

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 :

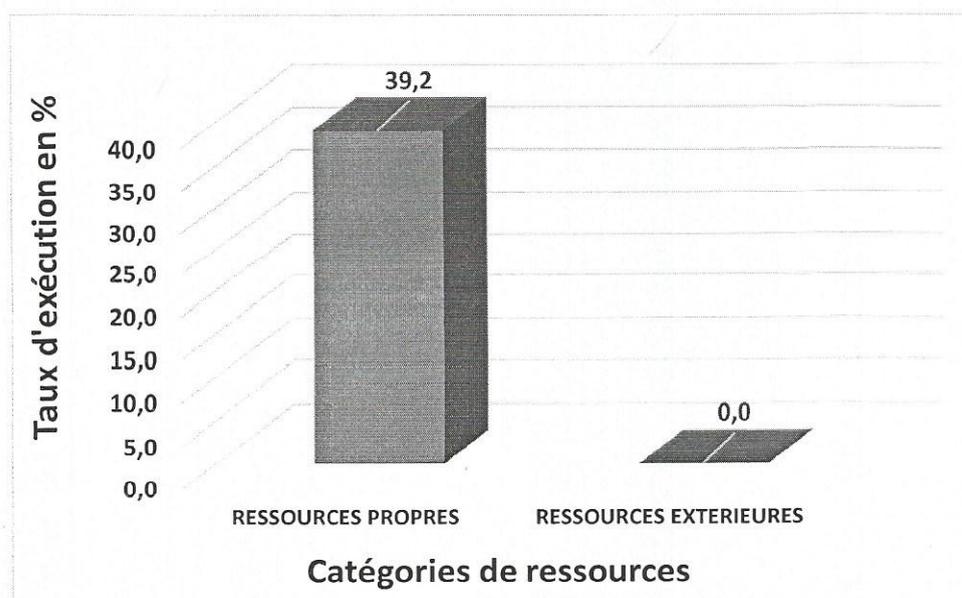
- le suivi quantitatif des dépenses ;
- le suivi de la fluidité du circuit (volume des dépenses libérées d'une phase à une autre en relatif et en absolu).

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



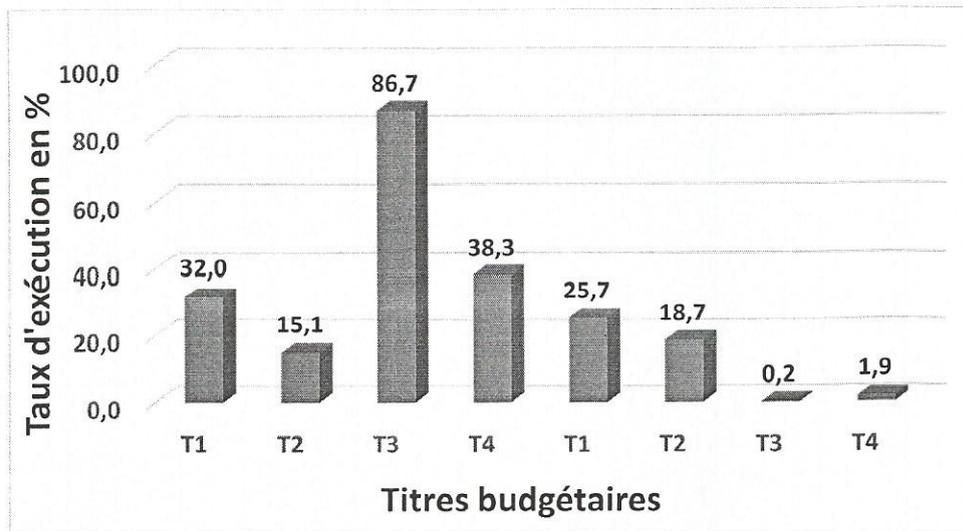
1. Outre les dépenses des rémunérations à fin avril, du service de la dette ainsi que celles liées à la rétrocession aux administrations financières, les principales actions réalisées au cours de la période se déclinent comme suit :

- 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%**.



