

REPUBLIQUE DEMOCRATIQUE DU CONGO

MINISTRE DU BUDGET

SECRETARIAT GENERAL

Direction Générale des Politiques et Programmation Budgétaire

COMMENTAIRES SUR LES ETATS DE SUIVI BUDGETAIRE A FIN AOÛT 2020 (SITUATION PROVISOIRE)

Les présents commentaires portent sur les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin août 2020, et s'articulent sur deux points, à savoir :

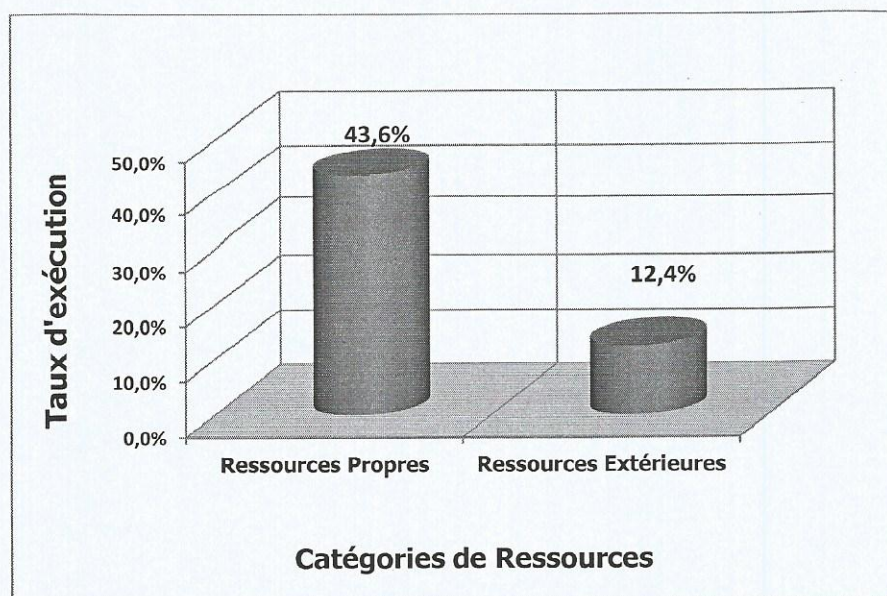
- le suivi quantitatif des dépenses ;
- le suivi de la fluidité du circuit (volume des dépenses libérées d'une phase à une autre en relatif et en absolu).

I. Suivi quantitatif des dépenses

Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin août 2020 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de **4.512.236.457.736 FC** contre les prévisions linéaires de **11.483.498.698.193 FC**, soit un taux d'exécution de **39,3%**.

- En **ressources internes**, les dépenses effectuées s'élèvent à **4.318.392.214.912 FC** contre les prévisions linéaires de **9.914.564.514.659 FC**, soit un taux d'exécution de **43,6%**.
- En **ressources extérieures**, les dépenses effectuées se chiffrent à **193.844.242.824 FC** contre les prévisions linéaires de **1.568.934.183.534 FC**, soit un taux d'exécution de **12,4%**.

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



1. Outre les dépenses des rémunérations à fin août, du service de la dette ainsi que celles liées à la rétrocession aux Administrations financières, les principales actions réalisées au cours de la période se déclinent comme suit :

- mise en œuvre du programme agricole d'urgence et d'intervention post Covid-19 par le Ministère de l'Agriculture ;
- travaux de construction des bâtiments dans le cadre du projet PPRIS à travers le Ministère des Finances;
- travaux d'extension du Centre Pénitentiaire et de Rééducation de Kinshasa "CPRK" ;
- paiement du manque à gagner dû au taux appliqué sur les frais académiques dans les Etablissements d'enseignement supérieur et universitaire pour les années académiques 2017 et 2018 ;
- frais de fonctionnement des centres d'instructions, centre d'entraînement et collège de hautes études de stratégie et de défense ;
- travaux de bitumage des artères dans le cadre de réunification routière sous financement de la BADEA et de L'OFID/ Cellule infrastructure ;
- approvisionnement en produits alimentaires et autres en faveur des prisons centrales et camps de détention à l'intérieur du pays ;
- impression des cahiers d'items et des posters Covid-19 pour le test national de fin d'études primaire (TENAFEP), édition 2020 ;
- provisions pour faire face à la Covid-19 en faveur de l'Hôpital provincial Général de Référence de Kinshasa (ex-Maman Yemo) ;
- paiement des arriérés de loyers des plusieurs services publics de l'Etat qu'abrite l'immeuble Crown Tower ;
- acquisition et expédition des malles métalliques dans les provinces éducationnelles en vue de l'organisation du TENAFEP 2020.

