

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 JANVIER 2020 (SITUATION PROVISOIRE)

Les présents commentaires portent sur les Etats de Suivi Budgétaire à fin janvier 2020 et s'articulent autour de 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 janvier 2020 renseignent un niveau global des dépenses publiques exécutées à hauteur de l'ordre de **382.804.738.921 FC** contre les prévisions linéaires de **1.421.606.328.644 FC**, soit un taux d'exécution de **26,9%**. L'essentiel des dépenses effectué à fin janvier est exécuté sur ressources propres, compte tenu de non disponibilité des informations sur les ressources extérieures. Hormis donc les ressources extérieures, le taux d'exécution se situe à **31,2%**.

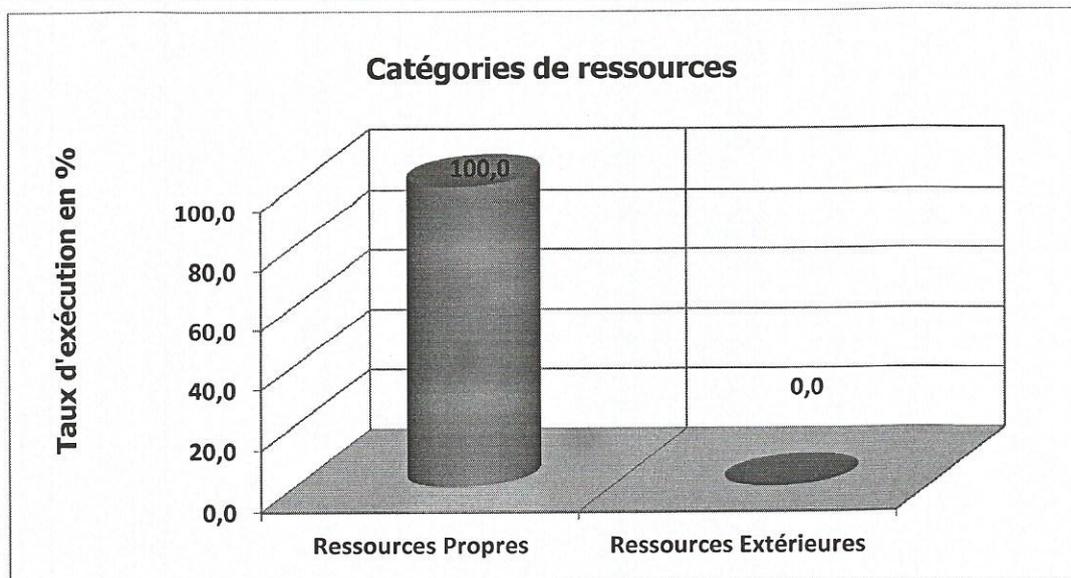
Par ailleurs, les dépenses globales exécutées suivant les quatre étapes de la chaîne de la dépense de présentent comme suit :

- **Engagement** : 397.287.772.718 FC contre la prévision linéaire de 1.421.606.328.644 FC, soit un taux d'engagement de 27,9% ;
- **Liquidation** : 397.287.772.718 FC contre l'engagement de 397.287.772.718 FC, soit un taux de liquidation de 100% ;
- **Ordonnancement** : 395.614.719.778 FC contre une liquidation de 397.287.772.718 FC, soit un taux d'ordonnancement de 99,6% ;
- **Transferts** : 382.804.738.921 FC contre l'ordonnancement de 395.614.719.778 FC, soit un taux de transfert de 96,8%.

