

REPUBLIQUE DEMOCRATIQUE DU CONGO
MINISTRE DU BUDGET
SECRETARIAT GENERAL

Direction de la Préparation et du Suivi du Budget

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

Tout en s'articulant autour de deux points majeurs, les présents commentaires portent sur les Etats de Suivi Budgétaire à fin février 2020. Il agit de :

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

I. Suivi quantitatif des dépenses

Les états de suivi budgétaire provisoires à fin février 2020 renseignent un niveau global des dépenses publiques exécutées à hauteur de l'ordre de **959.865.294.159FC** contre les prévisions linéaires de **2.870.874.674.548FC**, soit un taux d'exécution de **33,43%**. Il sied de noter que l'ensemble de dépenses effectuées à fin février est exécuté sur ressources propres, étant donné que les informations sur les ressources extérieures ne sont pas encore disponibles. Hormis donc les ressources extérieures dans les prévisions linéaires, le taux d'exécution se situe à **38,73%**.

Par ailleurs, les dépenses globales exécutées suivant les quatre étapes de la chaîne de la dépense se présentent comme suit :

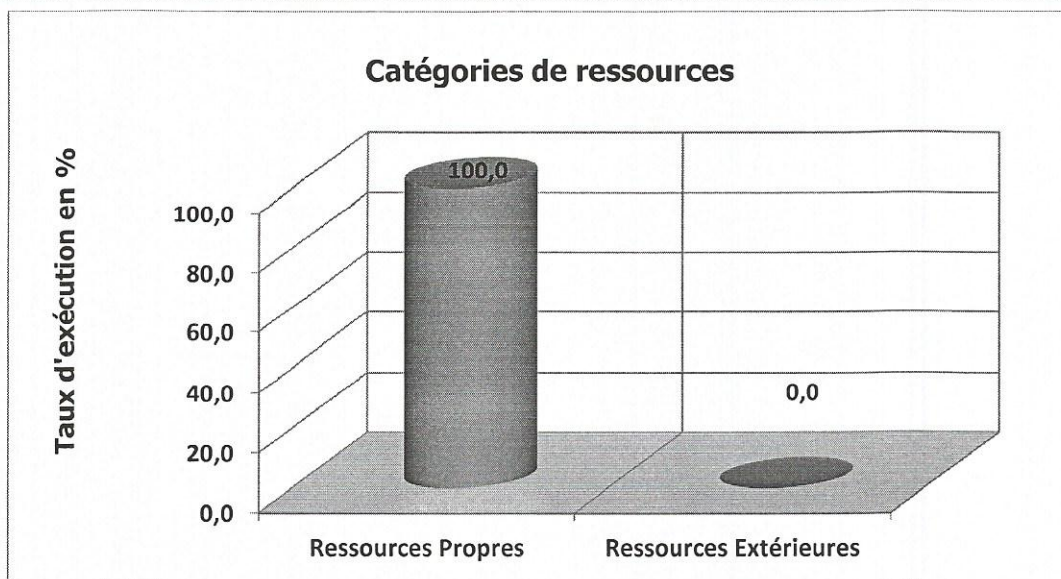
- **Engagement** : **1.075.660.104.574 FC** contre la prévision linéaire de **2.870.874.674.548 FC**, soit un taux d'engagement de **37,47%** ;
- **Liquidation** : **1.075.442.733.324 FC** contre l'engagement de **1.075.660.104.574 FC**, soit un taux de liquidation de **99,98%** ;
- **Ordonnancement** : **968.325.195.259 FC** contre une liquidation de **1.075.660.104.574 FC**, soit un taux d'ordonnancement de **90,04%** ;
- **Paiement** : aucune donnée.