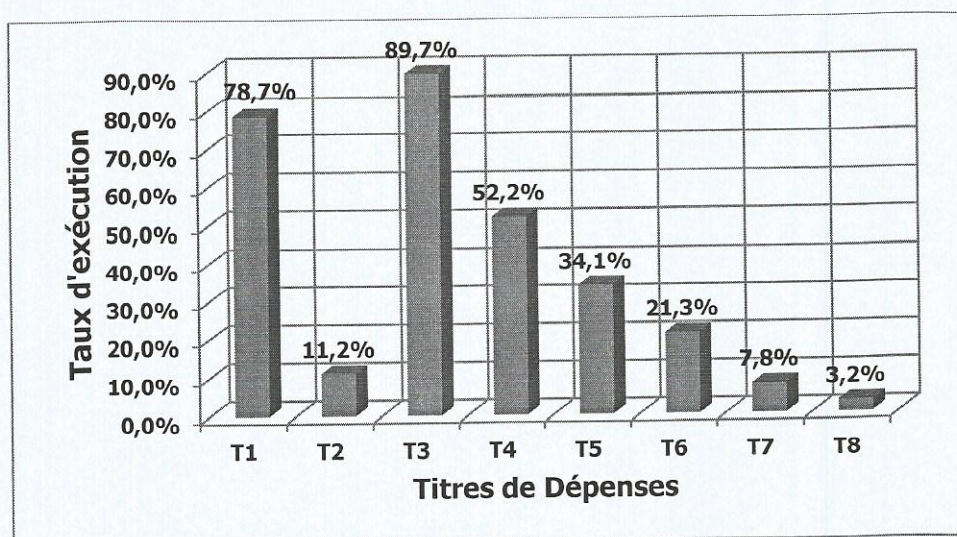
2. L'exécution du budget par *titre* se présente de la manière suivante :

- **Dette publique en capital (T1) : 328.362.632.035 FC** contre les prévisions linéaires de **417.356.699.935 FC**, soit un taux d'exécution de **78,7%** ;
- **Frais financiers (T2) : 13.411.744.823 FC** contre les prévisions linéaires de **119.648.576.829 FC**, soit un taux d'exécution de **11,2%** ;
- **Dépenses de personnel (T3) : 3.109.004.682.076 FC** contre les prévisions linéaires de **3.465.983.100.047 FC**, soit un taux d'exécution de **89,7%** ;
- **Biens et matériels (T4) : 104.695.467.430 FC** contre les prévisions linéaires de **200.727.368.059 FC**, soit un taux d'exécution de **52,2%** ;
- **Dépenses de prestations (T5) : 214.435.556.423 FC** contre les prévisions linéaires de **628.968.591.757 FC**, soit un taux d'exécution de **34,1%** ;
- **Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 507.145.816.890 FC** contre les prévisions linéaires de **2.378.283.120.928 FC**, soit un taux d'exécution de **21,3%** ;
- **Equipements (T7) : 168.445.165.989 FC** contre les prévisions linéaires de **2.162.896.940.836 FC**, soit un taux d'exécution de **7,8%** ;



- **Construction, réfection, réhabilitation, addition d'ouvrage et édifice, acquisition immobilière (T8) : 66.735.392.070 FC** contre les prévisions linéaires de **2.109.634.299.801 FC**, soit un taux d'exécution de **3,2%**.

