

**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 JUILLET 2020 (SITUATION PROVISOIRE)**

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

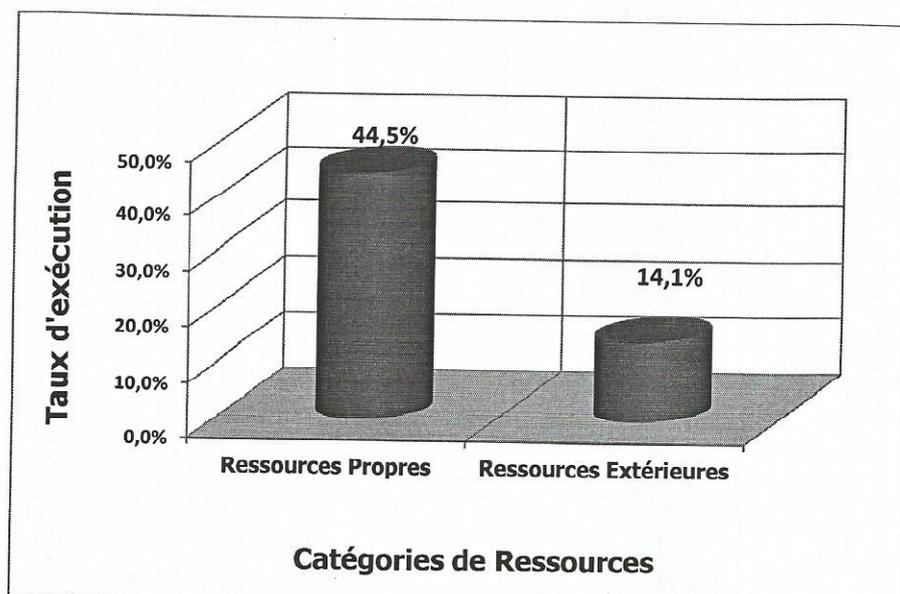
- le suivi quantitatif des dépenses ;
- le suivi de la fluidité du circuit (volume des dépenses libérées d'une phase à une autre en relatif et en absolu).

### I. Suivi quantitatif des dépenses

Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin juillet 2020 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de **3.964.866.232.486 FC** contre les prévisions linéaires de **10.048.061.360.919 FC**, soit un taux d'exécution de **39,5%**.

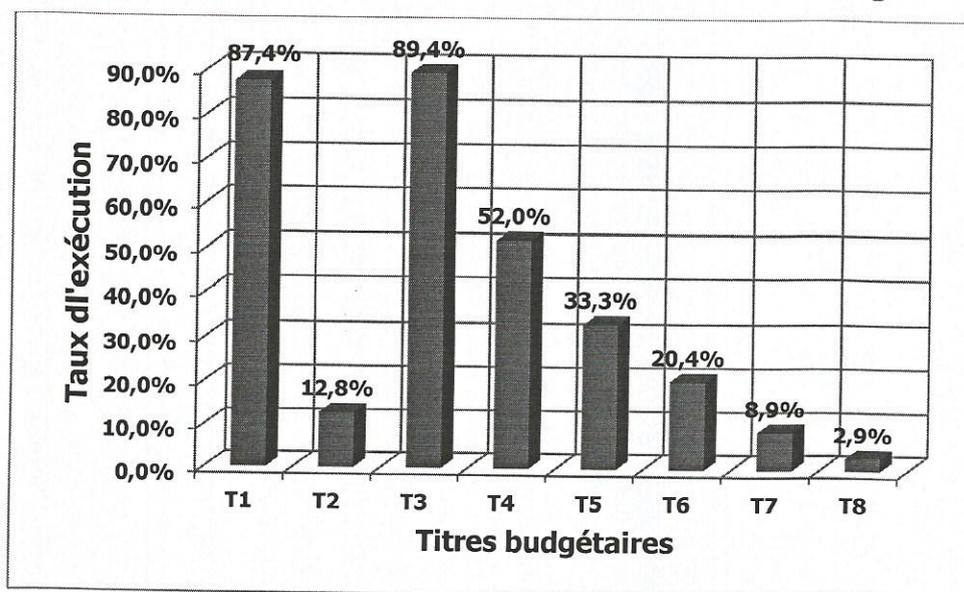
- En **ressources internes**, les dépenses effectuées s'élèvent à **3.771.021.989.662 FC** contre les prévisions linéaires de **8.675.243.950.326 FC**, soit un taux d'exécution de **43,5%**.
- En **ressources extérieures**, les dépenses effectuées se chiffrent à **193.844.242.824 FC** contre les prévisions linéaires de **1.372.817.410.592 FC**, soit un taux d'exécution de **14,1%**.

