ce troisième trimestre est de trente-huit millions trente-deux mille sept cent vingt-deux **(38.032.722)** francs CFA, soit un taux de 26,32% ; représentant 141 demandes d'engagements saisies, vingt-huit millions quatre cent soixante-quatre mille six cent cinquante-huit **(28.464.658)** francs CFA correspondant aux demandes d'engagements visées par le CF, vingt-cinq millions neuf cent cinquante-cinq mille huit cent vingt-neuf **(25.955.829)** francs CFA, représentant le montant de liquidation visé CF, trente-cinq millions cent soixante-dix mille deux cent quarante et un **(35.170.241)** francs CFA, représentant les mandats visés CF et trente-cinq millions soixante mille quatre cent cinquante et un **(35.060.451)** francs CFA, représentant les mandats pris en charge par le comptable assignataire.
Ainsi, nous avons un cumul au troisième trimestre des engagements, un montant global de quatre-vingt-trois millions six cent dix-huit mille cinq cent deux **(83.618.502)** francs CFA soit un taux de 51,71% qui est légèrement en dessous du taux objectif qui est de 52,5%.
 - **En Investissement** : dix-huit millions cinq cent douze mille sept cent seize **(18.512.716)** francs CFA. Le montant engagé pour ce troisième trimestre est de dix-huit millions quatre cent quatre-vingt-dix-neuf mille deux cent cinquante **(18.499.250)** francs CFA, soit un taux de 99,93% ; dix-huit millions quatre cent quatre-vingt-dix-neuf mille deux cent cinquante **(18.499.250)** francs CFA correspondant aux engagements visés par le CF. Il n'y'a pas encore de liquidation visée CF, de mandat visé CF et de prise en charge par le comptable assignataire,
- ✓ Pour les services de Dabakala, sur un budget global de deux cent trente-huit millions six cent soixante-huit mille deux cent vingt-huit **(238.668.228)** francs CFA, il est à noter :
- **En personnel**, nous avons un montant total de neuf cent soixante mille **(960.000)** francs CFA. Le montant engagé pour ce troisième trimestre est de deux cent quarante mille **(240.000)** francs CFA, soit un taux de 16,67% ; représentant 3 demandes d'engagements saisies et deux cent quarante mille **(240.000)**

francs CFA correspondant au visa du CF en engagement, en liquidation visé CF, en mandat visé CF et en mandat de prise en charge par le comptable assignataire. Ainsi, nous avons un cumul au troisième trimestre des engagements, un montant global de sept cent vingt mille **(720.000)** francs CFA soit un taux de 75% qui est égal au taux objectif qui est de 75%.