Graph.2 : Exécution en pourcentage des dépenses par Titre budgétaire

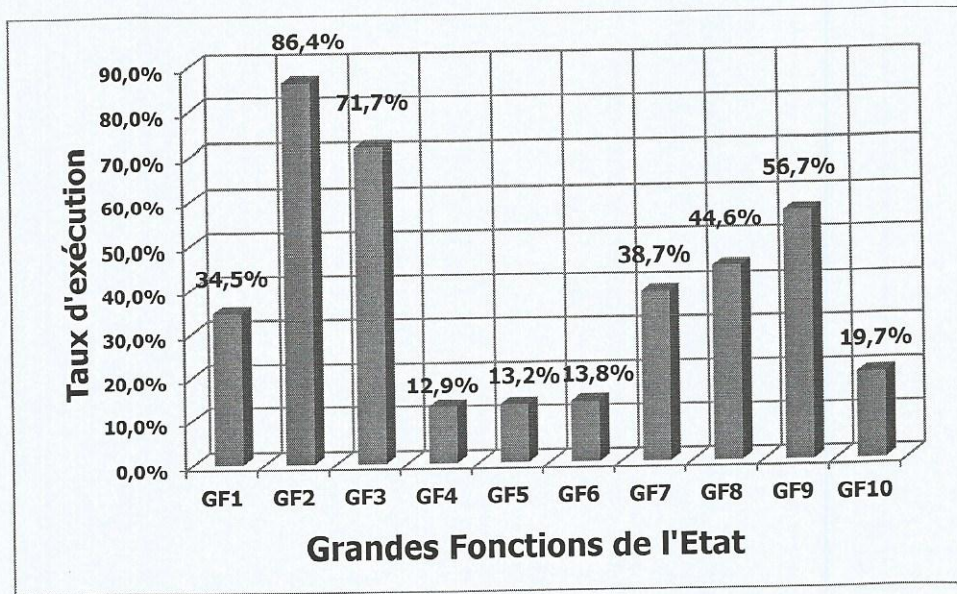


3. Par **grande fonction** de l'Etat (GF), l'exécution des dépenses renseigne les statistiques ci-après :

- **Services généraux des administrations publiques (GF1) : 1.467.435.172.750 FC** contre les prévisions linéaires de **4.251.103.019.317 FC**, soit un taux d'exécution de **34,5%** ;
- **Défense (GF2) : 368.779.115.120 FC** contre les prévisions linéaires de **427.071.991.352 FC**, soit un taux d'exécution de **86,4%** ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) : 489.752.404.161 FC** contre les prévisions linéaires de **683.169.335.937 FC**, soit un taux d'exécution de **71,7%** ;
- **Affaires économiques (GF4) : 258.768.960.168 FC** contre les prévisions linéaires de **2.011.779.402.143 FC**, soit un taux d'exécution de **12,9%** ;
- **Protection de l'environnement (GF5) : 8.255.587.231 FC** contre les prévisions linéaires **62.350.037.067 FC**, soit un taux d'exécution de **13,2%** ;
- **Logement et équipements collectifs (GF6) : 17.873.455.569 FC** contre les prévisions linéaires de **129.147.456.899 FC**, soit un taux d'exécution de **13,8%** ;
- **Santé (GF7) : 434.529.133.694 FC** contre les prévisions linéaires de **1.121.580.625.966 FC**, soit un taux d'exécution de **38,7%** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) : 66.285.248.415 FC** contre les prévisions linéaires de **148.681.690.523 FC**, soit un taux d'exécution de **44,6%** ;
- **Enseignement (GF9) : 1.346.212.305.393 FC** contre les prévisions linéaires de **2.372.922.333.034 FC**, soit un taux d'exécution de **56,7%** ;
- **Protection sociale (GF10) : 54.345.075.234 FC** contre les prévisions linéaires de **275.692.805.954 FC**, soit un taux d'exécution de **19,7%**.