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



1. Outre les dépenses des rémunérations à fin juillet, 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 :
  - Décaissement des fonds en faveur des Ministères provinciaux de la Santé (Provinces du KWANGO et de LOMAMI), relative à la couverture des activités de la riposte contre la Covid-19 ;
  - Appui au programme de la lutte contre le phénomène kuluna ;
  - Organisation de la relance des brigades agricoles pilotes mécanisées des jeunes de IMPURU au Plateau des Bateke ;
  - Paiement des factures relatives aux services d'entretien de l'immeuble du Gouvernement ;
  - Paiement des frais funéraires des hautes personnalités judiciaires et militaires récemment décédées.
  
2. L'exécution du budget par *titre* se présente de la manière suivante :
  - **Dette publique en capital (T1) : 319.353.409.965 FC** contre les prévisions linéaires de **365.187.112.443 FC**, soit un taux d'exécution de **87,4%** ;
  - **Frais financiers (T2) : 13.411.744.823 FC** contre les prévisions linéaires de **104.692.504.726 FC**, soit un taux d'exécution de **12,8%** ;
  - **Dépenses de personnel (T3) : 2.710.250.143.065 FC** contre les prévisions linéaires de **3.032.735.212.541 FC**, soit un taux d'exécution de **89,4%** ;
  - **Biens et matériels (T4) : 91.398.790.221 FC** contre les prévisions linéaires de **175.636.447.051 FC**, soit un taux d'exécution de **52,0%** ;
  - **Dépenses de prestations (T5) : 183.174.516.821 FC** contre les prévisions linéaires de **550.347.517.787 FC**, soit un taux d'exécution de **33,3%** ;
  - **Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 425.230.425.998 FC** contre les prévisions linéaires de **2.080.997.730.812 FC**, soit un taux d'exécution de **20,4%** ;
  - **Equipements (T7) : 168.287.611.748 FC** contre les prévisions linéaires de **1 892.534.823.232 FC**, soit un taux d'exécution de **8,9%** ;
  - **Construction, réfection, réhabilitation, addition d'ouvrage et édifice, acquisition immobilière (T8) : 53.759.589.844 FC** contre les prévisions linéaires de **1.845.930.012.326 FC**, soit un taux d'exécution de **2,9%**.