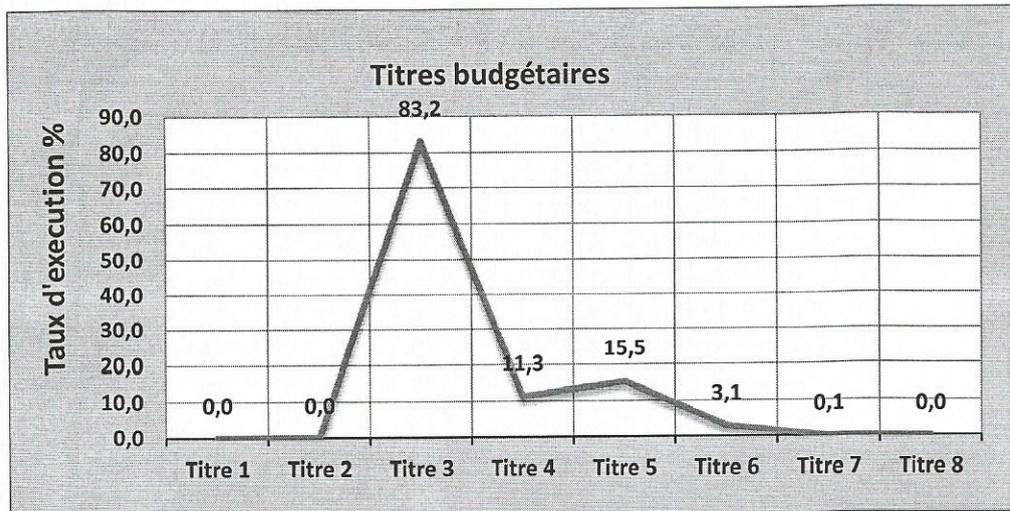
Ces différentes étapes sont illustrées par le tableau ci-dessous :

code	Titre	Voté	Prév. Linéaire	Engagé	Taux	Liquidé	Taux	Ordonné	Taux	Transferts	Taux
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	626 035 049 903	52 169 587 492		0,0		0		0		0
2	FRAIS FINANCIERS	179 472 865 244	14 956 072 104		0,0		0		0		0
3	DEPENSES DE PERSONNEL	5 174 698 031 501	431 224 835 958	359 544 735 911	83,4	359 544 735 911	100	359 350 736 161	100	358 593 500 960	100
4	BIENS ET MATERIELS	296 243 911 808	24 686 992 651	3 868 288 945	15,7	3 868 288 945	100	3 868 288 945	100	2 780 788 945	71,9
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	917 913 828 711	76 492 819 059	15 629 614 293	20,4	15 629 614 293	100	14 839 807 206	94,9	11 893 167 556	80,1
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	3 521 152 224 888	293 429 352 074	17 705 176 786	6,0	17 705 176 786	100	17 240 368 628	97,4	9 221 762 622	53,5
7	EQUIPEMENTS	3 208 775 066 923	267 397 922 244	315 518 839	0,1	315 518 839	100	315 518 839	100	315 518 839	100
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	3 134 984 964 747	261 248 747 062	224 437 945	0,1	224 437 945	100		0,0		0
Total général		17 059 275 943 724	1 421 606 328 644	397 287 772 718	27,9	397 287 772 718	100	395 614 719 778	99,6	382 804 738 921	96,8