Les dépenses transférées avant le paiement s'élèvent à **959.865.294.159 FC** contre les dépenses ordonnancées de **968.325.195.259 FC**, soit un taux de transfert de **99,13%**

Ces différentes étapes sont illustrées par le tableau ci-dessous :

Code	Titre	Voté	Prév.Linéaire	Engagé	Taux	Liquidé	Taux	Ordonné	Taux	Transferts	Taux
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	626 035 049 903	104 339 174 984	19 027 408 629	18,24	19 027 408 629	100	11 683 616 097	61,40	11 683 616 097	100
2	FRAIS FINANCIERS	179 472 865 244	29 912 144 207	11 160 207 918	37,31	11 160 207 918	100	7 160 207 918	64,16	7 160 207 918	100
3	DEPENSES DE PERSONNEL	5 198 974 650 070	866 495 775 012	758 695 537 955	87,56	758 490 177 955	99,97	748 684 581 515	98,71	748 359 820 673	99,96
4	BIENS ET MATERIELS	301 091 052 088	50 181 842 015	31 972 635 423	63,71	31 964 235 423	99,97	21 559 316 983	67,45	20 761 316 983	96,30
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	943 452 887 635	157 242 147 939	79 037 814 948	50,27	79 037 814 948	100	45 850 901 014	58,01	44 233 423 424	96,47
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	3 567 424 681 393	594 570 780 232	162 072 523 214	27,26	162 068 911 964	100	129 391 237 549	79,84	126 005 294 101	97,38
7	EQUIPEMENTS	3 244 345 411 254	540 724 235 209	4 301 355 892	0,80	4 301 355 892	100	437 011 639	10,16	437 011 639	100
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE,	3 164 451 449 702	527 408 574 950	9 392 620 595	1,78	9 392 620 595	100	3 558 322 545	37,88	1 224 603 325	34,42
Total général		17 225 248 047 289	2 870 874 674 548	1 075 660 104 574	37,47	1 075 442 733 324	99,98	968 325 195 259	90,04	959 865 294 159	99,13

