REPUBLIQUE DEMOCRATIQUE DU CONGO MINISTERE DU BUDGET

SECRETARIAT GENERAL

Direction de la Préparation et du Suivi du Budget

COMMENTAIRES SUR LES ETATS DE SUIVI BUDGETAIRE A FIN DECEMBRE 2019 (SITUATION PROVISOIRE)

Les présents commentaires portent sur les Etats de Suivi Budgétaire à fin décembre 2019, et s'articulent sur deux points, à savoir :

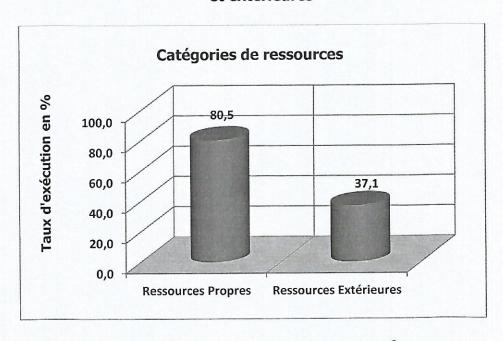
- le suivi quantitatif des dépenses ;
- le suivi de la fluidité du circuit (volume des dépenses libérées d'une phase à une autre en relatif et en absolu).

I. Suivi quantitatif des dépenses

Les états de suivi budgétaire provisoires à fin décembre 2019 renseignent un niveau global d'exécutions des dépenses de l'ordre de **7.229.094.673.212 FC** contre les prévisions de **9.604.890.657.737 FC**, soit un taux d'exécution de **75,3%**.

- En ressources propres, les dépenses effectuées s'élèvent à 6.798.836.913.175 FC contre les prévisions de 8.443.876.528.736 FC, soit un taux d'exécution de 80,5%.
- En ressources extérieures, les statistiques collectées auprès des différents partenaires techniques et financiers renseignent un niveau des dépenses exécutées à hauteur de 430.257.760.037 FC contre les prévisions de 1.161.014.129.001 FC, soit un taux d'exécution de 37,1%.

Graph. 1 : Exécution en pourcentage du budget général en ressources propres et extérieures





1. La situation des avis de débit, transmise à la Chaîne de la dépense et renseignée dans le tableau ci-dessous, indique les dépenses de l'ordre de 1.047,6 milliards de FC. Comparée aux transferts qui s'élèvent à 7.229,1 milliards de FC, il se dégage un écart de 6.181,5 milliards de FC, soit 14,5% des dépenses transférées.

Tabl.1 : Tableau comparatif des transferts et avis de débit à fin décembre 2019

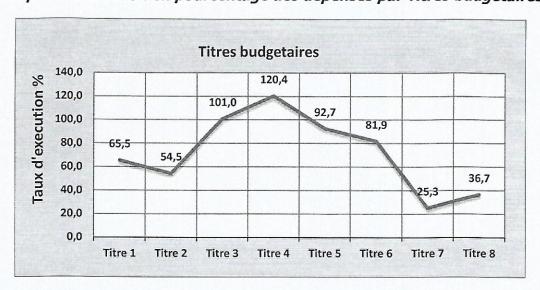
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(4)-(5)	(7)=(5)/(4)*100	(8)=(4)/(3)*100
Code	Titre	Prévision Annuelle	Transfert	Avis de débit	Différence	Tx comparatif	Tx de Transfert
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	352 996 408 000	231 256 275 400		231 256 275 400	0,0	65,5
2	FRAIS FINANCIERS	255 487 462 000	139 309 849 758	77 496 501 509	61 813 348 249	55,6	54,5
3	DEPENSES DE PERSONNEL	3 682 520 190 628	3 718 950 376 017	43 757 771 912	3 675 192 604 105	1,2	101,0
4	BIENS ET MATERIELS	194 201 372 340	233 879 423 280	411 310 000	233 468 113 280	0,2	120,4
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	562 745 829 678	521 634 155 765	15 582 710 301	506 051 445 464	3,0	92,7
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	1 942 346 246 556	1 591 426 855 440	480 129 979 697	1 111 296 875 743	30,2	81,9
7	EQUIPEMENTS	1 456 392 353 977	368 156 218 069	324 821 976 273	43 334 241 796	88,2	25,3
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 158 200 794 559	424 481 519 482	105 435 783 763	319 045 735 719	24,8	36,7
	Total général	9 604 890 657 737	7 229 094 673 212	1 047 636 033 456	6 181 458 639 755	14,5	75,3

Signalons par ailleurs que l'écart persistant constaté entre le montant des transferts et celui des avis de débit est dû soit à la non transmission de ces avis par la BCC, soit à la non réception desdits avis dans la Chaîne de la dépense par la DTMF et la CII.