M

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



4. Par **rubrique budgétaire (RB)**, l'exécution des dépenses globales peut être résumée de la manière suivante :

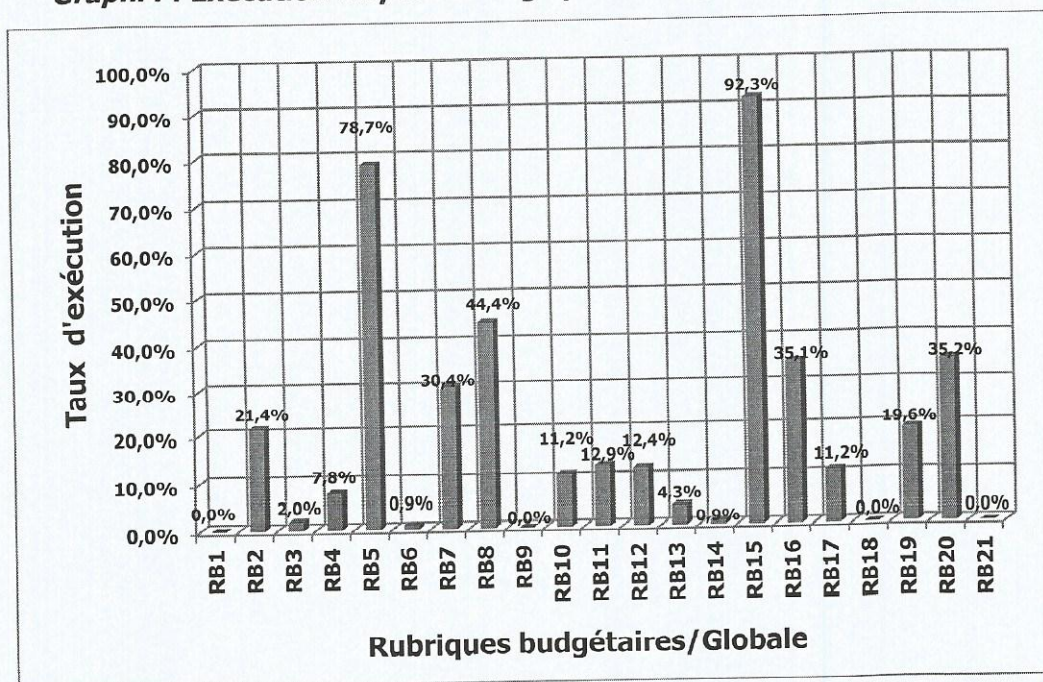
- **Charges Communes (RB2) : 23.174.345.809 FC** contre les prévisions linéaires de **9.410.841.706.8731 FC**, soit un taux d'exécution de **21,4%** ;
- **Contrepartie des Projets (RB3) : 3.598.171.049 FC** contre les prévisions linéaires de **183.333.333.333 FC**, soit un taux d'exécution de **2,0%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 19.314.302.789 FC** contre les prévisions linéaires de **248.196.506.287 FC**, soit un taux d'exécution de **7,8%** ;
- **Dette publique en capital (RB5) : 328.362.632.035 FC** contre les prévisions linéaires de **417.356.699.935 FC**, soit un taux d'exécution de **78,7%** ;
- **Financement des Réformes (RB6) : 496.218.200 FC** contre les prévisions linéaires de **52.605.728.819 FC**, soit un taux d'exécution de **0,9%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 181.629.630.930 FC** contre les prévisions linéaires de **597.590.905.257 FC**, soit un taux d'exécution de **30,4%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 309.977.272.805 FC** contre les prévisions linéaires de **697.891.292.647 FC**, soit un taux d'exécution de **44,4%** ;
- **Frais Financiers (RB10) : 13.411.744.823 FC** contre les prévisions linéaires de **119.648.576.829 FC**, soit un taux d'exécution de **11,2%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 46.717.886.923 FC** contre les prévisions linéaires de **361.352.244.056 FC**, soit un taux d'exécution de **12,9%** ;
- **Investissements sur Ressources Extérieures (RB12) : 193.844.242.824 FC** contre les prévisions linéaires de **1.568.934.183.534 FC**, soit un taux d'exécution de **12,4%** ;

M

- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) : 3.266.011.743 FC** contre les prévisions linéaires de **642.555.339.937 FC**, soit un taux d'exécution de **4,3%** ;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 10.334.785.992 FC** contre les prévisions linéaires de **1.156.658.411.619 FC**, soit un taux d'exécution de **0,9%** ;
- **Rémunérations (RB15) : 3.097.199.216.852 FC** contre les prévisions linéaires de **3.354.418.772.225 FC**, soit un taux d'exécution de **92,3%** ;
- **Rétrocession aux Administrations Financières (RB16) : 176.619.155.139 FC** contre les prévisions linéaires de **502.918.028.198 FC**, soit un taux d'exécution de **35,1%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB17) : 33.596.349.691 FC** contre les prévisions linéaires de **32.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **11,2%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB19) : 3.266.011.743 FC** contre les prévisions linéaires de **16.666.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **19,6%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB20) : 5.973.291.131.937 FC** contre les prévisions linéaires de **208.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **35,2%**.

Notons par ailleurs que les dépenses liées à la **Bourse d'études (RB1)**, aux **Fonds de Péréquation (RB9)**, aux **Subventions aux Services déconcentrés (RB18)** ainsi qu'à la **TVA Remboursable (RB21)** n'ont enregistré aucun début d'exécution.