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

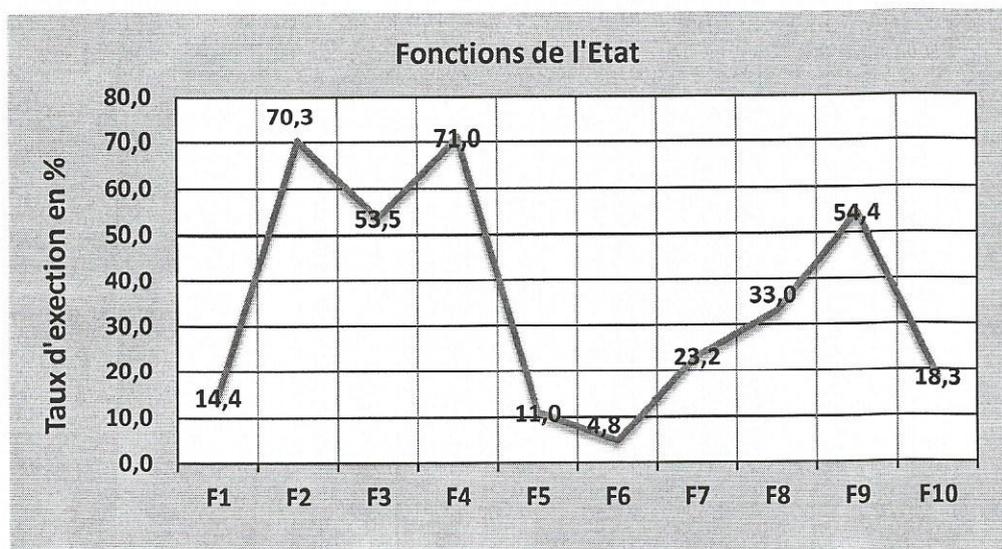


1. Le niveau des avis de débit renseigné dans la chaîne est encore nul. Ce qui rend inopportun le tableau comparatif des transferts des avis de débit de la période.
2. Outre les dépenses des rémunérations à fin janvier 2020, les principales actions réalisées au cours de la période se déclinent comme suit :
 - Les frais de festivité pour la journée de la femme du 8 Mars;
 - L'organisation de la cérémonie de remise des prix du mérite entrepreneurial.
3. L'exécution du budget par **titre** se présente de la manière suivante :
 - **Dettes publiques en capital (Titre 1) :** aucune dépense exécutée sur une prévision linéaire de **52.169.587.492 FC**;
 - **Frais financiers (Titre 2) :** aucune dépense exécutée sur une prévision linéaire de **14.956.072.104 FC**;
 - **Dépenses de personnel (Titre 3) :** **358.593.500.960 FC** contre la prévision linéaire de **431.224.835.958 FC**, soit un taux d'exécution de **83,2 %** ;
 - **Biens et matériels (Titre 4) :** **2.780.788.945 FC** contre la prévision linéaire de **24.686.992.651 FC**, soit un taux d'exécution de **11,3 %** ;
 - **Dépenses de prestations (Titre 5) :** **11.893.167.556 FC** contre la prévision linéaire de **76.492.819.059 FC**, soit un taux d'exécution de **15,5 %** ;
 - **Transferts et interventions de l'Etat (Titre 6) :** **9.221.762.622 FC** contre la prévision linéaire de **293.429.352.074 FC**, soit un taux d'exécution de **3,1 %** ;
 - **Equipements (Titre 7) :** **315.518.839 FC** contre la prévision linéaire de **267.397.922.244 FC**, soit un taux d'exécution de **0,1%** ;
 - **Construction, réfection, réhabilitation, addition d'ouvrage et édifice, acquisition immobilière (Titre 8) :** aucune dépense exécutée sur une prévision linéaire de **261.248.747.062 FC**.

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) : 75.720.990.458 FC** contre les prévisions linéaires de **527.142.202.270 FC**, soit un taux d'exécution de **14,4 %** ;
- **Défense (F2) : 37.520.885.274 FC** contre les prévisions linéaires de **53.383.998.919 FC**, soit un taux d'exécution de **70,3 %** ;
- **Ordre et sécurité publics (F3) : 44.664.296.128 FC** contre les prévisions linéaires de **83.541.554.281 FC**, soit un taux d'exécution de **53,5 %** ;
- **Affaires économiques (F4) : 17.507.003.781 FC** contre les prévisions linéaires de **246.127.770.660 FC**, soit un taux d'exécution de **7,1 %** ;
- **Protection de l'environnement (F5) : 823.348.379 FC** contre les prévisions linéaires de **7.485.421.300 FC**, soit un taux d'exécution de **11,0 %** ;
- **Logement et équipements collectifs (F6) : 769.228.453 FC** contre les prévisions linéaires de **16.143.432.112 FC**, soit un taux d'exécution de **4,8 %** ;
- **Santé (F7) : 32.411.478.514 FC** contre les prévisions linéaires de **139.514.730.280 FC**, soit un taux d'exécution de **23,2 %** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (F8) : 6.093.496.237 FC** contre les prévisions linéaires de **18.460.211.315 FC**, soit un taux d'exécution de **33,0%** ;
- **Enseignement (F9) : 161.193.168.598 FC** contre les prévisions linéaires de **296.545.905.752 FC**, soit un taux d'exécution de **54,4 %** ;
- **Protection sociale (F10) : 6.100.843.098 FC** contre les prévisions linéaires de **33.261.101.753 FC**, soit un taux d'exécution de **18,3%**.