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

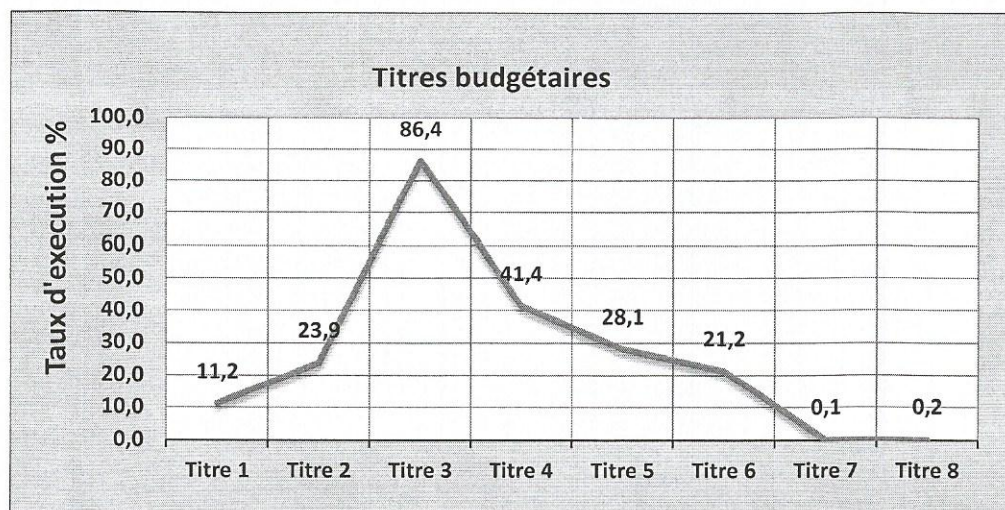


1. Le niveau des avis de débit renseigné dans la chaîne est encore nul. Ce qui rend inopportun le tableau comparatif des transferts des avis de débit de la période.
2. Au-delà des dépenses des rémunérations à fin février, les actions prioritaires réalisées au cours de la période se déclinent comme suit :
 - rétrocession aux Administrations financières;
 - paiement des intérêts dus à la **BCC** pour le mois de janvier ;
 - réalisation d'actions urgentes pour les problèmes épineux de manque d'infrastructures socio-économiques dans la province de l'équateur.
3. L'exécution du budget par **titre** se présente de la manière suivante :
 - **Dette publique en capital (Titre 1) : 11.683.616.097 FC** contre la prévision linéaire de **104.339.174.984 FC**, soit un taux d'exécution de **11,2 %** ;
 - **Frais financiers (Titre 2) : 7.160.207.918** contre la prévision linéaire de **29.912.144.207 FC**, soit un taux d'exécution de **23,9 %** ;
 - **Dépenses de personnel (Titre 3) : 748.359.820.673 FC** contre la prévision linéaire de **866.495.775.012FC**, soit un taux d'exécution de **86,3%** ;
 - **Biens et matériels (Titre 4) : 20.761.316.983 FC** contre la prévision linéaire de **50.181.842.015 FC**, soit un taux d'exécution de **41,3 %** ;
 - **Dépenses de prestations (Titre 5) : 44.233.423.424 FC** contre la prévision linéaire de **157.242.147.939 FC**, soit un taux d'exécution de **28,1 %** ;
 - **Transferts et interventions de l'Etat (Titre 6) : 126.005.294.101 FC** contre la prévision linéaire de **594.570.780.232 FC**, soit un taux d'exécution de **21,1%** ;
 - **Equipements (Titre7) : 437.011.639 FC** contre la prévision linéaire de **540 724.235.209 FC**, soit un taux d'exécution de **0,1%** ;

M

- **Construction, réfection, réhabilitation, addition d'ouvrage et édifice, acquisition immobilière (Titre 8) : 1.224.603.325 FC** contre la prévision linéaire de **527.408.574.950 FC**, soit un taux d'exécution de **0,23%**.

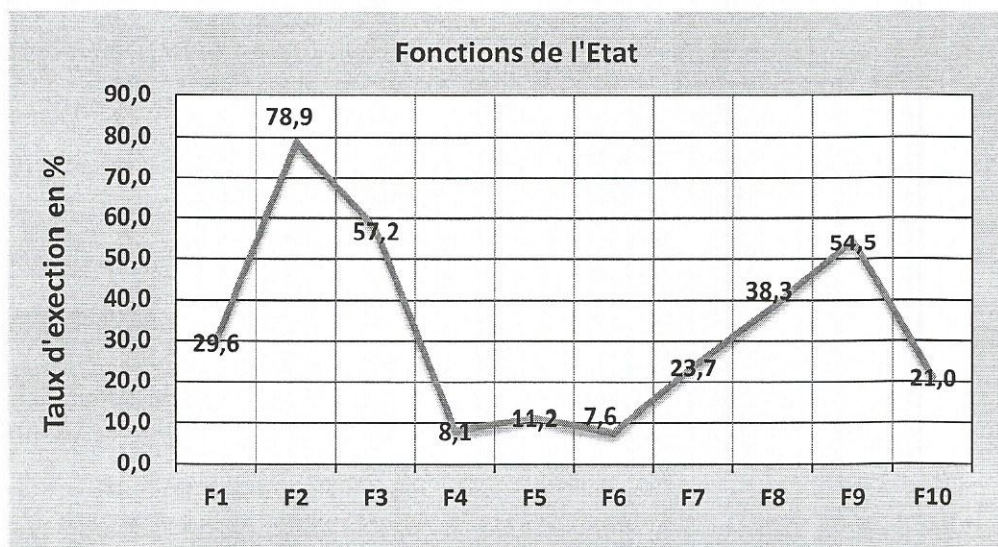
Graph.2 : Exécution en pourcentage des dépenses par Titres budgétaires