- 2. Outre les dépenses des rémunérations à fin décembre, des projets relatifs aux 100 jours du Chef de l'Etat, des actions liées à la mise en œuvre de la gratuité de l'enseignement de base, du service de la dette, du processus électoral ainsi que celles liées à la rétrocession aux administrations financières, les principales actions réalisées au cours de la période se déclinent comme suit :
- achat des vivres pour les festivités de fin d'année 2019 en faveur des agents et fonctionnaires de l'Etat;
- réhabilitation de la Route Nationale n°7, tronçon BENA DIBELE LODJA dans la province du Sankuru;
- prise en charge des clubs de football engagés aux compétitions africaines interclubs.

ff.

- 3. L'exécution du budget par titre se présente de la manière suivante :
- Dette publique en capital (Titre 1): 231.256.275.400 FC contre les prévisions de 352.996.408.000 FC, soit un taux d'exécution de 65,5%;
- Frais financiers (Titre 2): 139.309.849.758 FC contre les prévisions de 255.487.462.000 FC, soit un taux d'exécution de 54,5%;
- Dépenses de personnel (Titre 3): 3.718.950.376.017 FC contre les prévisions de 3.682.520.190.628 FC, soit un taux d'exécution de 101,0%;
- Biens et matériels (Titre 4): 233.879.423.280 FC contre les prévisions de 194.201.372.340 FC, soit un taux d'exécution de 120,4%;
- Dépenses de prestations (Titre 5): 521.634.155.765 FC contre les prévisions de 562.745.829.678 FC, soit un taux d'exécution de 92,7%;
- Transferts et interventions de l'Etat (Titre 6): 1.591.426.855.440 FC contre les prévisions de 1.942.346.246.556 FC, soit un taux d'exécution de 81,9%;
- Equipements (Titre 7): 368.156.218.069 FC contre les prévisions de 1.456.392.353.977 FC, soit un taux d'exécution de 25,3%;
- Construction, réfection, réhabilitation, addition d'ouvrage et édifice, acquisition immobilière (Titre 8): 424.481.519.482 FC contre les prévisions de 1.158.200.794.559 FC, soit un taux d'exécution de 36,7%.

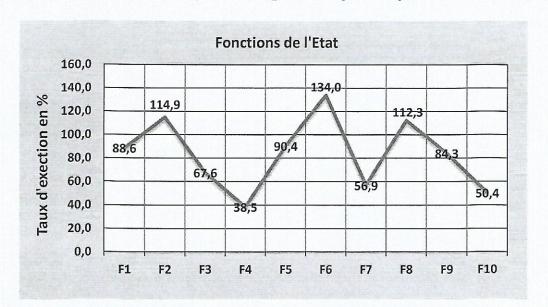


Graph.2 : Exécution en pourcentage des dépenses par Titres budgétaires

- **4.** Par *grande fonction* de l'Etat **(F)**, l'exécution des dépenses renseigne les statistiques ciaprès :
- Services généraux des administrations publiques (F1):
 2.820.426.056.165 FC contre les prévisions linéaires de 3.183.388.333.857
 FC, soit un taux d'exécution de 88,6%;
- Défense (F2): 632.938.918.719 FC contre les prévisions linéaires de 550.891.889.794 FC, soit un taux d'exécution de 114,9%;
- Ordre et sécurité publics (F3): 701.241.364.483 FC contre les prévisions linéaires de 1.038.083.472.217 FC, soit un taux d'exécution de 67,6%;

Al.

- Affaires économiques (F4): 623.109.990.549 FC contre les prévisions linéaires de 1.619.556.955.673 FC, soit un taux d'exécution de 38,5%;
- Protection de l'environnement (F5): 40.402.167.214 FC contre les prévisions linéaires de 44.686.968.189 FC, soit un taux d'exécution de 90,4%;
- Logement et équipements collectifs (F6): 131.830.427.062 FC contre les prévisions linéaires de 98.415.850.756 FC, soit un taux d'exécution de 134,0%;
- Santé (F7): 601.331.125.711 FC contre les prévisions linéaires de 1.056.322.758.843 FC, soit un taux d'exécution de 56,9%;
- Religion, culture, sports et loisirs (F8): 150.448.730.663 FC contre les prévisions linéaires de 133.922.501.476 FC, soit un taux d'exécution de 112,3%;
- Enseignement (F9): 1.443.180.735.402 FC contre les prévisions linéaires de 1.712.470.845.227 FC, soit un taux d'exécution de 84,3%;
- Protection sociale (F10): 84.185.157.244 FC contre les prévisions linéaires de 167.151.081.706 FC, soit un taux d'exécution de 50,4%.