Graph.4 : Exécution en pourcentage par Rubrique budgétaire/Globale



5. Les **Charges transférées en Provinces et ETD (40%)** ont été exécutées à concurrence de **1.385.836.056.313 FC** contre les prévisions linéaires de **2.461.838.455.965 FC**, soit un taux d'exécution de **56,3%**.

Elles sont réparties de la manière suivante :

- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 10.334.785.992 FC** contre les prévisions linéaires de **1.156.658.411.619 FC**, soit un taux d'exécution de **0,9%** ;
- **Rémunérations (RB15) : 1.302.210.138.385 FC** contre les prévisions linéaires de **1.097.180.044.346 FC**, soit un taux d'exécution de **118,7%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB20) : 73.291.131.937 FC** contre des prévisions linéaires de **208.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **35,2%**.

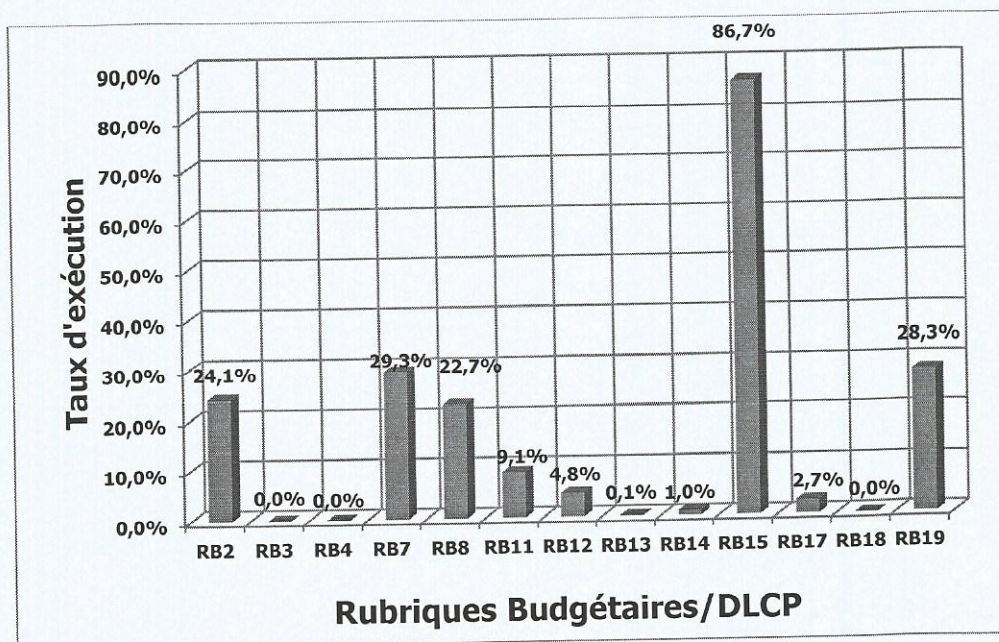
6. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **1.749.510.230.532 FC**, contre les prévisions linéaires de **4.488.905.165.181 FC**, soit un taux d'exécution de **39,0%**.

Elles sont ventilées de la manière suivante :

- **Charges Communes (RB2) : 17.523.491.412 FC** contre les prévisions linéaires de **72.695.554.127 FC**, soit un taux d'exécution de **24,1%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 22.736.156.685 FC** contre les prévisions linéaires de **77.657.051.618 FC**, soit un taux d'exécution de **29,3%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 21.082.316.686 FC** contre les prévisions linéaires de **93.044.963.575 FC**, soit un taux d'exécution de **22,7%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 13.867.511.366 FC** contre les prévisions linéaires de **152.606.194.455 FC**, soit un taux d'exécution de **9,1%** ;
- **Investissements sur Ressources Extérieures (RB12) : 37.899.164.687 FC** contre les prévisions linéaires de **795.844.010.213 FC**, soit un taux d'exécution de **4,8%** ;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) : 505.423.703 FC** contre les prévisions linéaires de **384.274.865.171 FC**, soit un taux d'exécution de **0,1%** ;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 9.076.505.992 FC** contre les prévisions linéaires de **904.065.600.841 FC**, soit un taux d'exécution de **1,0%** ;
- **Rémunérations (RB15) : 1.625.418.027.375 FC** contre les prévisions linéaires de **1.874.591.767.351 FC**, soit un taux d'exécution de **86,7%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB17) : 326.562.240 FC** contre les prévisions linéaires de **12.224.090.831 FC**, soit un taux d'exécution de **2,7%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB19) : 1.075.070.385 FC** contre les prévisions linéaires de **3.793.815.825 FC**, soit un taux d'exécution de **28,3%**.