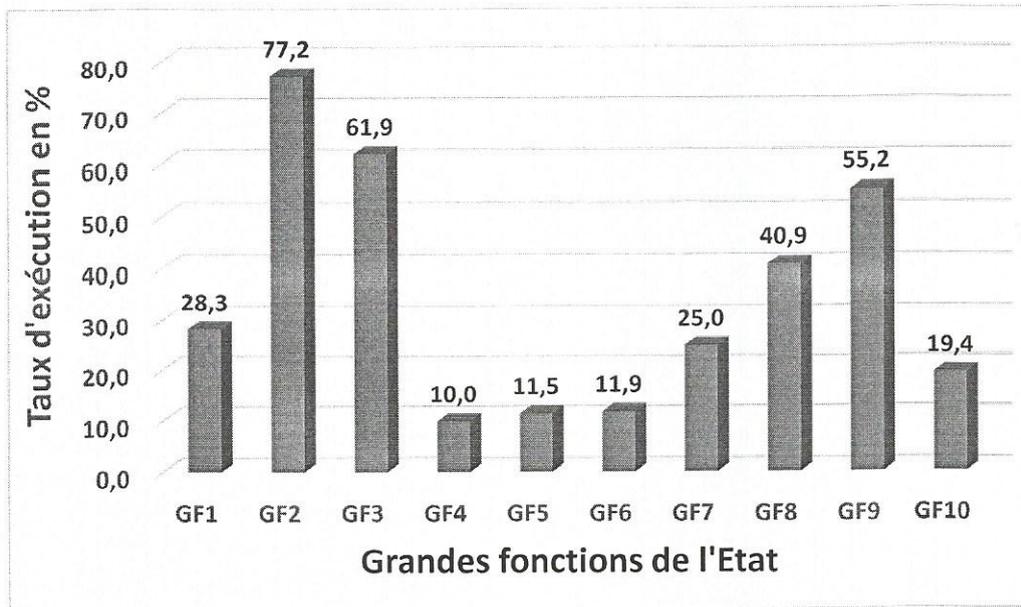
Graph.2 : Exécution en pourcentage des dépenses par Titres budgétaires

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 :

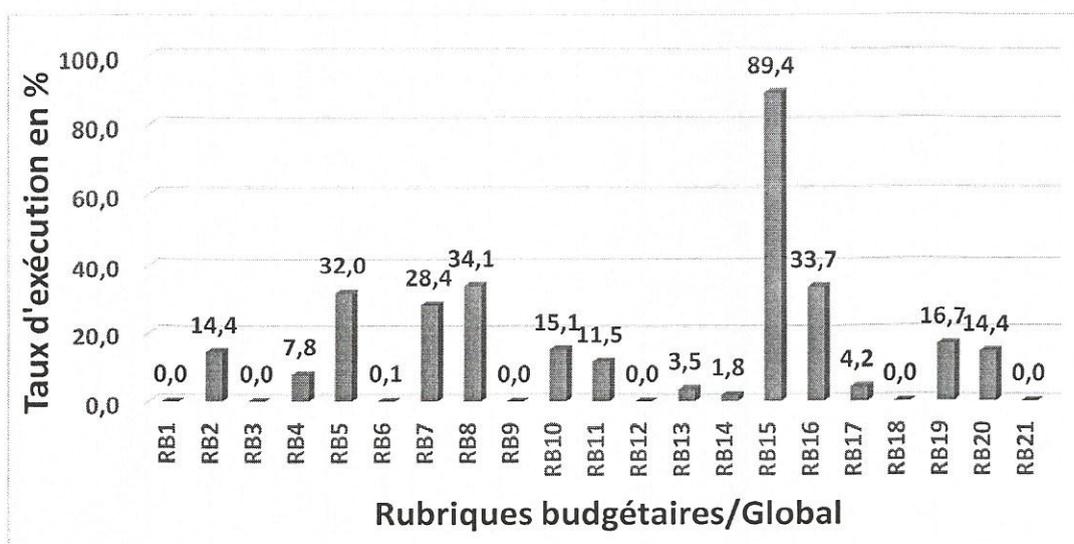
- **Charges Communes (RB2) : 7.787.133.730 FC** contre les prévisions linéaires de **54.208.534.365 FC**, soit un taux d'exécution de **14,4%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 9.622.754.092 FC** contre les prévisions linéaires de **124.098.253.144 FC**, soit un taux d'exécution 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%** ;