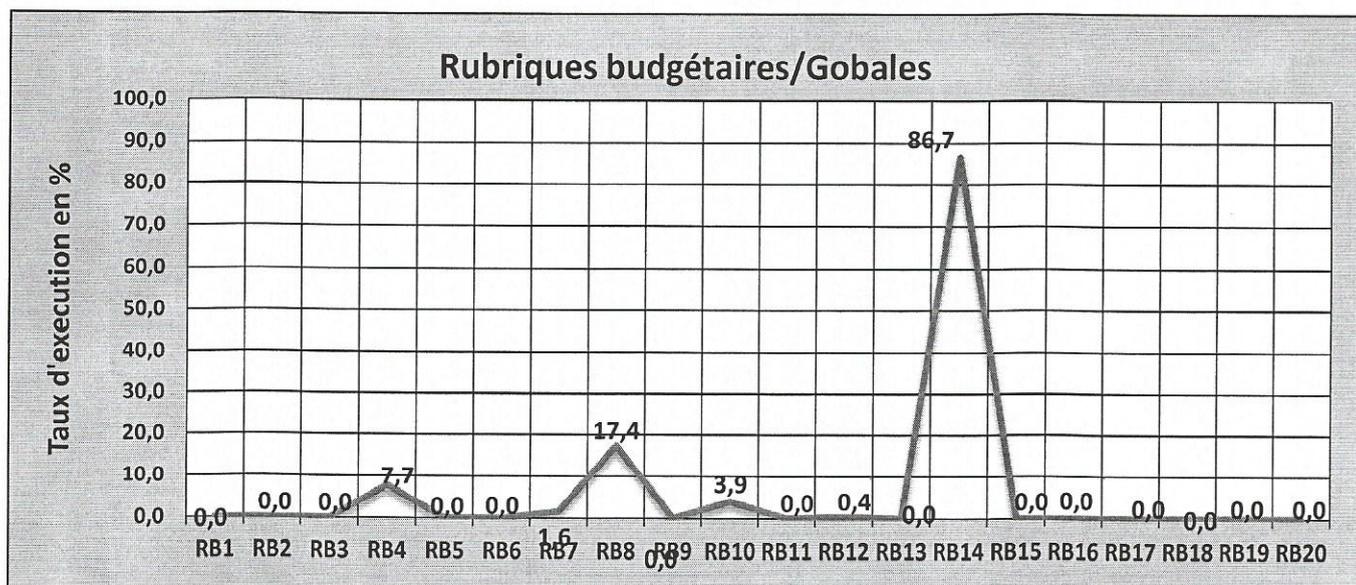
Graph.3 : Exécution en pourcentage des dépenses par fonctions de l'Etat

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 **1.250.000.000 FC**;
- **Charges Communes (RB2)** : aucune dépense exécutée sur une prévision linéaire de **13.552.133.591 FC**;
- **Contrepartie des Projets (RB3)** : aucune dépense exécutée sur une prévision linéaire de **22.166.666.667 FC**;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4)** : **2.401.800.380 FC** contre la prévision de **31.024.563.286 FC**, soit un taux d'exécution de **7,7%** ;
- **Dette publique en capital (RB5)** : aucune dépense exécutée sur une prévision linéaire de **52.169.587.492 FC**;
- **Financement des Réformes (RB6)** : aucune dépense exécutée sur une prévision linéaire de **6.575.716.102 FC**;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7)** : **1.179.193.316 FC** contre la prévision linéaire de **72.210.923.747 FC**, soit un taux d'exécution de **1,6%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8)** : **14.715.411.689 FC** contre la prévision linéaire de **84.811.522.450 FC**, soit un taux d'exécution de **17,4%** ;
- **Frais Financiers (RB9)** : aucune dépense exécutée sur une prévision linéaire de **14.956.072.104 FC**;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB10)** : **1.676.102.814 FC** contre la prévision linéaire de **42.912.978.350 FC**, soit un taux d'exécution de **3,9%** ;
- **Investissements sur Ressources Extérieures (RB11)** : aucune dépense exécutée sur une prévision linéaire de **196.116.772.942 FC**;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB12)** : **315.518.839 FC** contre la prévision linéaire de **79.355.181.820 FC**, soit un taux d'exécution de **0,4%** ;

- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB13)** : aucune dépense exécutée sur une prévision de linéaire de **140.876.801.350 FC**;
- **Rémunérations (RB14)** : **362.516.711.883 FC** contre la prévision linéaire de **418.196.253.791 FC**, soit un taux d'exécution de **86,7%** ;
- **Rétrocession aux Administrations Financières (RB15)** : aucune dépense exécutée sur une prévision de linéaire de **62.864.753.525 FC**;
- **Subventions aux Organismes auxiliaires (RB16)** : aucune dépense exécutée sur une prévision de linéaire de **3.863.700.578 FC**;
- **Subventions aux Services déconcentrés (RB17)** : aucune dépense exécutée sur une prévision de linéaire de **2.041.666.667 FC**;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB18)** : aucune dépense exécutée sur une prévision de linéaire de **2.083.333.333 FC**;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB19)** : aucune dépense exécutée sur une prévision de linéaire de **26.000.000.000 FC**;
- **TVA remboursable (RB20)** : aucune dépense exécutée sur une prévision de linéaire de **58.405.694.706 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 **158.895.149.133 FC** contre les prévisions de **304.019.973.560 FC**, soit un taux d'exécution de **52,2%**.

Il convient de signaler que le total des charges transférées en Provinces ne porte que sur les dépenses de Rémunérations des secteurs à compétence exclusive des provinces.

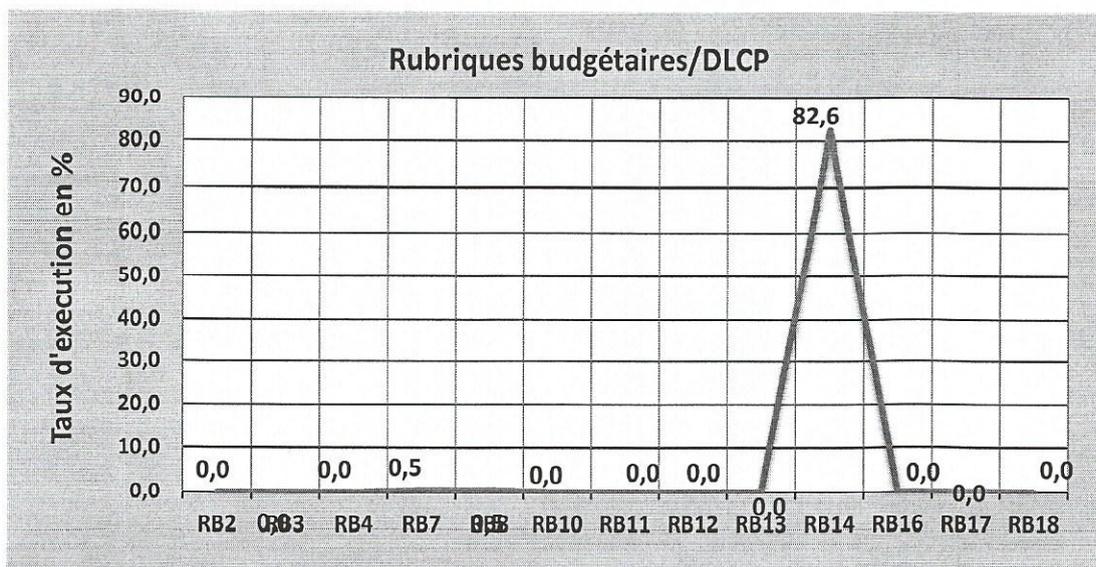
7. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **193.376.069.818 FC**, contre les prévisions linéaires de **555.533.802.735 FC**, soit un taux d'exécution de **34,8%**.

M

Elles sont ventilées de la manière suivante :

- **Charges Communes (RB2)** : aucune dépense exécutée sur une prévision de **9.086.944.266 FC**;
- **Contrepartie des Projets (RB3)** : aucune dépense exécutée sur une prévision de **6.942.911.230 FC**;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4)** : aucune dépense exécutée sur une prévision de **7.500.000.000 FC**;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7)** : **45.672.552 FC** contre la prévision linéaire de **9.614.007.728 FC**, soit un taux d'exécution de **0,5%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8)** : **57.266.186 FC** contre la prévision linéaire de **11.099.806.796 FC**, soit un taux d'exécution de **0,5%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB10)** : aucune dépense exécutée sur une prévision de **18.667.440.974 FC**;
- **Investissements sur Ressources Extérieures (RB11)** : aucune dépense exécutée sur une prévision de **99.480.501.277 FC**;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB12)** : aucune dépense exécutée sur une prévision de **47.451.024.813 FC**;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB13)** : aucune dépense exécutée sur une prévision de **109.302.700.003 FC**;
- **Rémunérations (RB14)** : **234.077.031.573 FC** contre la prévision linéaire de **193.273.131.080 FC**, soit un taux d'exécution de **82,6%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB16)** : aucune dépense exécutée sur une prévision de **1.516.711.931 FC**;
- **Subventions aux Services déconcentrés (RB17)** : aucune dépense exécutée sur une prévision de **320.495.167 FC**;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB18)** : aucune dépense exécutée sur une prévision de **474.226.978 FC**.