Il sied de noter que la **Contrepartie des Projets (RB3)**, les **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4)** ainsi que les **Subventions aux Services déconcentrés (RB18)** n'ont enregistré aucun début d'exécution.

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



II. Suivi de la fluidité du circuit

1. Les statistiques par étape de la dépense publique en termes de nombre des dossiers et en valeur, à fin août 2020, sont affichées dans les tableaux 1 et 2 suivants :

Tab.1 : Nombre des dossiers de dépenses globales par étape de la Chaîne

Code	Titre	Voté	Prévu (8 mois)	Engagé	Liquidé	Ordonné	Transféré
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	7	5	7	7	7	7
2	FRAIS FINANCIERS	6	4	4	4	3	3
3	DEPENSES DE PERSONNEL	2 633	1 755	1 402	1 396	1 223	1 219
4	BIENS ET MATERIELS	1 423	949	594	586	249	249
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	4 406	2 937	687	678	331	324
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	1 094	729	582	580	248	244
7	EQUIPEMENTS	927	618	50	47	27	26
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 031	687	47	46	19	17
Total		11 527	7 685	3 373	3 344	2 107	2 089

De manière générale, sur **7.685 dossiers prévus**, **3.373** ont été **engagés**, soit un taux de fluidité de **43,9%** ; **3.344** ont été **liquidés**, soit **99,1%** des dossiers **engagés** ; **2.089 dossiers** ont été **transférés** sur **2.107** dossiers **ordonnancés**, soit un taux de fluidité de **99,1%**.

Tab.2 : Exécution des dépenses globales par étape de la Chaîne en valeur et leur taux de fluidité

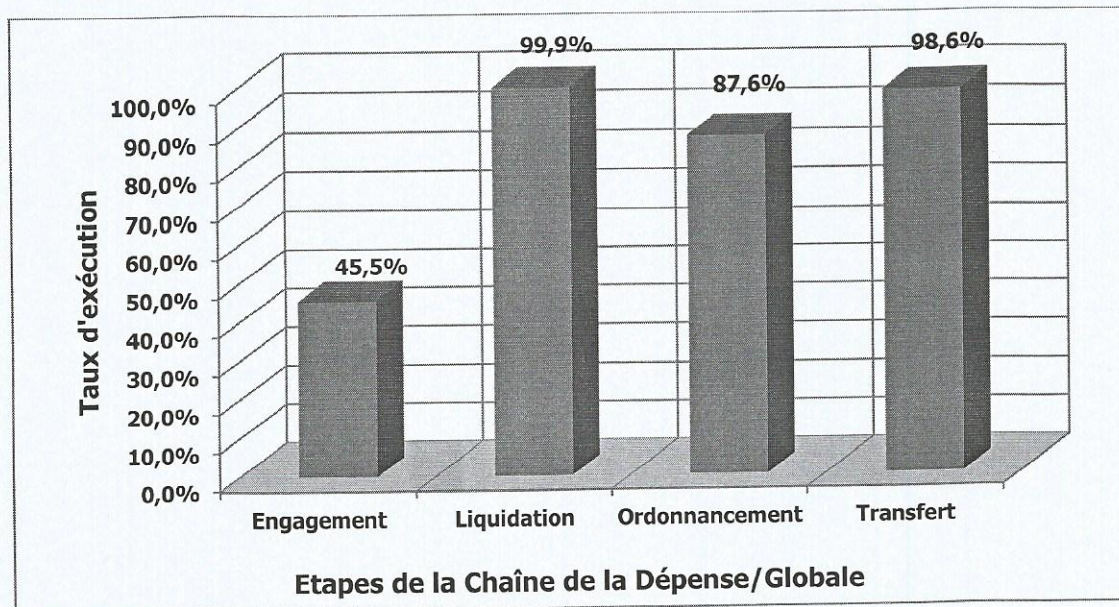
Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (8 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	626 035 049 903	417 356 699 935	361 828 678 005	86,7%	361 828 678 005	100,0%	328 444 388 488	90,8%	328 362 632 035	100,0%
2	FRAIS FINANCIERS	179 472 865 244	119 648 576 829	26 943 005 817	22,5%	26 943 005 817	100,0%	13 411 744 823	49,8%	13 411 744 823	100,0%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	5 198 974 650 070	3 465 983 100 047	3 162 409 695 109	91,2%	3 161 948 542 024	100,0%	3 110 727 994 451	98,4%	3 109 004 682 076	99,9%
4	BIENS ET MATERIELS	301 091 052 088	200 727 368 059	171 169 171 844	85,3%	170 739 962 144	99,7%	120 290 879 821	70,5%	104 695 467 430	87,0%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	943 452 887 635	628 968 591 757	349 495 843 843	55,6%	348 550 133 647	99,7%	221 928 829 046	63,7%	214 435 556 423	96,6%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	3 567 424 681 393	2 378 283 120 928	810 076 353 596	34,1%	809 079 554 542	99,9%	525 354 567 134	64,9%	507 145 816 890	96,5%
7	EQUIPEMENTS	3 244 345 411 254	2 162 896 940 836	204 292 065 009	9,4%	203 346 496 978	99,5%	169 132 820 589	83,2%	168 445 165 989	99,6%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	3 164 451 449 702	2 109 634 299 801	141 667 776 587	6,7%	141 167 776 587	99,6%	88 251 971 074	62,5%	66 735 392 070	75,6%
Total		17 225 248 047 289	11 483 498 698 193	5 227 882 589 810	45,5%	5 223 604 149 744	99,9%	4 577 543 195 427	87,6%	4 512 236 457 736	98,6%