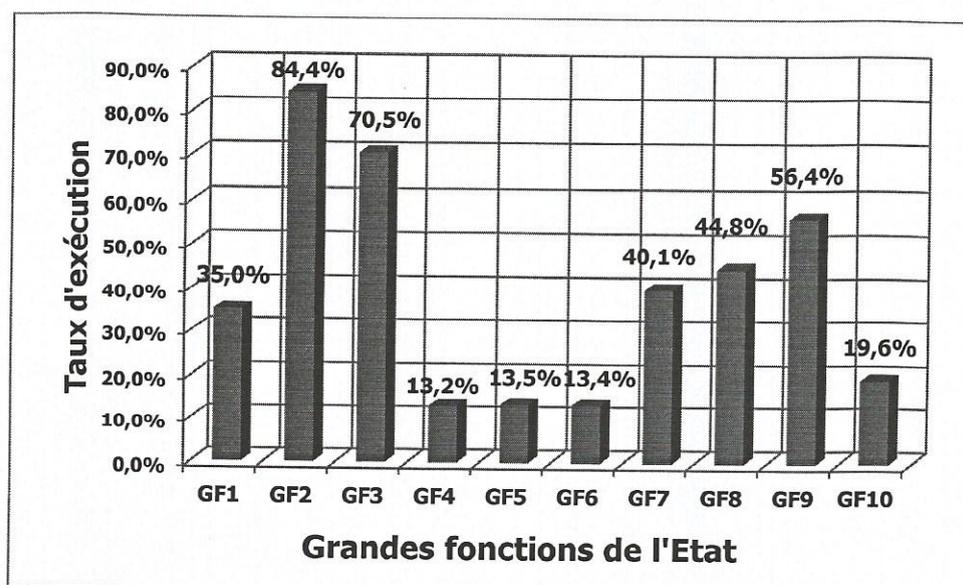


**Graph.2 : Exécution en pourcentage des dépenses par Titre budgétaire**

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

- **Services généraux des administrations publiques (GF1) : 1.303.531.914.820 FC** contre les prévisions linéaires de **3.719.715.141.902 FC**, soit un taux d'exécution de **35,0%** ;
- **Défense (GF2) : 315.259.052.611 FC** contre les prévisions linéaires de **373.687.992.433 FC**, soit un taux d'exécution de **84,4%** ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) : 421.276.778.056 FC** contre les prévisions linéaires de **597.773.168.945 FC**, soit un taux d'exécution de **70,5%** ;
- **Affaires économiques (GF4) : 232.873.562.394 FC** contre les prévisions linéaires de **1.760.306.976.875 FC**, soit un taux d'exécution de **13,2%** ;
- **Protection de l'environnement (GF5) : 7.367.238.440 FC** contre les prévisions linéaires de **54.556.282.433 FC**, soit un taux d'exécution de **13,5%** ;
- **Logement et équipements collectifs (GF6) : 15.184.813.269 FC** contre les prévisions linéaires de **113.004.024.787 FC**, soit un taux d'exécution de **13,4%** ;
- **Santé (GF7) : 393.662.104.102 FC** contre les prévisions linéaires de **981.383.047.720 FC**, soit un taux d'exécution de **40,1%** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) : 58.298.578.078 FC** contre les prévisions linéaires de **130.096.479.207 FC**, soit un taux d'exécution de **44,8%** ;
- **Enseignement (GF9) : 1.170.155.781.104 FC** contre les prévisions linéaires de **2.076.307.041.405 FC**, soit un taux d'exécution de **56,4%** ;
- **Protection sociale (GF10) : 47.256.409.611 FC** contre les prévisions linéaires de **241.231.205.210 FC**, soit un taux d'exécution de **19,6%**.