Graph.3 : Exécution en pourcentage des dépenses par fonctions de l'Etat

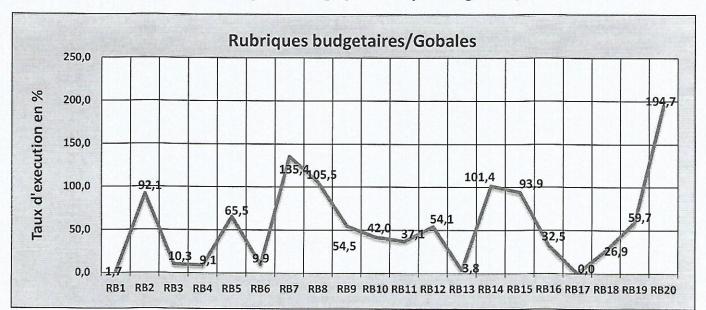
- **5.** Par *rubrique budgétaire* (RB), l'exécution des dépenses globales peut être résumée de la manière suivante :
 - Bourse d'études (RB1): 86.177.582 FC contre les prévisions de 5.000.000.000 FC, soit un taux d'exécution de 1,7%;
 - Charges Communes (RB2): 107.228.878.275 FC contre les prévisions de 116.369.580.722 FC, soit un taux d'exécution de 92,1%;
 - Contrepartie des Projets (RB3): 6.718.378.339 FC contre les prévisions de 65.000.000.000 FC, soit un taux d'exécution de 10,3%;
 - Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4): 37.460.701.346 FC contre les prévisions de 410.000.000.000 FC, soit un taux d'exécution de 9,1%;

H.

- Dette publique en capital (RB5): 231.256.275.400 FC contre les prévisions de 352.996.408.000 FC, soit un taux d'exécution de 65,5%;
- Financement des Réformes (RB6): 2.281.640.706 FC contre les prévisions de 23.000.000.000 FC, soit un taux d'exécution de 9,9%;
- Fonctionnement des Institutions (RB7): 500.968.443.667 FC contre les prévisions de 370.000.000.000 FC, soit un taux d'exécution de 135,4%;
- Fonctionnement des Ministères (RB8): 704.179.908.801 FC contre les prévisions de 667.226.019.853 FC, soit un taux d'exécution de 105,5%;
- Frais Financiers (RB9): 139.309.849.758 FC contre les prévisions de 255.487.462.000 FC, soit un taux d'exécution de 54,5%;
- Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB10): 111.747.628.361 FC contre les prévisions de 266.125.000.000 FC, soit un taux d'exécution de 42,0%;
- Investissements sur Ressources Extérieures (RB11): 430.257.760.037
 FC contre les prévisions de 1.161.014.129.001 FC, soit un taux d'exécution de 37,1%;
- Investissements sur Ressources Propres (RB12): 325.924.756.356 FC contre les prévisions de 602.282.625.439 FC, soit un taux d'exécution de 54,1%;
- Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB13): 29.736.842.820 FC contre les prévisions de 786.404.144.096 FC, soit un taux d'exécution de 3,8%;
- Rémunérations (RB14): 3.616.181.748.879 FC contre les prévisions de 3.565.373.073.267 FC, soit un taux d'exécution de 101,4%;
- Rétrocession aux Administrations Financières (RB15):
 370.820.554.692 FC contre les prévisions de 394.701.654.744 FC, soit un taux d'exécution de 93,9%;
- Subventions aux Organismes auxiliaires (RB16): 13.655.845.012 FC contre les prévisions de 42.000.000.000 FC, soit un taux d'exécution de 32,5%;
- Subventions aux Services Ex-BPO (RB18): 6.192.439.769 FC contre les prévisions de 23.000.000.000 FC, soit un taux d'exécution de 26,9%;
- Transfert aux Provinces et ETD (RB19): 151.178.113.871 FC contre les prévisions de 253.440.000.000 FC, soit un taux d'exécution de 59,7%;
- TVA remboursable (RB20): 443.908.729.542 FC contre les prévisions de 227.970.560.616 FC, soit un taux d'exécution de 194,7%.