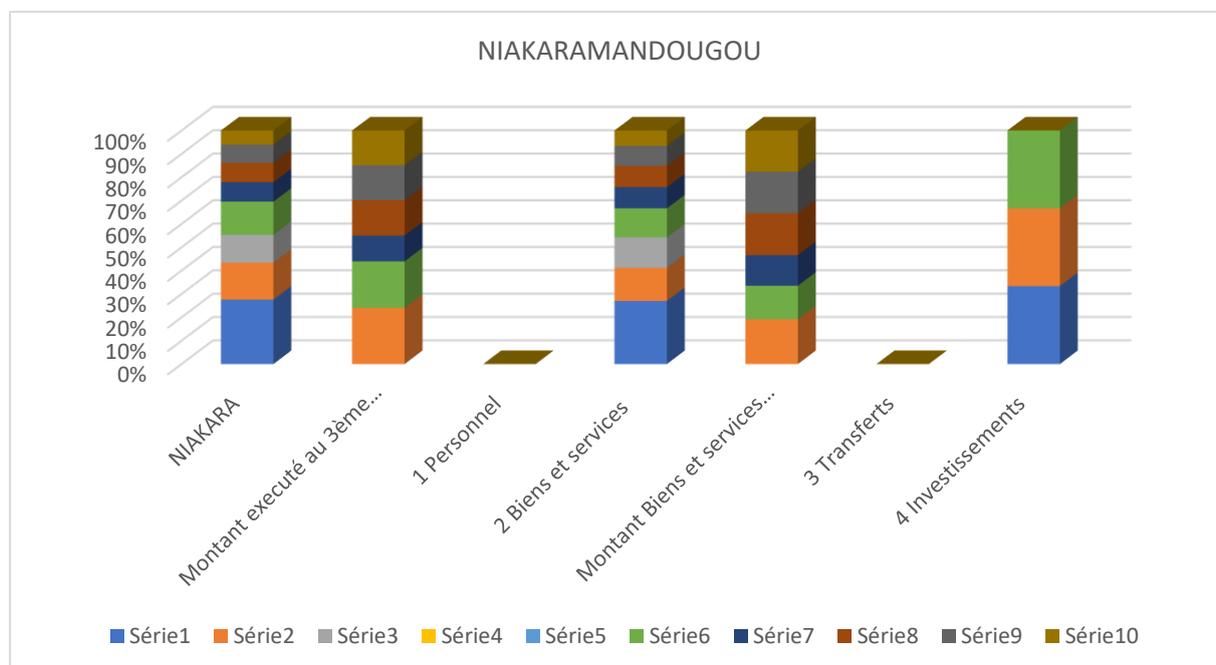
- **En biens et services**, nous avons un montant total de deux cent trente-sept millions sept cent huit mille deux cent vingt-huit **(237.708.228)** francs CFA. Le montant engagé pour ce troisième trimestre est de soixante et un millions trente-quatre mille huit cent quatre **(61.034.804)** francs CFA, soit un taux de 24,37% ; représentant 314 demandes d'engagements saisies, trente-six millions cent cinq mille neuf cent quarante **(36.105.940)** francs CFA correspondant aux demandes d'engagements visées par le CF, quarante et un millions cent quarante-huit mille cinq cent quatre-vingt-deux **(41.148.582)** francs CFA, représentant le montant de liquidation visé CF, trente-neuf millions huit cent vingt-six mille huit cent soixante-seize **(39.826.876)** francs CFA, représentant les mandats visés CF et quarante-quatre millions sept cent soixante-quatorze mille six cent quarante-cinq **(44.774.645)** francs CFA, représentant les mandats pris en charge par le comptable assignataire.

Ainsi, nous avons un cumul au troisième trimestre des engagements, un montant global de cent quarante-cinq millions sept cent cinquante-sept mille trois cent vingt-huit **(145.757.328)** francs CFA soit un taux de 60,65% qui est supérieur au taux objectif qui est de 52,5%.

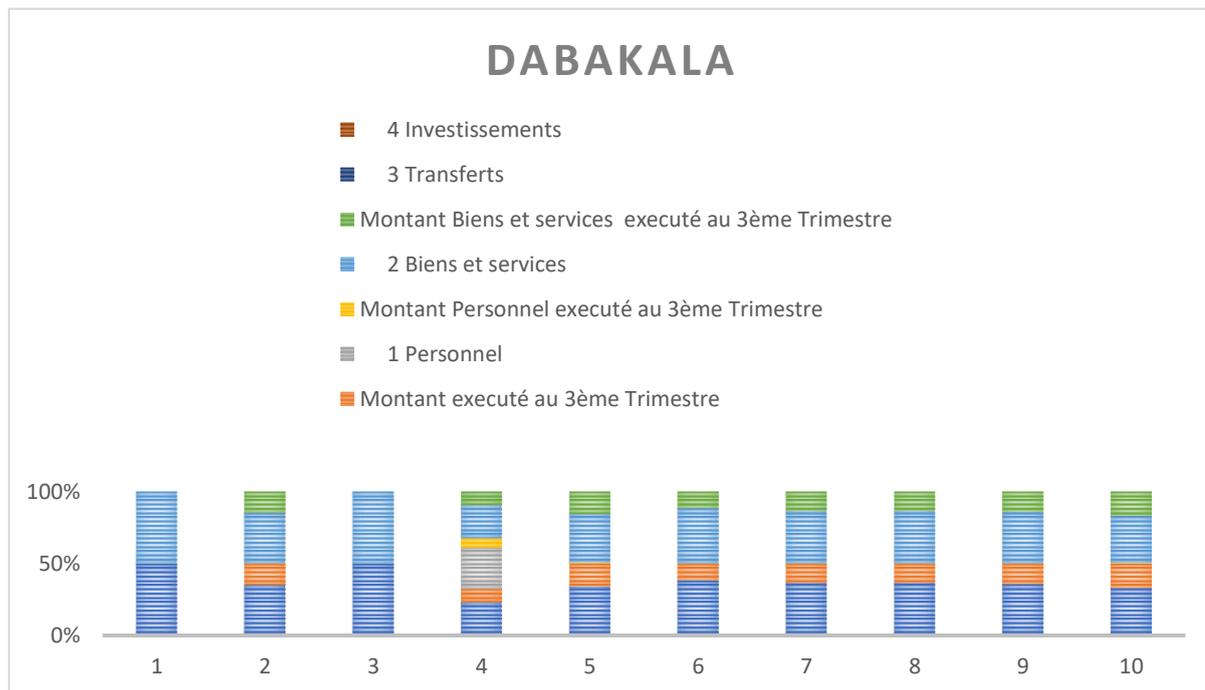
GRAPHIQUE 1 : EVOLUTION DU BUDGET DU TROISIEME TRIMESTRE
(Personnel – Bien et Services)