**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 :

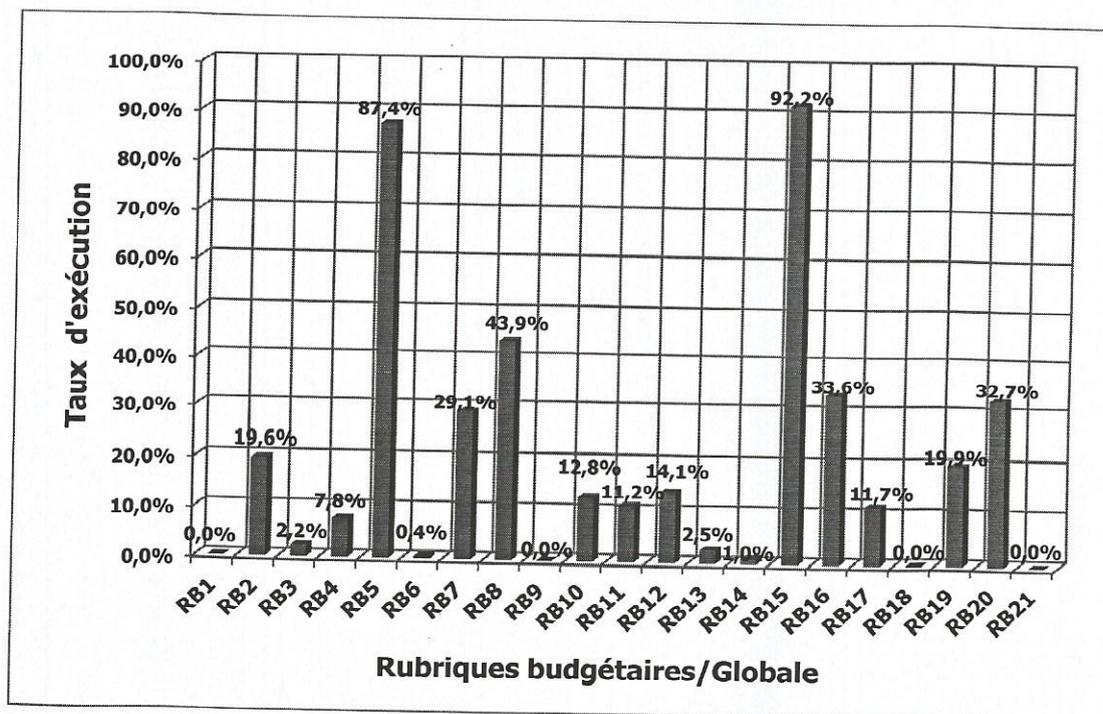
- **Charges Communes (RB2) : 18.617.659.405 FC** contre les prévisions linéaires de **94.864.935.139 FC**, soit un taux d'exécution de **19,6%** ;
- **Contrepartie des Projets (RB3) : 3.598.171.049 FC** contre les prévisions linéaires de **160.416.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **2,2%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 16.912.502.409 FC** contre les prévisions linéaires de **217.171.943.001 FC**, soit un taux d'exécution de **7,8%** ;
- **Dettes publiques en capital (RB5) : 319.353.409.965 FC** contre les prévisions linéaires de **365.187.112.443 FC**, soit un taux d'exécution de **87,4%** ;
- **Financement des Réformes (RB6) : 176.643.400 FC** contre les prévisions linéaires de **46.030.012.717 FC**, soit un taux d'exécution de **0,4%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 152.118.824.862 FC** contre les prévisions linéaires de **522.892.042.100 FC**, soit un taux d'exécution de **29,1%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 268.155.502.073 FC** contre les prévisions linéaires de **610.654.881.066 FC**, soit un taux d'exécution de **43,9%** ;
- **Frais Financiers (RB10) : 13.411.744.823 FC** contre les prévisions linéaires de **104.692.504.726 FC**, soit un taux d'exécution de **12,8%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 35.558.549.332 FC** contre les prévisions linéaires de **316.183.213.549 FC**, soit un taux d'exécution de **11,2%** ;
- **Investissements sur Ressources Extérieures (RB12) : 193.844.242.824 FC** contre les prévisions linéaires de **1.372.817.410.592 FC**, soit un taux d'exécution de **14,1%** ;

*M*

- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) : 14.270.001.727 FC** contre les prévisions linéaires de **562.235.922.445 FC**, soit un taux d'exécution de **2,5%** ;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 10.334.785.992 FC** contre les prévisions linéaires de **1.012.076.110.166 FC**, soit un taux d'exécution de **1,0%** ;
- **Rémunérations (RB15) : 2.704.877.738.782 FC** contre les prévisions linéaires de **2.935.116.425.697 FC**, soit un taux d'exécution de **92,2%** ;
- **Rétrocession aux Administrations Financières (RB16) : 147.932.336.318 FC** contre les prévisions linéaires de **440.053.274.673 FC**, soit un taux d'exécution de **33,6%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB17) : 3.269.067.617 FC** contre les prévisions linéaires de **28.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **11,7%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB19) : 2.897.586.632 FC** contre les prévisions linéaires de **14.583.333.333 FC**, soit un taux d'exécution de **19,9%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB20) : 59.537.465.276 FC** contre les prévisions linéaires de **182.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **32,7%**.