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

2. Dans l'ensemble, les différentes étapes de l'exécution de la dépense globale affichent les statistiques suivantes :

- **Engagement : 5.227.882.589.810 FC**, contre les prévisions linéaires de **11.483.498.698.193 FC**, soit un taux global de fluidité de **45,5%** ;
- **Liquidation : 5.223.604.149.744 FC** dégageant un taux global de fluidité de **99,9%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement : 4.577.543.195.427 FC**, renseignant un taux global de fluidité de **87,6%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert : 4.512.236.457.736 FC** indiquant un taux global de fluidité de **98,6%** par rapport aux ordonnancements.

Grap.6 : Exécution en pourcentage de dépenses par Etape de la Chaîne/Globale



3. Les données relatives aux différentes étapes de l'exécution des dépenses de LCP en termes des volumes de dossiers et en valeur, durant la période sous examen, sont affichées dans les tableaux 3 et 4 ci-après :

Tab.3: Volume de dossiers de dépenses LCP par étape de la Chaîne

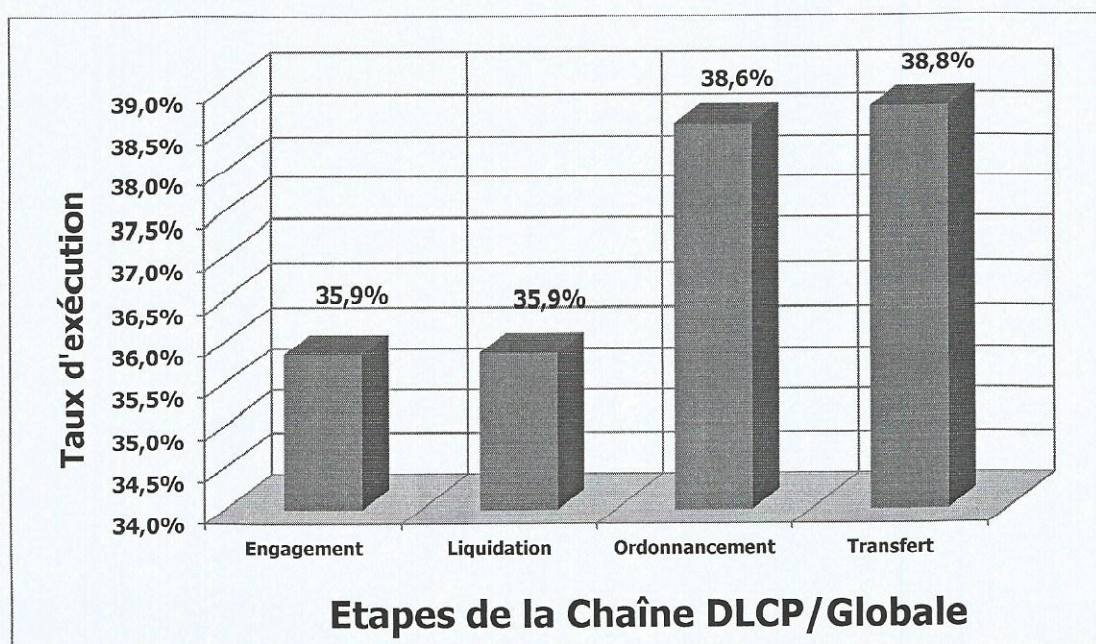
Code	Titre	Voté	Prévu (8 mois)	Engagé	Liquidé	Ordonné	Transféré
3	DEPENSES DE PERSONNEL	867	578	507	507	477	477
4	BIENS ET MATERIELS	325	217	128	125	51	51
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	989	659	154	150	77	77
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	252	168	138	136	56	56
7	EQUIPEMENTS	470	313	13	12	6	6
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	653	435	28	28	11	9
Total		3 556	2 371	968	958	678	676