GRAPHIQUE 2 : EVOLUTION DU BUDGET DU TROISIEME TRIMESTRE
(Investissement– Bien et Services)



GRAPHIQUE 3 : EVOLUTION DU BUDGET DU TROISIEME TRIMESTRE
 (Personnel – Bien et Services)



II.3 LES ACTIVITES DE LA SOUS-DIRECTION DE LA SOLDE

Les activités liées au traitement des salaires et indemnités des fonctionnaires et agents de l'Etat sont dévolues à la **Sous-direction de la Solde**.

Pour l'année 2023, trois (03) activités principales ont été priorisées à savoir :

- la sensibilisation des fonctionnaires et agents de l'Etat ;
- la lutte contre le paiement de trop perçus ;
- le traitement des dossiers.

II.2.1- Les Activités de sensibilisation et d'information des fonctionnaires et agents de l'Etat

Pour la nouvelle DRBF du Hambol, la sensibilisation apparaît comme une priorité surtout pour les questions relatives au salaire et accessoires de salaire.

L'objectif de la sensibilisation est de faire connaître les missions de la DRBF en matière de traitement de solde, aux fonctionnaires et agents de l'Etat en poste dans la région en les invitant à la fréquenter.

Pour ce faire, le DRBF ne ménage aucun effort pour sensibiliser les fonctionnaires et agents de l'Etat de sa circonscription sur les activités liées au traitement de salaire et accessoires de salaire.

Ainsi, dans sa quête de vulgarisation des activités liées à la Solde, il a initié des rencontres périodiques avec les fonctionnaires et agents de l'Etat en poste dans la région du Hambol, à la Préfecture de Katiola.

Dans ce même élan, il met régulièrement sur la plate-forme dédiée aux directeurs et chefs de service, des informations relatives aux activités de solde en vue d'approfondir les connaissances de ceux-ci en matière de traitement salarial. Aussi, les différents contacts de la direction sont mis à la disposition des usagers afin que ceux-ci trouvent une réponse rapide à leurs différentes préoccupations.

En effet, le Sous-directeur, pour le compte de la direction, mène au quotidien auprès des fonctionnaires et agents de l'Etat, un travail d'écoute et d'information. L'objectif, à terme, est de faire de ceux-ci, le relais de la DRBF auprès de leurs collaborateurs.

Par ailleurs, le DRBF a également instruit le Sous-directeur chargé de la Solde de former les agents de la direction en poste dans les départements de Dabakala et Niakara. Cette formation a eu lieu au cours d'une mission organisée du jeudi 24 août 2023 au jeudi 31 août 2023. **Annexe 2 : Compte-rendu de mission**

Enfin, après des travaux, le bâtiment acquis par la DRBF pour servir de bureaux à la Sous-direction de la Solde est opérationnel.

Le nouveau local a eu une incidence positive sur le déroulement des activités liées à la solde au troisième trimestre de cette année 2023.

Le tableau ci-dessous indique le déroulement des activités de la DRBF afin de faire connaître la Sous-direction de la Solde et ses activités.

