

**REPUBLIQUE DEMOCRATIQUE DU CONGO**  
**MINISTERE DU BUDGET**  
**SECRETARIAT GENERAL**

*Direction Générale des Politiques et Programmation Budgétaire*

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

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

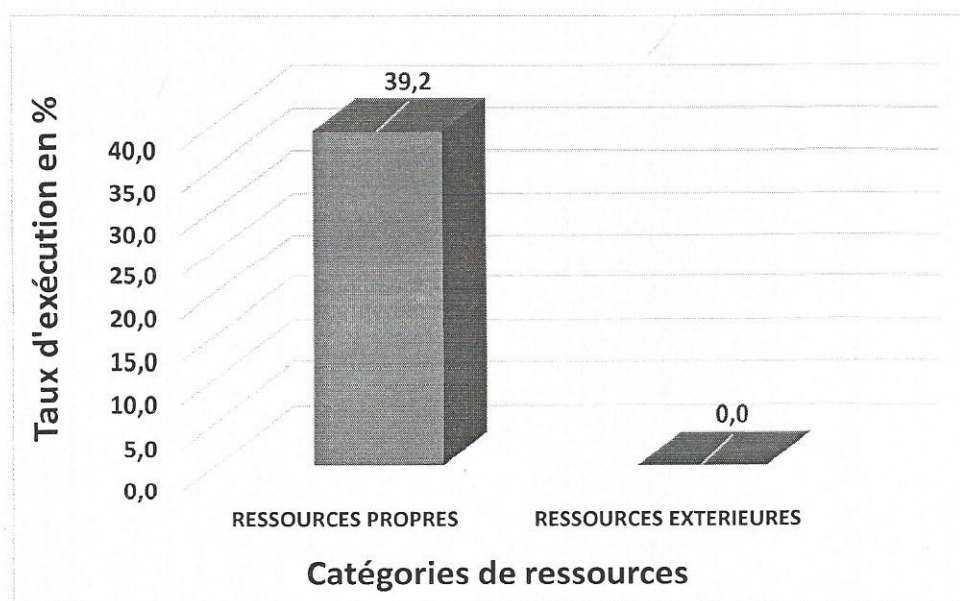
- le suivi quantitatif des dépenses ;
- le suivi de la fluidité du circuit (volume des dépenses libérées d'une phase à une autre en relatif et en absolu).

### **I. Suivi quantitatif des dépenses**

Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin avril 2020 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de **1.941.498.243.642 FC** contre les prévisions linéaires de **5.741.749.349.096 FC**, soit un taux d'exécution de **33,8%**.

- En **ressources propres**, les dépenses effectuées s'élèvent à **1.941.498.243.642 FC** contre les prévisions linéaires de **4.957.282.257.329 FC**, soit un taux d'exécution de **39,2%**.
- Par ailleurs, les informations des dépenses en **ressources extérieures** demeurent indisponibles.

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



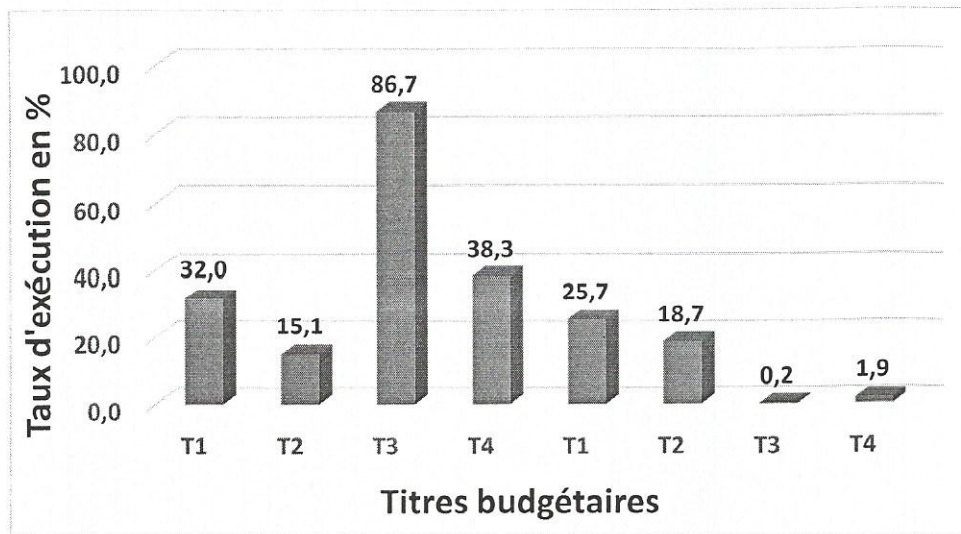
1. Outre les dépenses des rémunérations à fin avril, du service de la dette ainsi que celles liées à la rétrocession aux administrations financières, les principales actions réalisées au cours de la période se déclinent comme suit :