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

- **Services généraux des administrations publiques (F1) : 314.326.149.149FC** contre les prévisions linéaires de **1.062.775.754.829FC**, soit un taux d'exécution de **29,6 %** ;
- **Défense (F2) : 84.231.881.855 FC** contre les prévisions linéaires de **106.767.997.838 FC**, soit un taux d'exécution de **78,9 %** ;
- **Ordre et sécurité publics (F3) : 97.759.360.874FC** contre les prévisions linéaires de **170.792.333.984FC**, soit un taux d'exécution de **57,2 %** ;
- **Affaires économiques (F4) : 40.938.494.894FC** contre les prévisions linéaires de **502.944.850.536FC**, soit un taux d'exécution de **8,1 %** ;
- **Protection de l'environnement (F5) : 1.751.696.758 FC** contre les prévisions linéaires de **15.587.509.267FC**, soit un taux d'exécution de **11,2 %** ;
- **Logement et équipements collectifs (F6) : 2.441.427.475 FC** contre les prévisions linéaires de **32.286.864.225 FC**, soit un taux d'exécution de **7,6 %** ;
- **Santé (F7) : 66.579.392.573 FC** contre les prévisions linéaires de **280.395.156.492 FC**, soit un taux d'exécution de **23,7 %** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (F8) : 14.249.652.782 FC** contre les prévisions linéaires de **37.170.422.631 FC**, soit un taux d'exécution de **38,3%** ;
- **Enseignement (F9) : 323.079.569.511 FC** contre les prévisions linéaires de **593.230.583.258 FC**, soit un taux d'exécution de **54,5 %** ;
- **Protection sociale (F10) : 14.507.668.289 FC** contre les prévisions linéaires de **68.923.201.489 FC**, soit un taux d'exécution de **21,0%**.

M

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

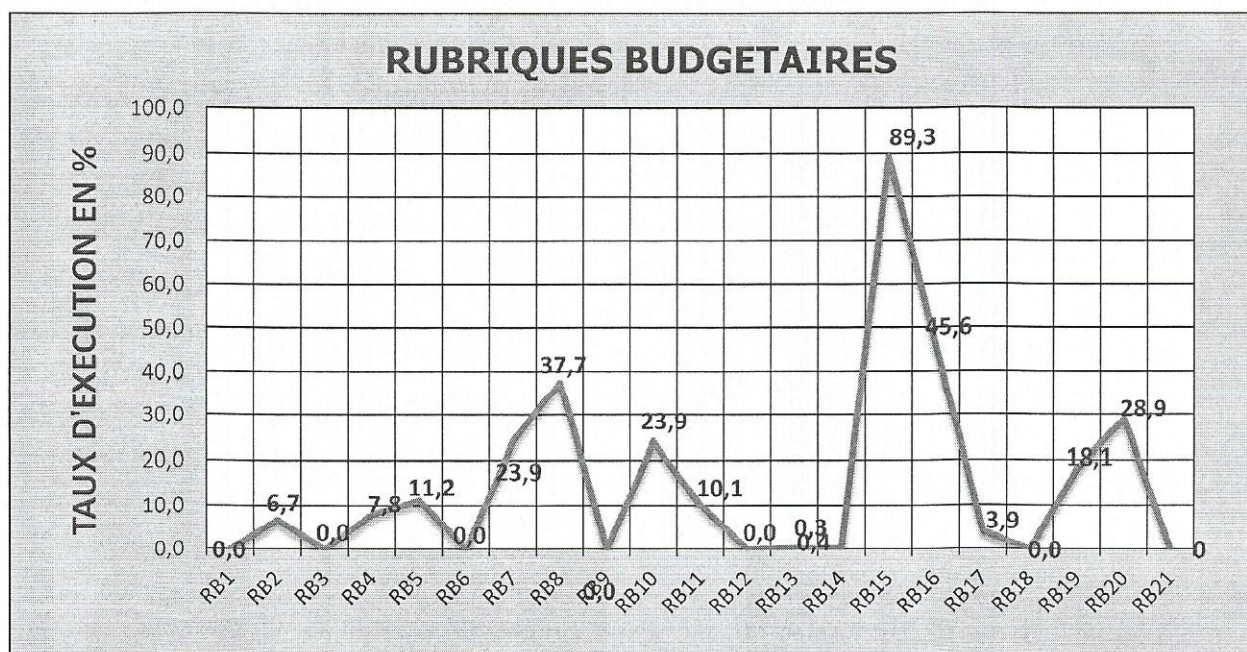
5. Par **rubrique budgétaire (RB)**, l'exécution des dépenses globales peut être résumée de la manière suivante :