Tableau 7 : Les autres activités réalisées

DATE	RENCONTRE	PRESIDEE PAR
01/08/2023	Participation au CORNAPE	Préfet de Dabakala
03/08/2023	Signature de la charte de bonne conduite pour les élections apaisées	Secrétaire Général de la Préfecture de Katiola et Médiateur délégué
07/08/2023	Réunion des Directeurs et Chefs de service de Katiola	Secrétaire Général de la Préfecture de Katiola
04/09/2023	Réunion des Directeurs et Chefs de service de Katiola	Secrétaire Général de la Préfecture de Katiola
06/09/2023	Rencontre avec les fonctionnaires	Secrétaire Général de la Préfecture de Katiola et ensemble des fonctionnaires

A l'issue de toutes ces rencontres, la DRBF a été approchée pour donner son avis sur des questions relatives au salaire et accessoires de salaire. Cela montre clairement l'intérêt accordé aux activités de solde de la DRBF du Hambol.

II.2.2 La lutte contre le paiement de trop perçus

Le trop-perçu est constaté lorsque l'Etat paie indûment un salaire ou accessoire de salaire à un fonctionnaire ou agent de l'Etat sans tenir compte de son lieu d'affectation, ou de sa position de retraité, décédé, ou démissionnaire. La lutte contre le trop-perçu permet donc une maîtrise de la masse salariale.

Ainsi, au cours du troisième trimestre 2023, dix-huit (**18**) cas de changement de situation géographique ou de service et de résidence, ont été enregistrés et traités. Ces cas concernent les fonctionnaires et agents de l'Etat, qui, bien qu'étant en poste dans une des sous-préfectures de la région du Hambol, figuraient encore dans le fichier solde d'Abidjan et autres chefs-lieux de région.

II.2.3 Le traitement des actes administratifs de la Solde

Les actes administratifs couramment sollicités par les fonctionnaires et agents de l'Etat sont les attestations de non révocation, de révocation et de non enregistrement d'avance sur rappel. Ils sont traités par les services de la Direction de la Solde à Abidjan.

Ces attestations nous parviennent, généralement au bout de 4 jours, après expédition des pièces exigées et du soit-transmis adressé au Directeur de la Solde.

Quant aux bulletins, ils sont tirés sur place à la DRBF et dans les SIGOBE de Dabakala et de Niakaramandougou.

Les allocations familiales, les dossiers de mariage, les feuilles de déplacement temporaire, les changements de situation géographique, les changements d'organisme et autres, sont traités par mois, par le Sous-directeur de la Solde à Abidjan.

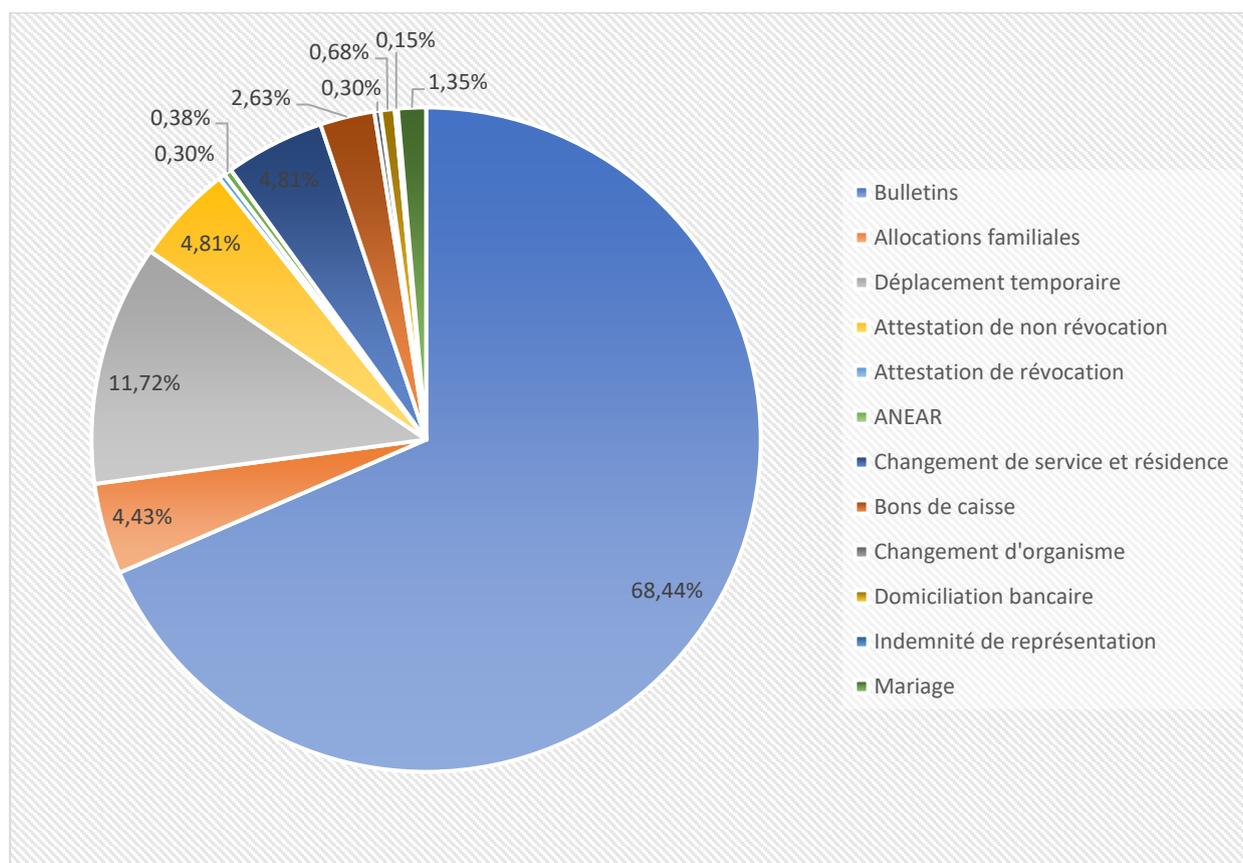
Les données statistiques dans le tableau ci-dessous, sont relatives au nombre des actes administratifs traités par la DRBF Hambol au cours du troisième trimestre 2023.