- mise à disposition des fonds en faveur de la Commission scientifique relative aux travaux d'appui du Secrétariat technique du comité multisectoriel de la riposte à la pandémie du COVID-19 ;
- poursuite des travaux de construction de sauts de mouton dans la ville de Kinshasa ;
- acquisition et installation du matériel de sécurisation du site présidentiel ;
- travaux urgents des érosions dans la ville de Kinshasa ;
- mise à disposition des fonds pour la mise en œuvre des mesures d'encadrement des dernières décisions prises lors du Conseil restreint du Gouvernement ;
- mise à disposition des fonds pour l'acquisition des équipements de protection des convois VIP ;
- paiement de créance de loyers de l'immeuble occupé par la Direction Générale de Contrôle des Marchés publics (DGCOMP) couvrant la période allant du mois d'août 2018 à avril 2020 ;
- paiement d'arriérés des factures des soins médicaux des militaires, policiers et agents de l'Etat ;
- mise à disposition des fonds pour les opérations de neutralisation des groupes armés apparentés.

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

- **Dette publique en capital (Titre 1) : 66.792.917.872 FC** contre les prévisions linéaires de **208.678.349.968 FC**, soit un taux d'exécution de **32,0%** ;
- **Frais financiers (Titre 2) : 9.055.483.812 FC** contre les prévisions linéaires de **59.824.288.415 FC**, soit un taux d'exécution de **15,1%** ;
- **Dépenses de personnel (Titre 3) : 1.502.668.236.213 FC** contre les prévisions linéaires de **1.732.991.550.023 FC**, soit un taux d'exécution de **86,7%** ;
- **Biens et matériels (Titre 4) : 38.412.501.136 FC** contre les prévisions linéaires de **100.363.684.029 FC**, soit un taux d'exécution de **38,3%** ;
- **Dépenses de prestations (Titre 5) : 80.757.958.956 FC** contre les prévisions linéaires de **314.484.295.878 FC**, soit un taux d'exécution de **25,7%** ;
- **Transferts et interventions de l'Etat (Titre 6) : 222.164.872.660 FC** contre les prévisions linéaires de **1.189.141.560.464 FC**, soit un taux d'exécution de **18,7%** ;
- **Equipements (Titre 7) : 1.742.251.389 FC** contre les prévisions linéaires de **1.081.448.470.418 FC**, soit un taux d'exécution de **0,2%** ;
- **Construction, réfection, réhabilitation, addition d'ouvrage et édifice, acquisition immobilière (Titre 8) : 19.904.021.603 FC** contre les prévisions linéaires de **1.054.817.149.901 FC**, soit un taux d'exécution de **1,9%**.