Tab.4 : Exécution de dépenses LCP par étape de la Chaîne en valeur

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (8 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
3	DEPENSES DE PERSONNEL	2 829 978 088 485	1 886 652 058 990	1 616 549 965 700	85,7%	1 616 549 965 700	100,0%	1 614 178 283 201	99,9%	1 614 178 283 201	100,0%
4	BIENS ET MATERIELS	40 791 891 601	27 194 594 401	13 266 108 005	48,8%	13 259 289 585	99,9%	9 260 417 433	69,8%	9 260 417 433	100,0%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	215 431 665 776	143 621 110 517	64 379 439 364	44,8%	64 294 939 558	99,9%	32 548 792 115	50,6%	32 139 572 366	98,7%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	438 053 568 195	292 035 712 130	107 989 721 667	37,0%	107 568 888 350	99,6%	54 456 281 177	50,6%	46 450 863 150	85,3%
7	EQUIPEMENTS	1 457 491 853 419	971 661 235 612	7 369 969 369	0,8%	7 349 969 369	99,7%	4 283 596 446	58,3%	4 283 596 446	100,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 751 610 680 296	1 167 740 453 530	64 743 688 995	5,5%	64 743 688 995	100,0%	50 947 190 999	78,7%	43 197 497 936	84,8%
Total		6 733 357 747 772	4 488 905 165 181	1 874 298 893 100	41,8%	1 873 766 741 557	100,0%	1 765 674 561 371	94,2%	1 749 510 230 532	99,1%

4. Comparées aux dépenses globales, suivant les différentes étapes de la chaîne, les DLCP ont été exécutées comme suit :

- **Engagement : 1.874.298.893.100 FC**, soit un taux global de fluidité de **35,9%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 1.873.766.741.557 FC**, soit un taux global de fluidité de **35,9%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnancement : 1.765.674.561.371 FC**, soit un taux global de fluidité de **38,6%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 1.749.510.230.532 FC**, soit un taux global de fluidité de **38,8%** par rapport aux transferts globaux.

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

III. Observation

Il sied de rappeler aux acteurs de la Chaîne que depuis janvier 2019, les avis de débit ne sont plus disponibles dans la Chaîne de la dépense, car la Banque Centrale du Congo (BCC) qui est sensée les retourner à travers le système de la Chaîne, ne le fait pas. Alors que le contexte économique actuel dû à l'insuffisance des ressources impose que le volume des dépenses transférées soit supérieur au volume des dépenses payées

IV. Recommandations

Après analyse de l'exécution de la dépense à fin août 2020, l'équipe du suivi budgétaire recommande aux services impliqués dans la Chaîne ce qui suit :

- renvoie par la Banque Centrale du Congo (BCC) des avis de débit dans le système de la Chaîne de la dépense ;
- 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 ;
- transmission régulière des décaissements du Trésor à la Direction Générale des Politiques et Programmation Budgétaire (DGPPB) par la Direction du Trésor et Moyens de Financement (DTMF) pour la production des ESB conciliés avec le TOFE ;
- régularisation des dépenses en urgence dans le délai, 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 ;
- respect du Calendrier de conciliation de l'ESB avec le TOFE et de production des ESB conciliés, approuvé par toutes les parties prenantes.

Fait à Kinshasa, le 10 SEPT 2020

La Directrice Générale,

Colette MATA NGOSENGANYA