Tableau 8 : Données statistiques des dossiers de solde traités par la DRBF du Hambol

Actes administratifs / Période	Bulletins de solde	Allocations familiales	Déplacement temporaire	Attestation de non révocation	Attestation de révocation de domiciliation bancaire	ANEAR	Changement de service et de résidence	Bons de caisse	Changement d'organisme	Domiciliation bancaire	Rétablissement Indemnité de représentation Groupe 3	Mariage	TOTAL
Juillet	284	21	35	21	2	2	33	11	4	2	1	5	421
Août	274	13	56	18	2	1	9	14	0	7	1	4	399
Septembre	353	25	65	25	0	2	22	10	0	0	0	9	511
TOTAL	911	59	156	64	4	5	64	35	4	9	2	18	1331

Au cours du troisième trimestre 2023, la DRBF du Hambol a traité au total **1331 dossiers**. Le graphique ci-dessous permet d'observer que le tirage des bulletins de solde et le traitement des feuilles de déplacement temporaire occupent les parts les plus importantes dans le volume des dossiers traités par la DRBF. Ils représentent respectivement 68,44% et 11,72% du volume des dossiers traités au cours du trimestre. Le changement de service et de résidence représente 4,81%, et la gestion des dossiers relatifs aux bons de caisse est de l'ordre de 2,63%. Les allocations familiales et toutes les attestations confondues représentent 9,92 % du volume total des dossiers traités.

Graphique 4: Repartition par type de dossiers de solde traités par la DRBF du Hambol au 3^{ème} trimestre 2023



Les points suivants sont à relever :

- la DRBF du Hambol a enregistré au cours du troisième trimestre 2023, un total de **156** dossiers relatifs aux feuilles de déplacement temporaire dont **11** non traités à temps du fait de problèmes liés à l'organisme, de matricules non-inscrits dans le Fichier Unique de Référence (FUR), d'absence de visa retour du Contrôleur Financier et d'erreur constatée sur les dates de mission.
- **64** dossiers relatifs au changement de service et de résidence ont été traités au cours du troisième trimestre 2023. Ces traitements ont permis l'actualisation du fichier régional Solde.
- Le volume actuel des tirages de bulletins de solde (**911**) est le résultat des différentes rencontres avec les fonctionnaires et agents de l'Etat de la région et de la mise à jour progressive du fichier régional Solde.
- Contrairement au deuxième trimestre de l'année, le nombre des dossiers relatifs aux allocations familiales au cours du troisième trimestre 2023, a fortement augmenté passant de **29** à **59** dossiers, résultant de la tournée

d'information et de sensibilisation faite par le DRBF dans les différentes Sous-préfectures de sa circonscription.