Notons par ailleurs que les **Subventions aux Services déconcentrés (RB17)** n'ont enregistré aucune exécution.

H.



Graph.4 : Exécution en pourcentage par rubrique budgétaire/Globales

6. Les Charges transférées en Provinces et ETD (40%) ont été exécutées à concurrence de 1.464.892.089.961 FC contre les prévisions de 2.257.097.403.341 FC, soit un taux d'exécution de 64,9%.

Elles sont réparties de la manière suivante :

- Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB13): 29.736.842.820 FC contre les prévisions de 786.404.144.096 FC, soit un taux d'exécution de 3,8%;
- Rémunérations (RB14): 1.283.977.133.270 FC contre les prévisions de 1.217.253.259.245 FC, soit un taux d'exécution de 105,5%;
- Transfert aux Provinces et ETD (RB19): 151.178.113.871 FC contre des prévisions de 253.440.000.000 FC, soit un taux d'exécution de 59,7%.
- 7. Les dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP) ont été exécutées à hauteur de 2.320.566.377.244 FC, contre les prévisions linéaires de 3.572.924.093.908 FC, soit un taux d'exécution de 64,9%.

Elles sont ventilées de la manière suivante :

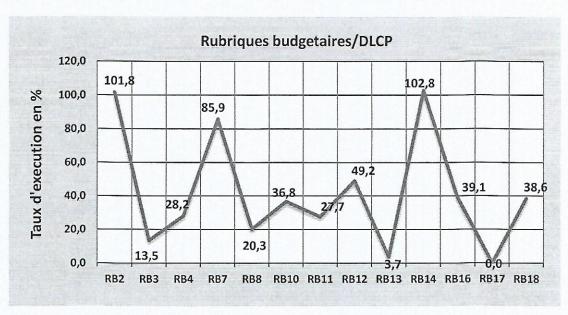
- Charges Communes (RB2): 71.719.795.355 FC contre les prévisions linéaires de 70.423.681.408 FC, soit un taux d'exécution de 101,8%;
- Contrepartie des Projets (RB3): 3.160.384.007 FC contre les prévisions linéaires de 23.355.835.672 FC, soit un taux d'exécution de 13,5%;
- Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4):
 5.639.096.786 FC contre les prévisions linéaires de 20.000.000.000 FC, soit un taux d'exécution de 28,2%;
- Fonctionnement des Institutions (RB7): 72.726.662.947 FC contre les prévisions linéaires de 84.645.256.341 FC, soit un taux d'exécution de 85,9%;

fl.

- Fonctionnement des Ministères (RB8): 17.783.200.595 FC contre les prévisions linéaires de 87.420.020.512 FC, soit un taux d'exécution de 20,3%;
- Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB10): 41.268.152.923 FC contre les prévisions linéaires de 112.017.029.949 FC, soit un taux d'exécution de 36,8%;
- Investissements sur Ressources Extérieures (RB11) : 157.711.738.033 FC contre les prévisions linéaires de 568.559.372.683 FC, soit un taux d'exécution de 27,7%;
- Investissements sur Ressources Propres (RB12): 129.015.606.771 FC contre les prévisions linéaires de 262.128.068.680 FC, soit un taux d'exécution de 49,2%;
- Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB13):
 21.387.525.379 FC contre les prévisions linéaires de 575.641.336.599 FC, soit un taux d'exécution de 3,7%;
- Rémunérations (RB14): 1.791.036.870.288 FC contre les prévisions linéaires de 1.742.569.254.442 FC, soit un taux d'exécution de 102,8%;
- Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB16): 6.883.432.147
 FC contre les prévisions linéaires de 17.626.412.458
 FC, soit un taux d'exécution de 39,1 %;
- Subventions aux Services Ex-BPO (RB18): 2.233.912.013 FC contre les prévisions linéaires de 5.790.723.738 FC, soit un taux d'exécution de 38,6%.

Notons par ailleurs que les **Subventions aux Services déconcentrés (RB17)** n'ont enregistré aucune exécution.