- **Bourse d'études (RB1)** : aucune dépense exécutée sur une prévision linéaire de **2.500.000.000 FC**;
- **Charges Communes (RB2)** : **1.822.787.704 FC**, contre la prévision de **27.104.267.183 FC**, soit un taux d'exécution de **6,7%** ;
- **Contrepartie des Projets (RB3)** : aucune dépense exécutée sur une prévision linéaire de **45.833.333.333 FC**;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4)** : **4.819.153.332 FC** contre la prévision de **62.049.126.572 FC**, soit un taux d'exécution de **7,8%** ;
- **Dette publique en capital (RB5)** : **11.683.616.097 FC** contre la prévision linéaire **104.339.174.984 FC**, soit un taux d'exécution de **11,2%** ;
- **Financement des Réformes (RB6)** : aucune dépense exécutée sur une prévision de linéaire de **13.151.432.205 FC**;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7)** : **35.755.703.814 FC** contre la prévision linéaire de **149.397.726.314 FC**, soit un taux d'exécution de **23,9%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8)** : **65.741.460.116 FC** contre la prévision linéaire de **174.472.823.162 FC**, soit un taux d'exécution de **37,7%** ;
- **Fonds de Péréquation (RB9)** : aucune dépense exécutée sur une prévision linéaire de **180.344.012.284 FC**;
- **Frais Financiers (RB10)** : **7.160.207.918 FC** contre la prévision linéaire de **29.912.144.207 FC**, soit un taux d'exécution de **23,9%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11)** : **9.103.994.865 FC** contre la prévision linéaire de **90.338.061.014 FC**, soit un taux d'exécution de **10,1%** ;

M

- **Investissements sur Ressources Extérieures (RB12)** : aucune dépense exécutée sur une prévision linéaire de **392.233.545.883 FC**;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB13)** : **661.449.583 FC** contre la prévision linéaire de **160.638.834.984 FC**, soit un taux d'exécution de **0,4%** ;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14)** : **1.000.165.380 FC** contre la prévision linéaire de **289.164.602.905 FC**, soit un taux d'exécution de **0,3%** ;
- **Rémunérations (RB15)** : **748.697.303.411 FC** contre la prévision linéaire de **838.604.693.056 FC**, soit un taux d'exécution de **89,3%** ;
- **Rétrocession aux Régies Financières (RB16)** : **57.347.286.516 FC** contre la prévision linéaire de **125.729.507.049 FC**, soit un taux d'exécution de **45,6%** ;
- **Subventions aux Organismes auxiliaires (RB17)** : **315.878.915 FC** contre la prévision linéaire de **8.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **3,9%** ;
- **Subventions aux Services déconcentrés (RB18)** : aucune dépense exécutée sur une prévision de linéaire de **4.083.333.333 FC**;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB19)**: **752.619.845 FC** contre la prévision linéaire de **4.166.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **18,1%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB20)** : **15.003.666.661 FC** contre la prévision linéaire de **52.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **28,9%** ;
- **TVA remboursable (RB21)**: aucune dépense exécutée sur une prévision de linéaire de **116.811.389.412 FC**.

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



6. Les **Charges transférées en Provinces et ETD (40%)** ont été exécutées à concurrence de **333.794.130.307FC** contre les prévisions de **615.459.613.991FC**, soit un taux d'exécution de **54,2%**.