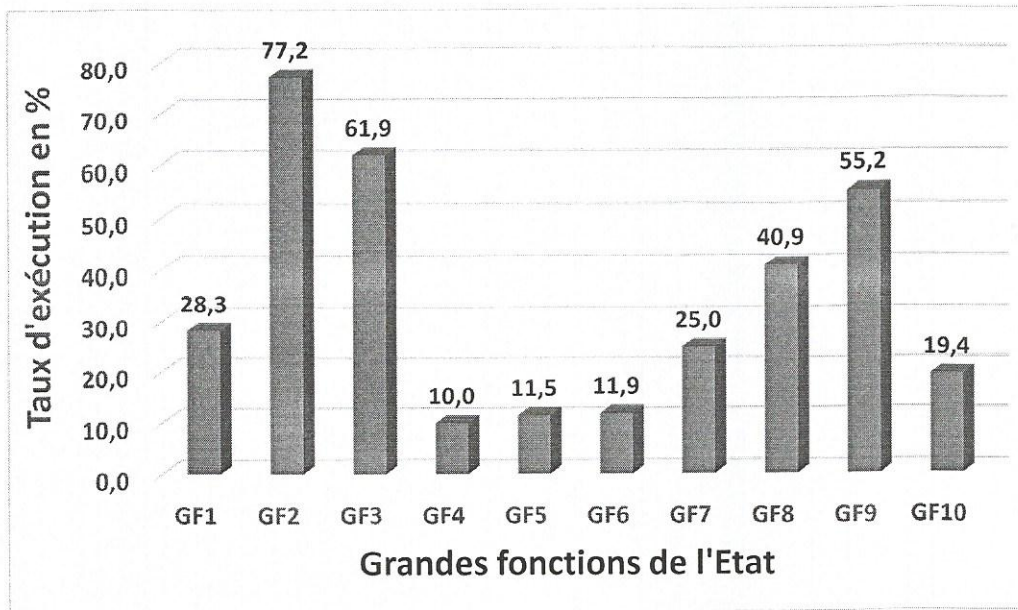
**Graph.2 : Exécution en pourcentage des dépenses par Titres budgétaires**

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

- **Services généraux des administrations publiques (GF1) : 600.710.139.555 FC** contre les prévisions linéaires de **2.125.551.509.659 FC**, soit un taux d'exécution de **28,3%** ;
- **Défense (GF2) : 164.954.917.343 FC** contre les prévisions linéaires de **213.535.995.676 FC**, soit un taux d'exécution de **77,2%** ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) : 211.599.967.330 FC** contre les prévisions linéaires de **341.584.667.969 FC**, soit un taux d'exécution de **61,9%** ;
- **Affaires économiques (GF4) : 100.464.135.169 FC** contre les prévisions linéaires de **1.005.889.701.071 FC**, soit un taux d'exécution de **10,0%** ;
- **Protection de l'environnement (GF5) : 3.586.998.928 FC** contre les prévisions linéaires de **31.175.018.533 FC**, soit un taux d'exécution de **11,5%** ;
- **Logement et équipements collectifs (GF6) : 7.658.345.168 FC** contre les prévisions linéaires de **64.573.728.450 FC**, soit un taux d'exécution de **11,9%** ;
- **Santé (GF7) : 139.963.805.145 FC** contre les prévisions linéaires de **560.790.312.983 FC**, soit un taux d'exécution de **25,0%** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) : 30.398.602.247 FC** contre les prévisions linéaires de **74.340.845.261 FC**, soit un taux d'exécution de **40,9%** ;
- **Enseignement (GF9) : 655.359.913.407 FC** contre les prévisions linéaires de **1.186.461.166.517 FC**, soit un taux d'exécution de **55,2%** ;
- **Protection sociale (GF10) : 26.801.419.350 FC** contre les prévisions linéaires de **137.846.402.977 FC**, soit un taux d'exécution de **19,4%**.