- Il y a une variété de demandes liées aux activités de solde. En effet, la DRBF a enregistré **18** dossiers de mariage au cours du troisième trimestre 2023 contre **0** au premier semestre de l'année en cours. Cela montre que les fonctionnaires et agents de l'Etat s'intéressent de plus en plus aux activités de la Solde dans la région du Hambol.
- Le nombre de toutes les attestations (**73**) a également connu une hausse au cours de ce troisième trimestre 2023, comparativement au chiffre du premier semestre (**21**).
- **35** bons de caisse représentant un montant total de trente-cinq millions trois cent cinquante-cinq mille quatre cent cinquante-huit (**35 355 458**) FCFA, ont été réceptionnés par la DRBF dont **24** ont été retirés par les usagers au cours du troisième trimestre 2023. Aussi, dans le cadre de ses activités, la DRBF a retourné **41** bons de caisse de plus de trois mois, dans le courant du mois de juillet 2023, pour un montant de vingt millions deux cent quatre-vingt-quatre mille trois cent quarante-six (**20 284 346**) FCFA.

Au vu du volume de dossiers traités, il convient de relever l'impact de la tournée d'information et de sensibilisation entreprise par le Directeur Régional du Budget et des Finances à l'intention des fonctionnaires et agents de l'Etat des localités de la région.

Toutefois, les activités menées par la Sous-direction du Suivi de l'Exécution Budgétaire et celle de la Solde, ont rencontré des difficultés qu'il importe de relever.

III. LES DIFFICULTES RENCONTREES

III.1 Au niveau des activités du suivi de l'exécution budgétaire des services déconcentrés de l'Etat et des collectivités décentralisées

L'exécution du budget dans le Hambol au cours du troisième trimestre 2023 a rencontré quelques difficultés :

❑ **Au niveau des ressources humaines**

- la mutation d'un Assistant SIGOBE de Niakara à Abidjan ;

❑ **Au niveau des équipements et de la logistique**

- budget de la réhabilitation de la DRBF qui a subi le collectif budgétaire ;
- instabilité de la connexion de la BOX MTN dans les départements de Katiola, Dabakala, et Niakaramandougou ;
- switch de la SNDI défectueux.

❑ **Au niveau du Suivi de l'Exécution Budgétaire de l'administration déconcentrée et des collectivités décentralisées**

- défaillance de l'applicatif SIGESCOD ;
- problème d'assignation sur certaines activités des gestionnaires de crédits dans le SIGOBE ;
- problème de qualifications sur certaines lignes dans le SIGOBE ;
- non-conformité de certains libellés de contribuable dans la base SIGOBE ;
- impossible de faire des transmissions des liquidations, des mandats dû, à des lignes verrouillées dû au changement des acteurs.

III.2 Au niveau des activités de la Sous-direction de la Solde

Les difficultés liées au traitement des salaires et indemnités des fonctionnaires et agents de l'Etat sont :

❑ Au niveau des ressources humaines

- Insuffisance de personnel pour le déroulement optimal des activités de solde car les agents de la solde se résument au Sous-directeur, à la Chargée d'Etudes et à une Secrétaire des Finances.

❑ Au niveau technologique et logistique

- absence de l'applicatif Solde An 2000 ne permettant pas le traitement rapide de certains dossiers, d'où le déplacement du Sous-directeur de la Solde à Abidjan chaque mois.

❑ Au niveau organisationnel

- inadéquation du fichier régional solde, d'où l'absence de nombreux fonctionnaires et agents de l'Etat en poste dans la zone de compétence de la DRBF ;
- changement d'organisme non signalé de certains usagers ne permettant pas le traitement de leurs feuilles de déplacement temporaire ;
- changement de localité non signalé de certains usagers ne permettant pas la mise à jour du fichier régional solde ;
- absence d'inscription dans le Fichier Unique de Référence (FUR) de certains fonctionnaires et agents de l'Etat ne permettant pas le traitement de leurs feuilles de déplacement temporaire.

IV. SOLUTIONS ENVISAGEES

IV.1 Au niveau des activités du suivi de l'exécution budgétaire des services déconcentrés de l'Etat et des collectivités décentralisées

Face aux difficultés énumérées ci-dessus, des approches de solutions ont été envisagées à divers niveaux.

☐ Au niveau du Suivi de l'Exécution Budgétaire de l'administration déconcentrée et des collectivités décentralisées

- les problèmes liés aux assignations des acteurs sur les activités ont été réglés ;
- les problèmes liés aux qualifications des lignes ont été réglés ;
- la non-conformité de certains libellés de contribuable dans la base SIGOBE ont été réglés ;
- les lignes verrouillées ont été déverrouillées afin de permettre les transmissions des liquidations et des mandats.