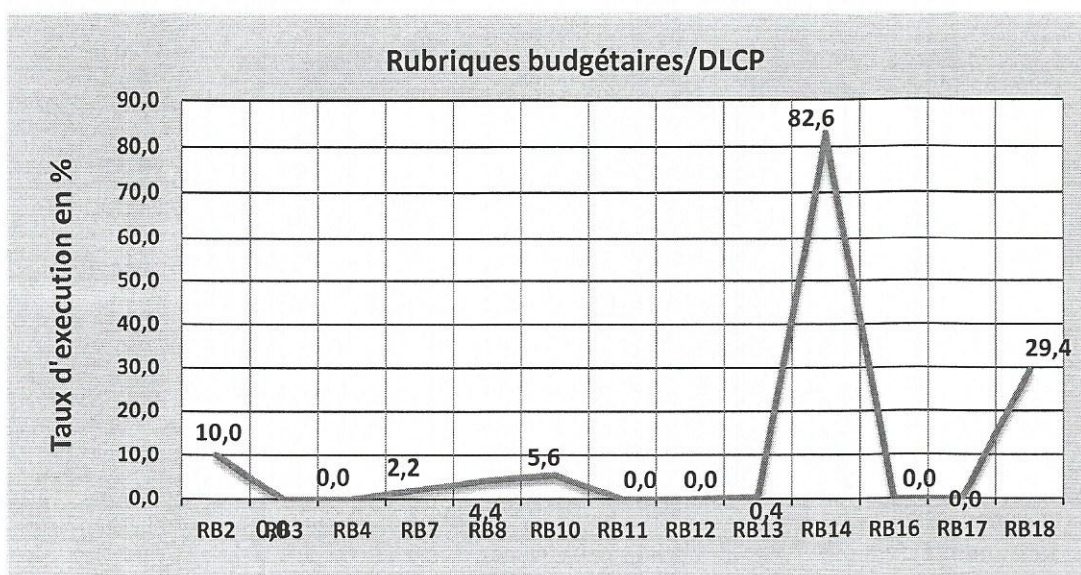
(Signature)

7. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **393.651.292.942 FC**, contre les prévisions linéaires de **1.122.226.291.295 FC**, soit un taux d'exécution de **35,1%**.

Elles sont ventilées de la manière suivante :

- **Charges Communes (RB2) : 1.822.787.704 FC** contre la prévision linéaire de **18.173.888.532 FC**, soit un taux d'exécution de **10,0%** ;
- **Contrepartie des Projets (RB3) : aucune** dépense exécutée sur une prévision de **13.885.822.460 FC**;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : aucune** dépense exécutée sur une prévision de **15.000.000.000 FC**;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 421.702.552 FC** contre la prévision linéaire de **19.414.262.905 FC**, soit un taux d'exécution de **2,2%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 1.026.921.327 FC** contre la prévision linéaire de **23.261.240.894 FC**, soit un taux d'exécution de **4,4%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB10): 2.136.396.041 FC** contre la prévision linéaire de **38.151.548.614 FC**, soit un taux d'exécution de **5,6%** ;
- **Investissements sur Ressources Extérieures (RB11) : aucune** dépense exécutée sur une prévision de **198.961.002.553 FC**;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB12) : aucune** dépense exécutée sur une prévision de **96.068.716.293 FC**;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB13): 1.000.165.380** contre la prévision linéaire de **226.016.400.210 FC**, soit un taux d'exécution de **0,4%** ;
- **Rémunérations (RB14) : 386.964.080.936 FC** contre la prévision linéaire de **468.647.941.838 FC**, soit un taux d'exécution de **82,6%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB16) : aucune** dépense exécutée sur une prévision de **3.056.022.708 FC**;
- **Subventions aux Services déconcentrés (RB17) : aucune** dépense exécutée sur une prévision de **640.990.333 FC**;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB18) : 279.239.002 FC** contre la prévision linéaire de **948.453.956 FC**, soit un taux d'exécution de **29,4%**.



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 de nombre des dossiers et de 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	Engagé	Liquidé	Ordonné	Transfert	Avis de Débit
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	7	4	4	4	4	
2	FRAIS FINANCIERS	6	3	3	3	3	
3	DEPENSES DE PERSONNEL	2 633	1180	1180	1161	1 160	
4	BIENS ET MATERIELS	1 423	210	210	165	123	
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	4 406	258	258	150	146	
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	1 094	194	193	149	149	
7	EQUIPEMENTS	927	4	4	2	2	
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 031	3	3	2	2	
Total général		11 527	1856	1855	1636	1 589	

De manière générale, sur **11.527 dossiers prévus**, **1.589** ont été **transférés**, soit un taux de fluidité de **13,8%**. Cependant aucun des dossiers transférés à la Banque Centrale à fin février 2020, ne dispose d'avis de débit à ce jour.