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 debit
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	7					
2	FRAIS FINANCIERS	6					
3	DEPENSES DE PERSONNEL	2555	1120	1120	1120	1119	
4	BIENS ET MATERIELS	1354	6	6	6	2	
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	4182	43	43	37	18	
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	1048	77	77	76	71	
7	EQUIPEMENTS	886	1	1	1	1	
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE,	998	1	1			
Total général		11036	1248	1248	1240	1211	

De manière générale, sur **11.036 dossiers prévus**, **1.211** ont été **transférés**, soit un taux de fluidité de **10,3%**. Cependant aucun des dossiers de la période transférés à la Banque Centrale 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

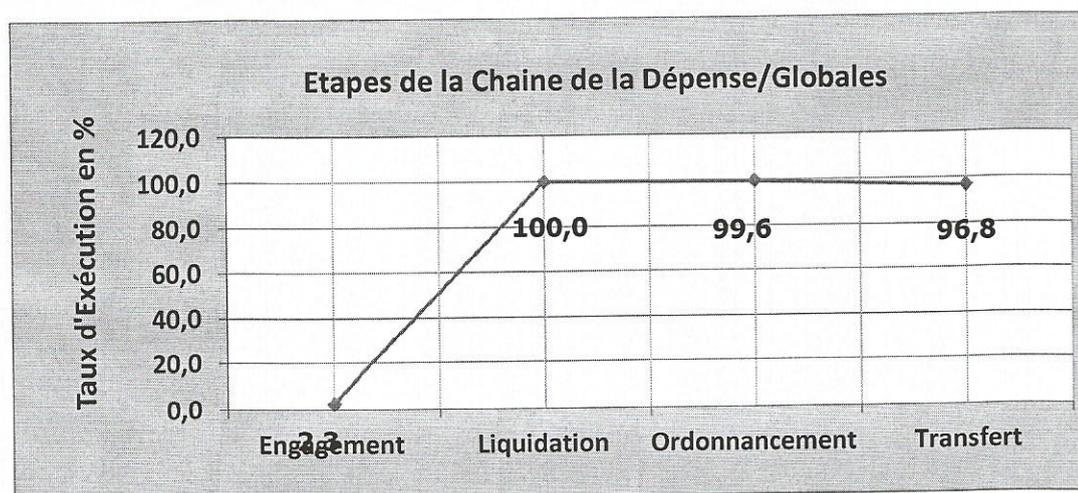
Code	Titre	Prévision	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert		Avis de debit	
			Montant	TF(%)	Montant	TF(%)	Montant	TF(%)	Montant	TF(%)	Montant	Taux
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	626 035 049 903		0,0		0,0		0,0		0,0		
2	FRAIS FINANCIERS	179 472 865 244		0,0		0,0		0,0		0,0		
3	DEPENSES DE PERSONNEL	5 174 698 031 501	359 544 735 911	6,9	359 544 735 911	100,0	359 350 736 161	99,9	358 593 500 960	99,8		
4	BIENS ET MATERIELS	296 243 911 808	3 868 288 945	1,3	3 868 288 945	100,0	3 868 288 945	100,0	2 780 788 945	71,9		
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	917 913 828 711	15 629 614 293	1,7	15 629 614 293	100,0	14 839 807 206	94,9	11 893 167 556	80,1		
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	3 521 152 224 888	17 705 176 786	0,5	17 705 176 786	100,0	17 240 368 628	97,4	9 221 762 622	53,5		
7	EQUIPEMENTS	3 208 775 066 923	315 518 839	0,0	315 518 839	100,0	315 518 839	100,0	315 518 839	100,0		
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET	3 134 984 964 747	224 437 945	0,0	224 437 945	100,0		0,0		0,0		
Total général		17 059 275 943 724	397 287 772 718	2,3	397 287 772 718	100,0	395 614 719 778	99,6	382 804 738 921	96,8		