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 **1.207.405.199.376 FC** contre les prévisions linéaires de **2.154.108.648.969 FC**, soit un taux d'exécution de **56,1%**.

Elles sont réparties de la manière suivante :

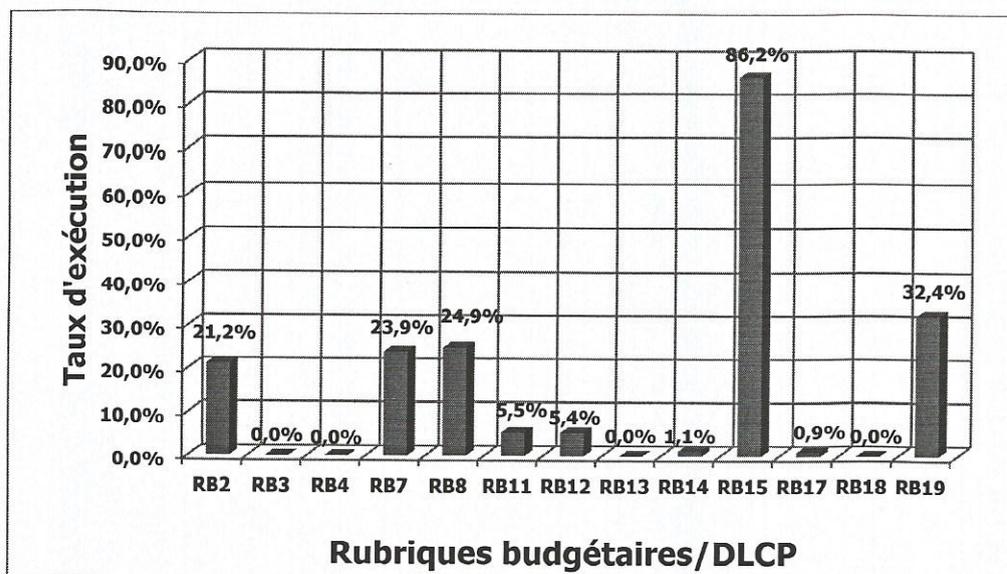
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 10.334.785.992 FC** contre les prévisions linéaires de **1.012.076.110.166 FC**, soit un taux d'exécution de **1,0%** ;
  - **Rémunérations (RB15) : 1.137.532.948.108 FC** contre les prévisions linéaires de **960.032.538.803 FC**, soit un taux d'exécution de **118,5%** ;
  - **Transfert aux Provinces et ETD (RB20) : 59.537.465.276 FC** contre des prévisions linéaires de **182.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **32,7%**.
6. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **1.520.137.101.607 FC**, contre les prévisions linéaires de **3.927.792.019.533 FC**, soit un taux d'exécution de **38,7%**.

Elles sont ventilées de la manière suivante :

- **Charges Communes (RB2) : 13.459.006.243 FC** contre les prévisions linéaires de **63.608.609.861 FC**, soit un taux d'exécution de **21,2%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 16.271.445.522 FC** contre les prévisions linéaires de **67.949.920.166 FC**, soit un taux d'exécution de **23,9%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 20.263.758.907 FC** contre les prévisions linéaires de **81.414.343.129 FC**, soit un taux d'exécution de **24,9%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 7.286.716.586 FC** contre les prévisions linéaires de **133.530.420.148 FC**, soit un taux d'exécution de **5,5%** ;
- **Investissements sur Ressources Extérieures (RB12) : 37.899.164.687 FC** contre les prévisions linéaires de **696.363.508.937 FC**, soit un taux d'exécution de **5,4%** ;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 9.076.505.992 FC** contre les prévisions linéaires de **791.057.400.736 FC**, soit un taux d'exécution de **1,1%** ;
- **Rémunérations (RB15) : 1.414.705.433.286 FC** contre les prévisions linéaires de **1.640.267.796.432 FC**, soit un taux d'exécution de **86,2%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB17) : 100.000.000 FC** contre les prévisions linéaires de **10.696.079.477 FC**, soit un taux d'exécution de **0,9%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB19) : 1.075.070.385 FC** contre les prévisions linéaires de **3.319.588.847 FC**, soit un taux d'exécution de **32,4%**.