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

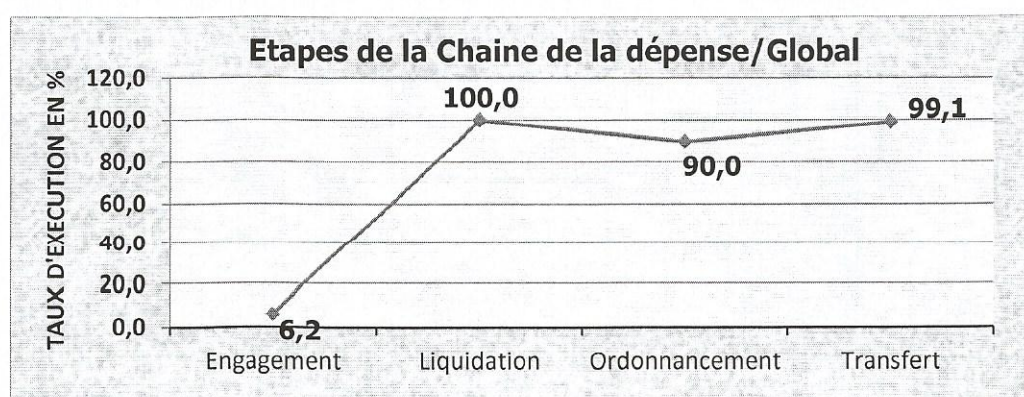
code	Titre	Prévision	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert		Avis de débit	
		Montant	TF(%)	Montant	TF(%)	Montant	TF(%)	Montant	TF(%)	Montant	TF(%)	
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	626 035 049 903	19 027 408 629	3,0	19 027 408 629	100	11 683 616 097	61,4	11 683 616 097	100		
2	FRAIS FINANCIERS	179 472 865 244	11 160 207 918	6,2	11 160 207 918	100	7 160 207 918	64,2	7 160 207 918	100		
3	DEPENSES DE PERSONNEL	5 198 974 650 070	758 695 537 955	14,6	758 490 177 955	100	748 684 581 515	98,7	748 359 820 673	99,96		
4	BIENS ET MATERIELS	301 091 052 088	31 972 635 423	10,6	31 964 235 423	100	21 559 316 983	67,4	20 761 316 983	96,3		
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	943 452 887 635	79 037 814 948	8,4	79 037 814 948	100	45 850 901 014	58,0	44 233 423 424	96,47		
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	3 567 424 681 393	162 072 523 214	4,5	162 068 911 964	100	129 391 237 549	79,8	126 005 294 101	97,38		
7	EQUIPEMENTS	3 244 345 411 254	4 301 355 892	0,1	4 301 355 892	100	437 011 639	10,2	437 011 639	100		
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	3 164 451 449 702	9 392 620 595	0,3	9 392 620 595	100	3 558 322 545	37,9	1 224 603 325	34,42		
Total général		17 225 248 047 289	1 075 660 104 574	6,2	1 075 442 733 324	100	968 325 195 259	90,0	959 865 294 159	99,13		

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

2. Il sied de rappeler que les différentes étapes de l'exécution de la dépense globale affichent les statistiques suivantes :

- **Engagement : 1.075.660.104.574 FC**, contre les prévisions de **17.225.248.047.289 FC**, soit un taux global de fluidité de **6,2%** ;
- **Liquidation : 1.075.442.733.324 FC** dégageant un taux global de fluidité de **100%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement : 968.325.195.259 FC**, renseignant un taux global de fluidité de **90%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert : 959.865.294.159 FC** indiquant un taux global de fluidité de **99,13%** par rapport aux ordonnancements.