///

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

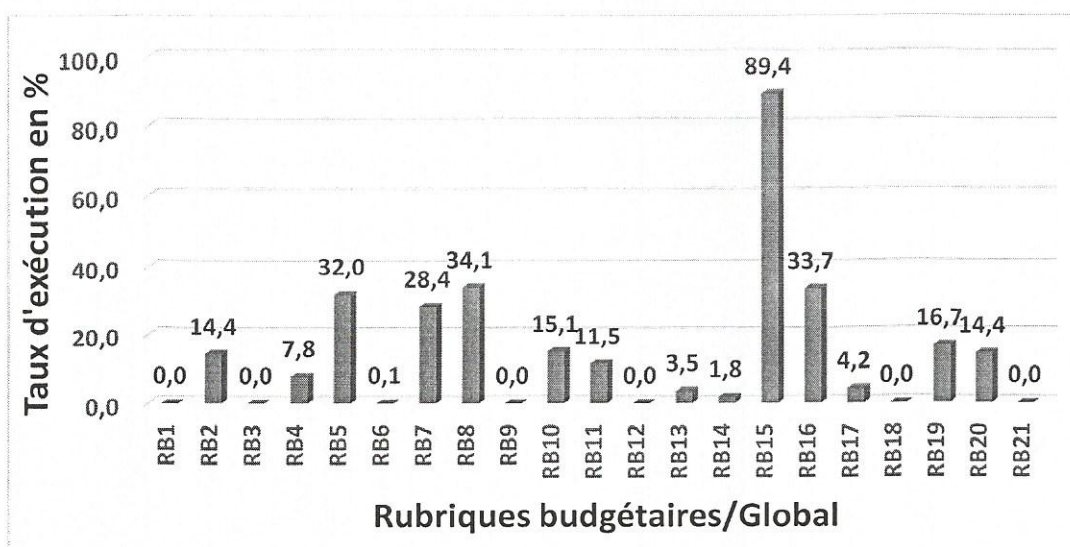


4. Par **rubrique budgétaire (RB)**, l'exécution des dépenses globales peut être résumée de la manière suivante :
- **Charges Communes (RB2) : 7.787.133.730 FC** contre les prévisions linéaires de **54.208.534.365 FC**, soit un taux d'exécution de **14,4%** ;
  - **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 9.622.754.092 FC** contre les prévisions linéaires de **124.098.253.144 FC**, soit un taux d'exécution de **7,8%** ;
  - **Dettes publiques en capital (RB5) : 66.792.917.872 FC** contre les prévisions linéaires de **208.678.349.968 FC**, soit un taux d'exécution de **32,0%** ;
  - **Financement des Réformes (RB6) : 22.355.900 FC** contre les prévisions linéaires de **26.302.864.410 FC**, soit un taux d'exécution de **0,1%** ;
  - **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 84.906.848.302 FC** contre les prévisions linéaires de **298.795.452.628 FC**, soit un taux d'exécution de **28,4%** ;
  - **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 118.934.983.066 FC** contre les prévisions linéaires de **348.945.646.324 FC**, soit un taux d'exécution de **34,1%** ;
  - **Frais Financiers (RB10) : 9.055.483.812 FC** contre les prévisions linéaires de **59.824.288.415 FC**, soit un taux d'exécution de **15,1 %** ;
  - **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 20.772.051.826 FC** contre les prévisions linéaires de **180.676.122.028 FC**, soit un taux d'exécution de **11,5%** ;
  - **Investissements sur Ressources Propres (RB13) : 11.311.487.001 FC** contre les prévisions linéaires de **321.277.669.969 FC**, soit un taux d'exécution de **3,5%** ;
  - **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 10.334.785.992 FC** contre les prévisions linéaires de **578.329.205.809 FC**, soit un taux d'exécution de **1,8%** ;

- **Rémunérations (RB15) : 1.500.220.198.475 FC** contre les prévisions linéaires de **1.677.209.386.112 FC**, soit un taux d'exécution de **89,4%** ;
- **Rétrocession aux Administrations Financières (RB16) : 84.666.137.470 FC** contre les prévisions linéaires de **251.459.014.099 FC**, soit un taux d'exécution de **33,7%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB17) : 675.092.497 FC** contre les prévisions linéaires de **16.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **4,2%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB19) : 1.392.346.948 FC** contre les prévisions linéaires de **8.333.333.333 FC**, soit un taux d'exécution de **16,7%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB20) : 15.003.666.661 FC** contre les prévisions linéaires de **104.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **14,4%**.

Notons par ailleurs que les dépenses de **Bourse d'études (RB1)**, de **Contrepartie des Projets (RB3)**, de **Fonds de Péréquation (RB9)**, de **d'Investissements sur Ressources Extérieures (RB12)**, de **Subventions aux Services déconcentrés (RB18)** ainsi que la **TVA Remboursable (RB21)** n'ont enregistré aucun début d'exécution.

*Graph.4 : Exécution en pourcentage par rubriques budgétaires/Globales*



5. Les **Charges transférées en Provinces et ETD (40%)** ont été exécutées à concurrence de **668.647.550.092 FC** contre les prévisions linéaires de **1.230.919.227.982 FC**, soit un taux d'exécution de **54,3%**.

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 **578.329.205.809 FC**, soit un taux d'exécution de **1,8%** ;
- **Rémunérations (RB15) : 643.309.097.439 FC** contre les prévisions linéaires de **548.590.022.173 FC**, soit un taux d'exécution de **117,3%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB20) : 15.003.666.661 FC** contre des prévisions linéaires de **104.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **14,4%**.