Il sied de noter que la **Contrepartie des Projets (RB3)**, les **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4)**, les **Investissements sur Ressources Propres (RB13)** ainsi que les **Subventions aux Services déconcentrés (RB18)** n'ont enregistré aucun début d'exécution.

*M*

**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 juillet 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 (7 mois)	Engagé	Liquidé	Ordonnancé	Transféré
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	7	4	7	7	7	7
2	FRAIS FINANCIERS	6	4	4	4	3	3
3	DEPENSES DE PERSONNEL	2 633	1 536	1 385	1 377	1 194	1 194
4	BIENS ET MATERIELS	1 423	830	579	574	217	217
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	4 406	2 570	646	630	270	269
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	1 094	638	570	569	219	218
7	EQUIPEMENTS	927	541	48	45	25	24
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 031	601	38	37	12	12
<b>Total</b>		<b>11 527</b>	<b>6 724</b>	<b>3 277</b>	<b>3 243</b>	<b>1 947</b>	<b>1 944</b>

De manière générale, sur **6.724 dossiers prévus**, **3.277** ont été **engagés**, soit un taux de fluidité de **48,7%** ; **1.944 dossiers** ont été **transférés** sur **1.947** dossiers **ordonnancés**, soit un taux de fluidité de **99,8%**.

*M*

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

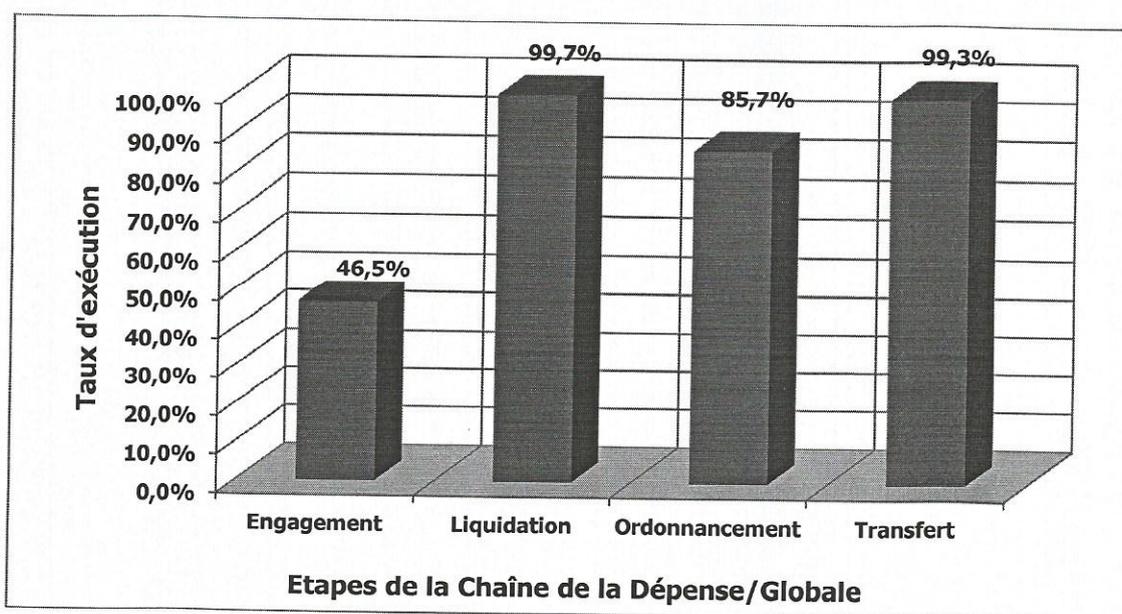
Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (7 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	626 035 049 903	365 187 112 443	360 349 666 980	98,7%	360 349 666 980	100,0%	319 353 409 965	88,6%	319 353 409 965	100,0%
2	FRAIS FINANCIERS	179 472 865 244	104 692 504 726	26 943 005 817	25,7%	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	3 032 735 212 541	2 764 173 813 242	91,1%	2 764 001 447 542	100,0%	2 710 250 143 065	98,1%	2 710 250 143 065	100,0%