(Signature)

- **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

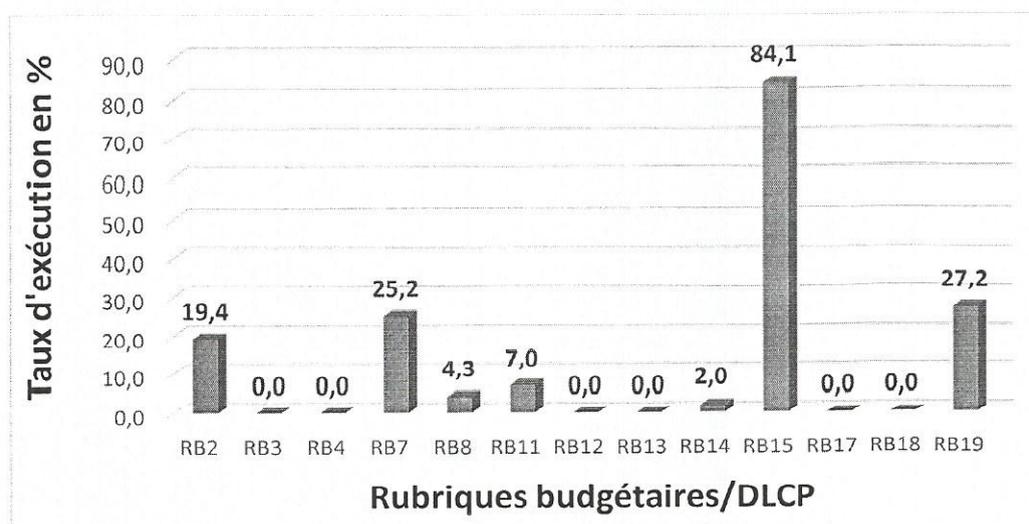
6. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **822.247.412.519 FC**, contre les prévisions linéaires de **2.244.452.582.591 FC**, soit un taux d'exécution de **36,6%**.

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
Total		11 527	3 842	1 957	1 957	1 813	1 812