*M*

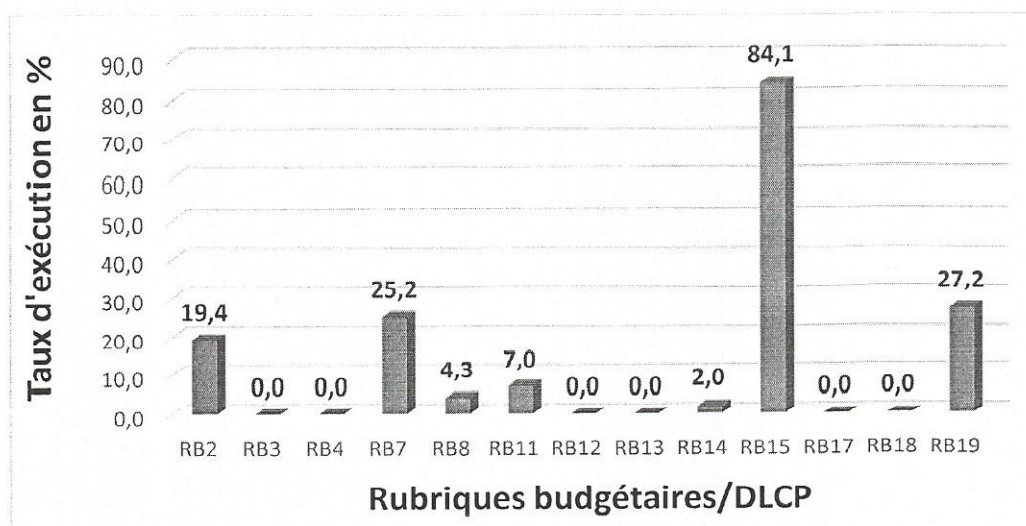
6. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **822.247.412.519 FC**, contre les prévisions linéaires de **2.244.452.582.591 FC**, soit un taux d'exécution de **36,6%**.

Elles sont ventilées de la manière suivante :

- **Charges Communes (RB2) : 7.048.246.050 FC** contre les prévisions linéaires de **36.347.777.063 FC**, soit un taux d'exécution de **19,4%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 9.802.310.715 FC** contre les prévisions linéaires de **38.828.525.809 FC**, soit un taux d'exécution de **25,2%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 1.986.258.218 FC** contre les prévisions linéaires de **46.522.481.788 FC**, soit un taux d'exécution de **4,3%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11): 5.329.827.725 FC** contre les prévisions linéaires de **76.303.097.228 FC**, soit un taux d'exécution de **7,0%** ;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB13) : 9.076.505.992 FC** contre les prévisions linéaires de **452.032.800.421 FC**, soit un taux d'exécution de **2,0%** ;
- **Rémunérations (RB15) : 788.487.671.433 FC** contre les prévisions linéaires de **937.295.883.675 FC**, soit un taux d'exécution de **84,1%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB19) : 516.592.387 FC** contre les prévisions linéaires de **1.896.907.913 FC**, soit un taux d'exécution de **27,2%**.

Il sied de noter que la **Contrepartie des Projets (RB3)**, les **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4)**, les **Investissements sur Ressources Extérieures (RB12)** et sur **Ressources Propres (RB13)**, les **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB16)** et aux **Services déconcentrés (RB17)** 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 données relatives aux différentes étapes de l'exécution de la dépense globale en termes des nombres des dossiers et en valeur sont affichées dans le tableau suivant :

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

| Code         | Titre   | Voté          | Prévision Linéaire | Engagement   | Liquidation  | Ordonnancement | Transfert    |
|--------------|---|---------------|--------------------|--------------|--------------|----------------|--------------|
| 1            | DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL   | 7             | 2                  | 5            | 5            | 5              | 5            |
| 2            | FRAIS FINANCIERS  | 6             | 2                  | 4            | 4            | 3              | 3            |
| 3            | DEPENSES DE PERSONNEL   | 2 633         | 878                | 1 197        | 1 197        | 1 184          | 1 184        |
| 4            | BIENS ET MATERIELS  | 1 423         | 474                | 222          | 222          | 204            | 204          |
| 5            | DEPENSES DE PRESTATIONS   | 4 406         | 1 469              | 295          | 295          | 218            | 217          |
| 6            | TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT   | 1 094         | 365                | 216          | 216          | 190            | 190          |
| 7            | EQUIPEMENTS   | 927           | 309                | 6            | 6            | 4              | 4            |
| 8            | CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE | 1 031         | 344                | 12           | 12           | 5              | 5            |
| <b>Total</b> |   | <b>11 527</b> | <b>3 842</b>       | <b>1 957</b> | <b>1 957</b> | <b>1 813</b>   | <b>1 812</b> |