4	BIENS ET MATERIELS	301 091 052 088	175 636 447 051	161 902 744 274	92,2%	161 378 973 374	99,7%	107 221 542 612	66,4%	91 398 790 221	85,2%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	943 452 887 635	550 347 517 787	320 108 019 625	58,2%	314 022 740 499	98,1%	186 319 491 930	59,3%	183 174 516 821	98,3%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	3 567 424 681 393	2 080 997 730 812	701 153 927 173	33,7%	697 453 732 430	99,5%	431 948 632 303	61,9%	425 230 425 998	98,4%
7	EQUIPEMENTS	3 244 345 411 254	1 892 534 823 232	202 373 351 960	10,7%	201 427 783 928	99,5%	168 425 761 989	83,6%	168 287 611 748	99,9%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	3 164 451 449 702	1 845 930 012 326	132 640 080 819	7,2%	132 140 080 819	99,6%	56 093 309 064	42,4%	53 759 589 844	95,8%
<b>Total</b>		<b>17 225 248 047 289</b>	<b>10 048 061 360 919</b>	<b>4 669 644 609 890</b>	<b>46,5%</b>	<b>4 657 717 431 390</b>	<b>99,7%</b>	<b>3 993 024 035 752</b>	<b>85,7%</b>	<b>3 964 866 232 486</b>	<b>99,3%</b>

**(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 : 4.669.644.609.890 FC**, contre les prévisions linéaires de **10.048.061.360.919 FC**, soit un taux global de fluidité de **46,5%** ;
- **Liquidation : 4.657.717.431.390 FC** dégageant un taux global de fluidité de **99,7%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement : 3.993.024.035.752 FC**, renseignant un taux global de fluidité de **85,7%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert : 3.964.866.232.486 FC** indiquant un taux global de fluidité de **99,3%** par rapport aux ordonnancements.