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 ci-après :

MM

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

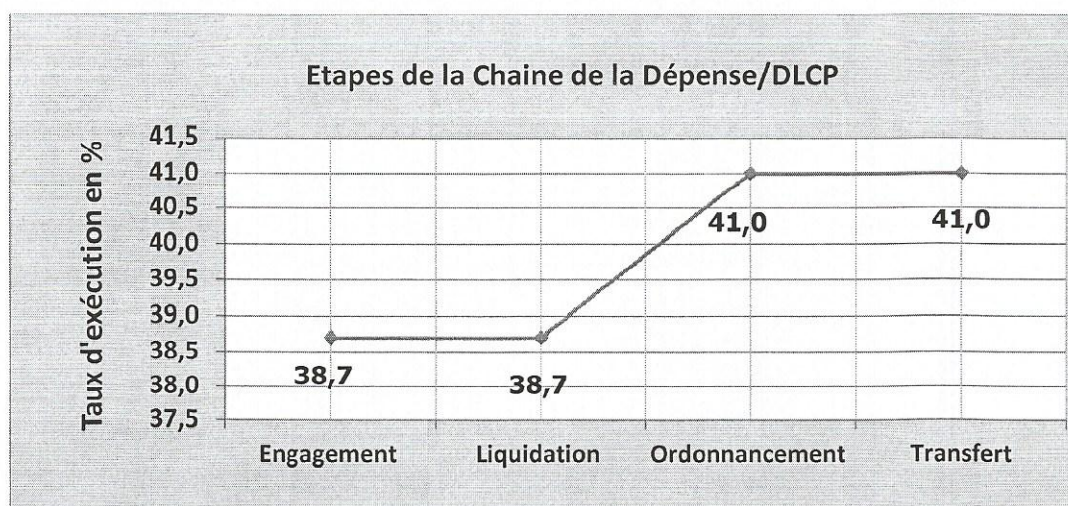
code	Titre	Prévision	Engagement	Liquidation	Ordonnancement	Transfert	Avis de débit
3	DEPENSES DE PERSONNEL	867	471	471	469	469	
4	BIENS ET MATERIELS	325	45	45	21	10	
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	989	62	62	16	14	
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	252	43	43	16	16	
7	EQUIPEMENTS	470					
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	653	1	1	1	1	
Total général		3 556	622	622	523	510	

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

code	Titre	Prévision	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert		Avis de débit	
			Montant	TF(%)	Montant	TF(%)	Montant	TF(%)	Montant	TF(%)	Montant	TF(%)
3	DEPENSES DE PERSONNEL	2 829 978 088 485	384 657 482 370	13,6	384 657 482 370	100	384 570 532 055	100	384 512 441 368	99,98		
4	BIENS ET MATERIELS	40 791 891 601	3 626 891 496	8,9	3 626 891 496	100	1 245 030 000	34,3	1 036 030 000	83,21		
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	215 431 665 776	10 784 211 660	5,0	10 784 211 660	100	1 371 172 383	12,7	896 048 820	65,35		
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	438 053 568 195	13 696 971 577	3,1	13 696 971 577	100	6 693 788 001	48,9	6 206 607 374	92,72		
7	EQUIPEMENTS	1 457 491 853 419		0,0		0,0		0,0		0,0		
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 751 610 680 296	3 333 884 600	0,2	3 333 884 600	100	3 333 884 600	100,0	1 000 165 380	30,0		
Total général		6 733 357 747 772	416 099 441 703	6,2	416 099 441 703	100	397 214 407 039	95,5	393 651 292 942	99,1		

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

- **Engagement : 416.099.441.703 FC**, soit un taux global de fluidité de **38,7%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 416.099.441.703 FC**, soit un taux global de fluidité de **38,7%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnancement : 397.214.407.039 FC**, soit un taux global de fluidité de **41,0%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 393.651.292.942 FC**, soit un taux global de fluidité de **41,0%** 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 février 2020, l'équipe du suivi budgétaire recommande à tous les services impliqués dans la production des ESB, ce qui suit :

- 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 en temps réel de toute dépense exécutée éventuellement par la procédure urgente dans le respect strict du 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 ;
- le respect strict des différentes échéances du calendrier des travaux de conciliation de l'ESB avec le TOFE.

Fait à Kinshasa, le

11.0 MARS 2020

Le Directeur-Chef de Service,

Colette MATA NGOSENGANYA