De manière générale, sur **3.842 dossiers prévus**, **1.957** ont été **engagés**, soit un taux de fluidité de **50,9%** ; **1.812 dossiers** ont été **transférés**, soit **92,6%** des dossiers engagés.

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

| Code  | Titre   | Budget Voté        | Prévision Linéaire<br>(4 mois) | Engagement        |       | Liquidation       |        | Ordonnancement    |       | Transfert         |        |
|-------|---|--------------------|--------------------------------|-------------------|-------|-------------------|--------|-------------------|-------|-------------------|--------|
|       |   |                    |                                | Montant           | TF    | Montant           | TF     | Montant           | TF    | Montant           | TF     |
| 1     | DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL   | 626 035 049 903    | 208 678 349 968                | 78 354 952 171    | 37,5% | 78 354 952 171    | 100,0% | 71 038 322 759    | 90,7% | 66 792 917 872    | 94,0%  |
| 2     | FRAIS FINANCIERS  | 179 472 865 244    | 59 824 288 415                 | 16 366 541 500    | 27,4% | 16 366 541 500    | 100,0% | 9 389 649 810     | 57,4% | 9 055 483 812     | 96,4%  |
| 3     | DEPENSES DE PERSONNEL   | 5 198 974 650 070  | 1 732 991 550 023              | 1 534 323 525 818 | 88,5% | 1 534 323 525 818 | 100,0% | 1 502 668 236 213 | 97,9% | 1 502 668 236 213 | 100,0% |
| 4     | BIENS ET MATERIELS  | 301 091 052 088    | 100 363 684 029                | 78 179 332 066    | 77,9% | 78 179 332 066    | 100,0% | 38 412 501 136    | 49,1% | 38 412 501 136    | 100,0% |
| 5     | DEPENSES DE PRESTATIONS   | 943 452 887 635    | 314 484 295 878                | 177 204 827 816   | 56,3% | 177 204 827 816   | 100,0% | 82 090 373 425    | 46,3% | 80 757 958 956    | 98,4%  |
| 6     | TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT   | 3 567 424 681 393  | 1 189 141 560 464              | 346 197 561 108   | 29,1% | 346 197 561 108   | 100,0% | 227 936 032 258   | 65,8% | 222 164 872 660   | 97,5%  |
| 7     | EQUIPEMENTS   | 3 244 345 411 254  | 1 081 448 470 418              | 4 430 150 642     | 0,4%  | 4 430 150 642     | 100,0% | 1 742 251 389     | 39,3% | 1 742 251 389     | 100,0% |
| 8     | CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE | 3 164 451 449 702  | 1 054 817 149 901              | 46 681 198 599    | 4,4%  | 46 681 198 599    | 100,0% | 22 237 740 823    | 47,6% | 19 904 021 603    | 89,5%  |
| Total |   | 17 225 248 047 289 | 5 741 749 349 096              | 2 281 738 089 721 | 39,7% | 2 281 738 089 721 | 100,0% | 1 955 515 107 815 | 85,7% | 1 941 498 243 642 | 99,3%  |