IV.2 Au niveau des activités de la Sous-direction de la Solde

Face aux difficultés énumérées ci-dessus, des approches de solutions ont été envisagées.

☐ Au niveau de la Sous-direction de la Solde

- les conditions de travail des agents ont été améliorées grâce à l'acquisition d'un bâtiment devant abriter les locaux de la Sous-direction de la Solde ;
- rencontres périodiques avec les fonctionnaires et agents de l'Etat en vue de les sensibiliser sur les bonnes pratiques à adopter pour un meilleur traitement de leurs dossiers de solde ;
- formation au quotidien du personnel mis à la disposition de la Sous-direction de la Solde pour mieux répondre aux attentes des usagers.

V. SUGGESTIONS ET RECOMMANDATIONS

V.1 Au niveau de la Sous-direction du Suivi et de l'Exécution Budgétaire

Face aux difficultés énumérées ci-dessus, des approches de suggestions et de recommandations ont été envisagées à divers niveaux.

☐ Au niveau de l'organisation

- pour pallier l'insuffisance du personnel, une demande a été adressée à la DRHMG ;

☐ Au niveau des équipements et de la logistique

- pour le rétablissement du budget de la réhabilitation du DRBF, une demande a été adressée à la DGBF ;
- pourvoir au remplacement du switch de la SNDI afin de rendre plus fluide la connexion en attendant de changer la BOX MTN par une autre BOX d'un autre réseau.

V.2 Au niveau de la Sous-direction de la Solde

Pour apporter des solutions aux difficultés identifiées dans le cadre du traitement des salaires et accessoires de salaire des fonctionnaires et agents de l'Etat dans la zone de compétence de la DRBF du Hambol, les propositions suivantes sont faites.

☐ Au niveau des ressources humaines

- pour pallier l'insuffisance du personnel, une demande a été adressée à la DRHMG ;

☐ Au niveau technologique et logistique

- installer et connecter l'applicatif Solde An 2000 en vue de rendre effectif le rapprochement de la DGBF des usagers de la région du Hambol ;

☐ Au niveau organisationnel

- rapprocher les trésoreries de paiement des bons de caisse du lieu d'affectation des fonctionnaires bénéficiaires ;
- Mettre à jour du fichier régional Solde.

CONCLUSION

Malgré un contexte marqué par les coupes budgétaires des crédits alloués aux différentes administrations publiques, les activités de la DRBF du Hambol se sont bien déroulées dans l'ensemble au cours de ce troisième trimestre de l'année 2023. Cette situation s'est traduite au niveau du suivi de l'exécution budgétaire, par un taux d'exécution de 56,75%, nettement supérieur au taux objectif qui est de 52,5%, fixé au troisième trimestre avec un montant de quatre cent quatre-vingt-trois millions six cent soixante-onze mille sept cent sept (483.671.707) francs CFA engagé sur le budget global du Hambol et au niveau de la solde, par une forte augmentation du nombre de dossiers (1331), comparativement au premier semestre (347).

Face aux difficultés d'ordres humain, technologique, logistique et organisationnel, la DRBF du Hambol a mené quelques actions pour régler les problèmes liés aux assignations des acteurs sur les activités, les problèmes liés aux qualifications des lignes, le règlement de la non-conformité de certains libellés de contribuable dans la base SIGOBE, le déverrouillage des lignes verrouillées afin de permettre les transmissions des liquidations et des mandats, la sensibilisation des usagers sur les activités de solde et l'amélioration des conditions de travail des agents en rendant opérationnel le bâtiment acquis pour les activités de la Sous-direction de la Solde. Toutefois, la DRBF reconnaissante des efforts consentis par la hiérarchie depuis sa création, souhaiterait rappeler le rétablissement du montant de la réhabilitation de la DRBF qui a subi une coupe budgétaire au deuxième trimestre d'un montant de **huit millions huit cent huit mille cent vingt-quatre (8 808 124) francs CFA.**

ANNEXES

ANNEXE 1 :

COMPTE – RENDUS DE REUNIONS MENSUELLES

ANNEXE 2 :

COMPTE-RENDU DE MISSION