*DM*

**Grap.5 : 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**

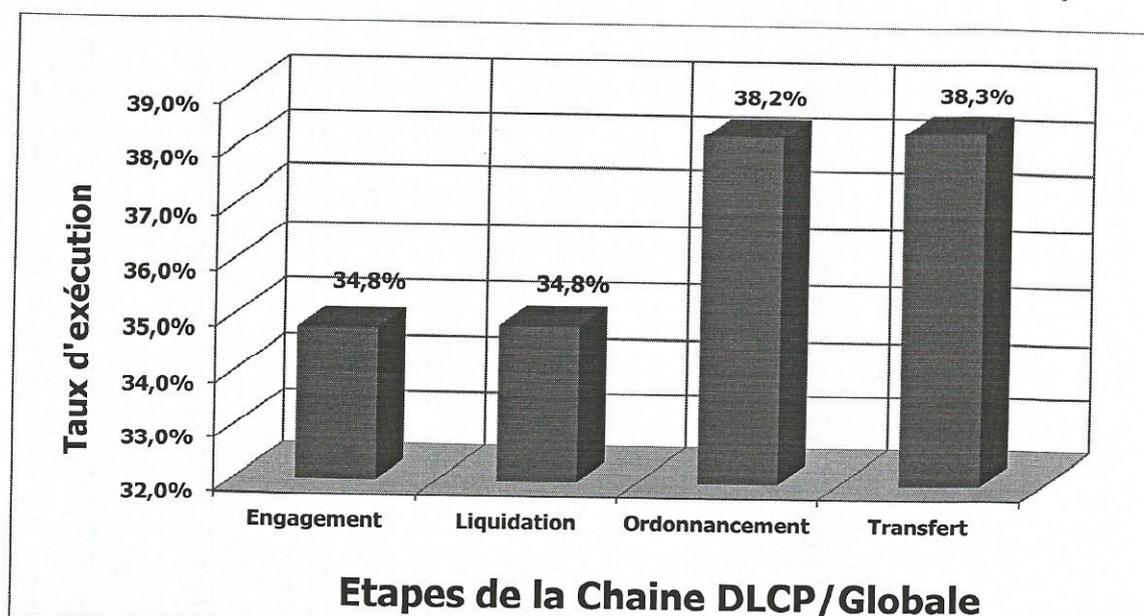
Code	Titre	Voté	Prévu (7 mois)	Engagé	Liquidé	Ordonné	Transféré
3	DEPENSES DE PERSONNEL	867	506	502	501	476	476
4	BIENS ET MATERIELS	325	190	124	124	46	46
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	989	577	142	140	67	67
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	252	147	133	133	49	49
7	EQUIPEMENTS	470	274	12	11	6	6
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	653	381	23	23	8	8
<b>Total</b>		<b>3 556</b>	<b>2 074</b>	<b>936</b>	<b>932</b>	<b>652</b>	<b>652</b>

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

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
3	DEPENSES DE PERSONNEL	2 829 978 088 485	1 650 820 551 616	1 408 425 130 309	85,3%	1 408 382 906 449	100,0%	1 404 773 750 716	99,7%	1 404 773 750 716	100,0%
4	BIENS ET MATERIELS	40 791 891 601	23 795 270 101	12 498 419 985	52,5%	12 498 419 985	100,0%	7 916 829 496	63,3%	7 766 829 496	98,1%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	215 431 665 776	125 668 471 703	56 915 917 707	45,3%	56 843 225 743	99,9%	28 589 403 448	50,3%	27 497 480 631	96,2%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	438 053 568 195	255 531 248 114	79 426 678 267	31,1%	78 654 815 050	99,0%	36 552 561 916	46,5%	33 123 370 086	90,6%
7	EQUIPEMENTS	1 457 491 853 419	850 203 581 161	6 059 989 190	0,7%	6 039 989 190	99,7%	4 283 596 446	70,9%	4 283 596 446	100,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 751 610 680 296	1 021 772 896 839	60 478 874 278	5,9%	60 478 874 278	100,0%	45 025 793 452	74,4%	42 692 074 232	94,8%
<b>Total</b>		<b>6 733 357 747 772</b>	<b>3 927 792 019 533</b>	<b>1 623 805 009 737</b>	<b>41,3%</b>	<b>1 622 898 230 696</b>	<b>99,9%</b>	<b>1 527 141 935 474</b>	<b>94,1%</b>	<b>1 520 137 101 607</b>	<b>99,5%</b>

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

- **Engagement : 1.623.805.009.737 FC**, soit un taux global de fluidité de **34,8%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 1.622.898.230.696 FC**, soit un taux global de fluidité de **34,8%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnancement : 1.527.141.935.474 FC**, soit un taux global de fluidité de **38,2%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 1.520.137.101.607 FC**, soit un taux global de fluidité de **38,3%** 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) ne les renvoie plus dans le système de la chaîne de la dépense. Il faut, par ailleurs, noter que le volume de dépenses transférées n'est pas forcément identique au volume de dépenses payées.

### IV. Recommandations

Après analyse de l'exécution de la dépense à fin juillet 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 17<sup>e</sup> AOUT 2020

La Directrice Générale,

Colette MATA NGOSENGANYA