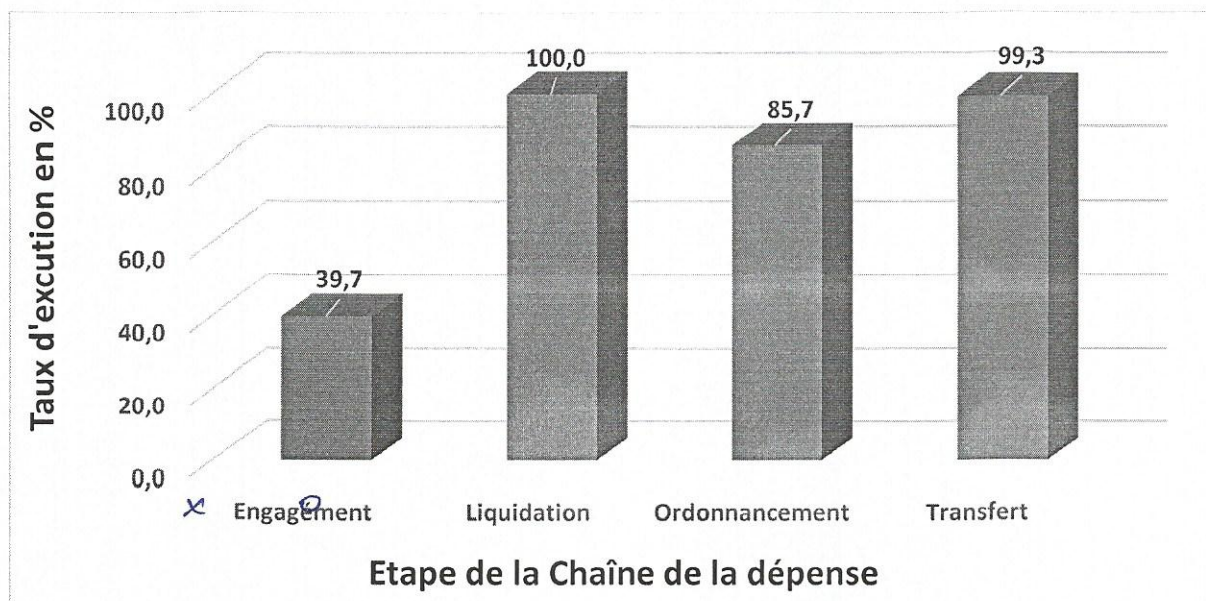
**(T.F.) = Taux de fluidité d'une étape à une autre en %.**

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

- **Engagement : 2.281.738.089.721 FC**, contre les prévisions linéaires de **5.741.749.349.096 FC**, soit un taux global de fluidité de **39,7%** ;
- **Liquidation : 2.281.738.089.721 FC** dégageant un taux global de fluidité de **100,0%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement : 1.955.515.107.815 FC**, renseignant un taux global de fluidité de **85,7%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert : 1.941.498.243.642 FC** indiquant un taux global de fluidité de **99,3%** par rapport aux ordonnancements.

*MM*



**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 3 et 4 ci-après :

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

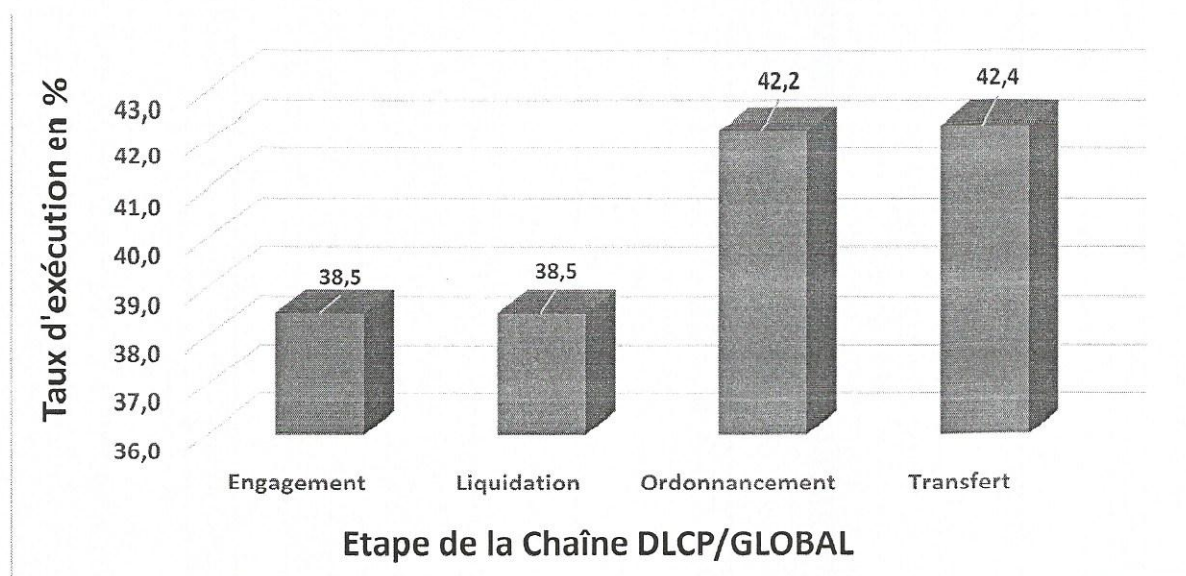
| Code         | Titre   | Voté         | Prévision Linéaire | Engagement | Liquidation | Ordonnancement | Transfert  |
|--------------|---|--------------|--------------------|------------|-------------|----------------|------------|
| 3            | DEPENSES DE PERSONNEL   | 867          | 289                | 474        | 474         | 474            | 474        |
| 4            | BIENS ET MATERIELS  | 325          | 108                | 46         | 46          | 45             | 45         |
| 5            | DEPENSES DE PRESTATIONS   | 989          | 330                | 70         | 70          | 58             | 58         |
| 6            | TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT   | 252          | 84                 | 48         | 48          | 43             | 43         |
| 7            | EQUIPEMENTS   | 470          | 157                | 1          | 1           |                |            |
| 8            | CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE | 653          | 218                | 7          | 7           | 2              | 2          |
| <b>Total</b> |   | <b>3 556</b> | <b>1 185</b>       | <b>646</b> | <b>646</b>  | <b>622</b>     | <b>622</b> |