Graph.5 : Exécution en pourcentage par rubrique budgétaire/DLCP





II. Suivi de la fluidité du circuit

1. Les données relatives aux différentes étapes de l'exécution de la dépense globale en termes des nombres des dossiers et en valeur sont affichées dans les tableaux 2 et 3 suivants :

Tab.2 : Nombre des dossiers de dépenses globales par étape de la Chaîne

Code	Titre	Prévision	Engagement	Liquidation	Ordonnancement	Transfert	Avis de débit
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	7	6	6	6	6	
2	FRAIS FINANCIERS	6	4	4	4	4	1
3	DEPENSES DE PERSONNEL	2 507	1567	1511	1299	1 299	3
4	BIENS ET MATERIELS	1 381	649	558	286	286	7
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	3 926	1188	1070	632	632	12
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	982	619	594	301	301	30
7	EQUIPEMENTS	682	118	110	66	66	23
	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	895	104	93	65	65	7
	Total général	10 386	4255	3946	2659	2 659	83

De manière générale, sur **10.386 dossiers prévues**, **2.659** ont été **transférés**, soit un taux de fluidité de **25,6%**; et **83** seulement disposent d'avis de débit, soit **3,1%** des dossiers transférés à la Banque Centrale du Congo.

fl.

Tab.3 : Exécution des dépenses globales par étape de la Chaîne en valeur et leur taux de fluidité

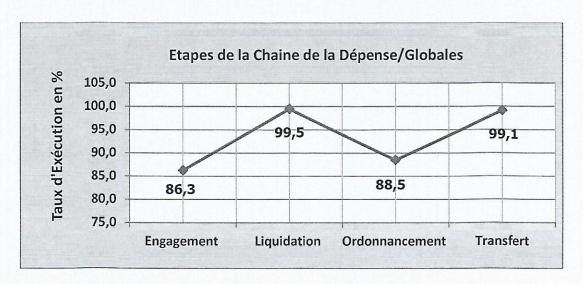
Code	Titre	Prévision	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert		Avis de débit	
COUE			Montant	TF (%)								
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	352 996 408 000	253 185 062 800	71,7	253 185 062 800	100,0	238 449 167 270	94,2	231 256 275 400	97,0		0,0
2	FRAIS FINANCIERS	255 487 462 000	143 309 849 758	56,1	143 309 849 758	100,0	139 309 849 758	97,2	139 309 849 758	100,0	77 496 501 509	55,6
3	DEPENSES DE PERSONNEL	3 682 520 190 628	3 860 271 858 932	104,8	3 855 239 423 870	99,9	3 719 562 765 875	96,5	3 718 950 376 017	100,0	43 757 771 912	1,2
4	BIENS ET MATERIELS	194 201 372 340	338 541 541 653	174,3	330 904 644 472	97,7	248 859 579 652	75,2	233 879 423 280	94,0	411 310 000	0,2
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	562 745 829 678	735 412 417 233	130,7	728 920 829 558	99,1	535 544 923 738	73,5	521 634 155 765	97,4	15 582 710 301	3,0
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	1 942 346 246 556	1 972 822 979 695	101,6	1 958 666 297 140	99,3	1 612 712 746 187	82,3	1 591 426 855 440	98,7	480 129 979 697	30,2
7	EQUIPEMENTS	1 456 392 353 977	402 263 628 530	27,6	400 037 416 028	99,4	371 749 392 790	92,9	368 156 218 069	99,0	324 821 976 273	88,2
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 158 200 794 559	578 500 036 726	49,9	571 354 263 349	98,8	426 876 913 332	74,7	424 481 519 482	99,4	105 435 783 763	3 24,8
	Total général	9 604 890 657 737	8 284 307 375 327	86,3	8 241 617 786 976	99,5	7 293 065 338 602	88,5	7 229 094 673 212	99,1	1 047 636 033 456	14,5

(T.F.) = Taux de fluidité d'une étape à une autre.

- **2.** Dans l'ensemble, les différentes étapes de l'exécution de la dépense globale affichent les statistiques suivantes :
 - Engagement: 8.284.307.375.327 FC, contre les prévisions de
 9.604.890.657.737 FC, soit un taux global de fluidité de 86,3%;
 - Liquidation: 8.241.617.786.976 FC dégageant un taux global de fluidité de 99,5% par rapport aux engagements;
 - Ordonnancement: 7.293.065.338.602 FC, renseignant un taux global de fluidité de 88,5% par rapport aux liquidations;
 - Transfert: 7.229.094.673.212 FC indiquant un taux global de fluidité de 99,1% par rapport aux ordonnancements.