(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** : **397.287.772.718 FC**, contre les prévisions de **17.059.275.943.724 FC**, soit un taux global de fluidité de **2,3%** ;
- **Liquidation** : **397.287.772.718 FC** dégageant un taux global de fluidité de **100%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement** : **395.614.719.778 FC**, renseignant un taux global de fluidité de **99,6%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert** : **382.804.738.921 FC** indiquant un taux global de fluidité de **96,8%** 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 :

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

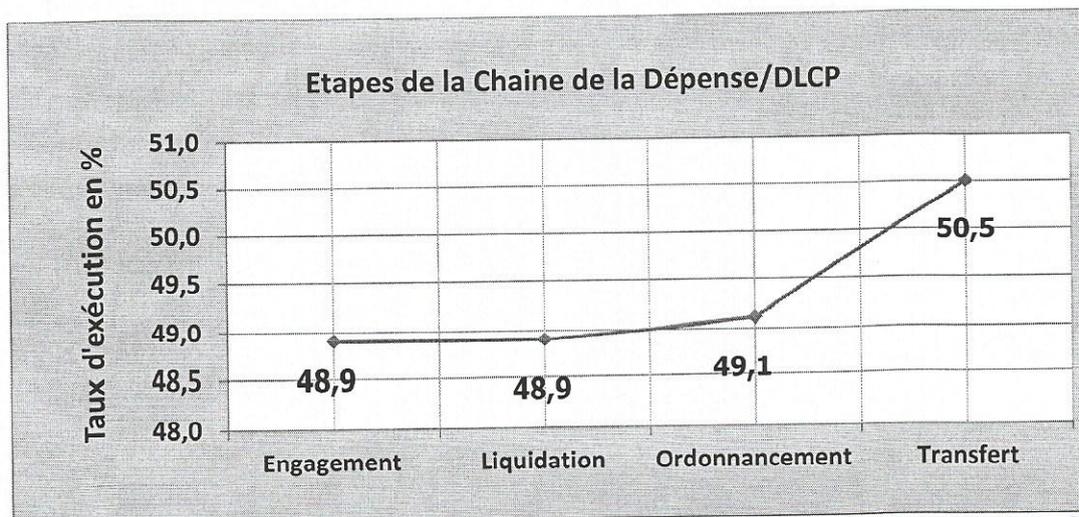
Code	Titre	Prévision	Engagement	Liquidation	Ordonnancement	Transfert	Avis de debit
3	DEPENSES DE PERSONNEL	849	468	468	468	468	
4	BIENS ET MATERIELS	308					
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	946	6	6	6	5	
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	244	6	6	6	5	
7	EQUIPEMENTS	439					
8	REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE,	624					
Total général		3410	480	480	480	478	

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	2 825 049 969 075	192 047 311 296	6,8	192 047 311 296	100	192 047 311 296	100	192 047 311 296	100		
4	BIENS ET MATERIELS	39 642 813 072		0,0		0		0		0		
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	211 365 368 999	915 573 109	0,4	915 573 109	100	915 573 109	100	102 938 738	11,2		
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	432 710 949 187	1 350 810 086	0,3	1 350 810 086	100	1 328 575 108	98,4	1 225 819 784	92,3		
7	EQUIPEMENTS	1 432 154 807 089		0,0		0		0		0		
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE,	1 725 481 725 403		0,0		0		0		0		
Total général		6 666 405 632 825	194 313 694 491	2,9	194 313 694 491	100	194 291 459 514	100	193 376 069 818	100		

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

- **Engagement : 194.313.694.491 FC**, soit un taux global de fluidité de **48,9%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 194.313.694.491 FC**, soit un taux global de fluidité de **48,9%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnancement : 194.291.459.514 FC**, soit un taux global de fluidité de **49,1%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 193.376.069.818 FC**, soit un taux global de fluidité de **50,5%** 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 janvier 2020 et tenant compte des conclusions de la récente réunion de toutes les parties prenantes dans la production des ESB, l'équipe du suivi budgétaire recommande aux services impliqués dans la Chaîne 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 éventuelle des dépenses exécutées par la procédure urgente 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 ;
- le respect strict des différentes étapes du calendrier des travaux de conciliation de l'ESB avec le TOFE.

Fait à Kinshasa, le

12 08 FEV 2020

Le Directeur-Chef de Service,

Colette MATA NGOSENGANYA