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

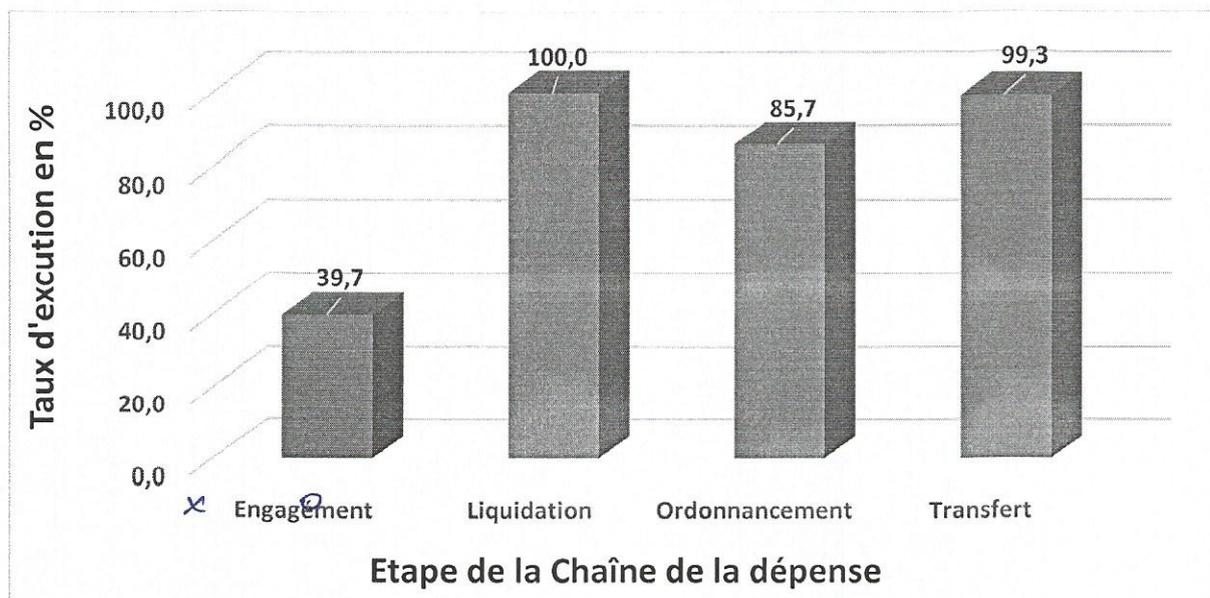
Code	Titre	Budget Voté	Prévision Linéaire (4 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	626 035 049 903	208 678 349 968	78 354 952 171	37,5%	78 354 952 171	100,0%	71 038 322 759	90,7%	66 792 917 872	94,0%
2	FRAIS 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.

M

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
Total		3 556	1 185	646	646	622	622

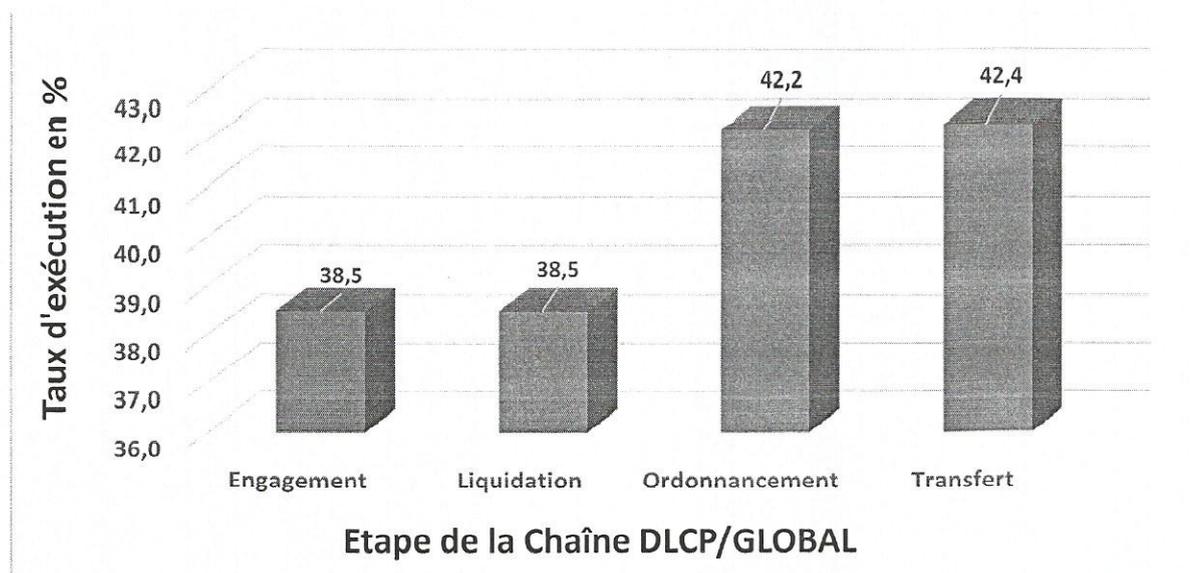
011

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

Code	Titre	Budget Voté	Prévision Linéaire (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