H

Grap.5 : Exécution en pourcentage de dépenses par étape de la Chaîne/Globales



3. Les données relatives aux différentes étapes de l'exécution de la dépense LCP en termes des volumes de dossiers et en valeur sont affichées dans les tableaux 4 et 5 ciaprès :

Tab.4 : Volume de dossiers de dépenses LCP par étape de la Chaîne

Code	Titre	Prévision	Engagement	Liquidation	Ordonnancement	Transfert	Avis de débit
3	DEPENSES DE PERSONNEL	810	561	553	495	810	1
4	BIENS ET MATERIELS	299	153	127	59	299	2
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	827	263	239	141	827	1
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	234	153	149	79	234	2
7	EQUIPEMENTS	296	41	41	19	296	9
	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	524	55	50	37	524	6
	Total général	2 990	1226	1159	830	2 990	21

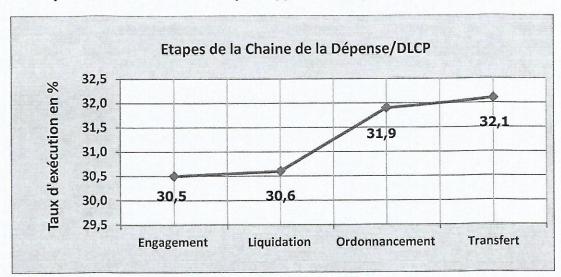
fl.

Tab.5 : Exécution de dépenses LCP par étape de la Chaîne en valeur

Code	Titre	Prévision	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert		Avis de débit	
Couc			Montant	TF (%)	Montant	TF (%)						
3	DEPENSES DE PERSONNEL	1 751 539 950 289	1792 268 320 673	102,3	1 791 752 372 628	100,0	1 780 743 510 042	99,4	1 780 468 954 076	100,0	4 511 968	0,0
4	BIENS ET MATERIELS	24 446 093 035	30 860 660 189	126,2	29 140 912 111	94,4	16 880 348 738	57,9	16 858 678 330	99,9	161 775 000	1,0
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	130 325 031 441	108 971 038 330	83,6	107 090 972 237	98,3	65 103 594 404	60,8	64 693 532 783	99,4	11 694 940	0,0
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ET	237 036 155 509	246 833 499 672	104,1	243 554 097 754	98,7	151 204 796 320	62,1	147 269 957 865	97,4	1 136 683 500	0,8
7	EQUIPEMENTS	627 957 517 988	94 855 793 682	15,1	94 855 793 682	100,0	82 602 865 552	87,1	82 157 982 622	99,5	62 904 802 718	76,6
100	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE		253 417 165 926	31,6	252 644 429 032	99,7	230 088 033 754	91,1	229 117 271 569	99,6	94 806 935 315	41,4
	Total général	3 572 924 093 908	2 527 206 478 472	70,7	2 519 038 577 444	99,7	2 326 623 148 811	92,4	2 320 566 377 244	99,7	159 026 403 441	6,9

- **4.** Comparées aux dépenses globales, suivant les différentes étapes de la chaîne, les DLCP ont été exécutées comme suit :
 - Engagement : 2.527.206.478.472 FC, soit un taux global de fluidité de 30,5% par rapport aux engagements globaux ;
 - Liquidation: 2.519.038.577.444 FC, soit un taux global de fluidité de 30,6% par rapport aux liquidations globales;
 - Ordonnancement : 2.326.623.148.811 FC, soit un taux global de fluidité de 31,9% par rapport aux ordonnancements globaux ;
 - Transfert : 2.320.566.377.244 FC, soit un taux global de fluidité de 32,1% par rapport aux transferts globaux.

Graph.6 : Exécution des DLCP par rapport aux dépenses globales par étape



H

III. Recommandations

Après analyse de l'exécution de la dépense à fin décembre 2019, l'équipe du suivi budgétaire recommande aux services impliqués dans la Chaîne ce qui suit :

- la transmission des avis de débit dans la Chaîne de la dépense par la Banque Centrale du Congo (BCC) après décaissement des fonds, pour l'exhaustivité des états de suivi budgétaire;
- la réception des avis de débit dans la Chaîne de la dépense par la Direction du Trésor et Moyens de Financement (DTMF), et in fine, par la CII, pour faciliter le rapprochement de l'ESB du TOFE;
- la transmission régulière des décaissements du Trésor à la DPSB par la DTMF pour la production des ESB conciliés avec le TOFE;
- la régularisation au moment opportun des dépenses en urgence conformément au Manuel des procédures et du circuit de la dépense publique, en vue de permettre l'exhaustivité des statistiques de l'exécution de dépenses dans la Chaîne et leur reflet dans les ESB;
- la reprise des réunions de conciliation de l'ESB avec le TOFE et de production des ESB conciliés chaque le quinze (15) du mois qui suit l'affichage provisoire.

Pour le Directeur-Chef de Service en congé,

Rolly LENGO MBEMBO

Chef de Division