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

| Code  | Titre   | Budget Voté       | Prévision Linéaire<br>(4 mois) | Engagement      |       | Liquidation     |        | Ordonnancement  |       | Transfert       |        |
|-------|---|-------------------|--------------------------------|-----------------|-------|-----------------|--------|-----------------|-------|-----------------|--------|
|       |   |                   |                                | Montant         | TF    | Montant         | TF     | Montant         | TF    | Montant         | TF     |
| 3     | DEPENSES DE PERSONNEL   | 2 829 978 088 485 | 943 326 029 495                | 785 652 667 743 | 83,3% | 785 652 667 743 | 100,0% | 783 282 695 824 | 99,7% | 783 282 695 824 | 100,0% |
| 4     | BIENS ET MATERIELS  | 40 791 891 601    | 13 597 297 200                 | 5 172 962 992   | 38,0% | 5 172 962 992   | 100,0% | 3 406 111 496   | 65,8% | 3 406 111 496   | 100,0% |
| 5     | DEPENSES DE PRESTATIONS   | 215 431 665 776   | 71 810 555 259                 | 27 082 550 419  | 37,7% | 27 082 550 419  | 100,0% | 7 661 027 780   | 28,3% | 7 661 027 780   | 100,0% |
| 6     | TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT   | 438 053 568 195   | 146 017 856 065                | 41 533 520 694  | 28,4% | 41 533 520 694  | 100,0% | 20 158 186 787  | 48,5% | 18 821 071 428  | 93,4%  |
| 7     | EQUIPEMENTS   | 1 457 491 853 419 | 485 830 617 806                | 81 835 000      | 0,0%  | 81 835 000      | 100,0% |                 | 0,0%  |                 |        |
| 8     | CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE | 1 751 610 680 296 | 583 870 226 765                | 18 753 561 078  | 3,2%  | 18 753 561 078  | 100,0% | 11 410 225 212  | 60,8% | 9 076 505 992   | 79,5%  |
| Total |   | 6 733 357 747 772 | 2 244 452 582 591              | 878 277 097 926 | 39,1% | 878 277 097 926 | 100,0% | 825 918 247 098 | 94,0% | 822 247 412 519 | 99,6%  |

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

- **Engagement : 878.277.097.926 FC**, soit un taux global de fluidité de **38,5%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 878.277.097.926 FC**, soit un taux global de fluidité de **38,5%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnancement : 825.918.247.098 FC**, soit un taux global de fluidité de **42,2%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 822.247.412.519 FC**, soit un taux global de fluidité de **42,4%** par rapport aux transferts globaux.

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

### III. Recommandations

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

- 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 DGPPB par la 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 9 MAI 2020

La Directrice Générale

Colette MATA NGOSENGAMBA

