

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 JUIN 2020 (SITUATION PROVISOIRE)

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

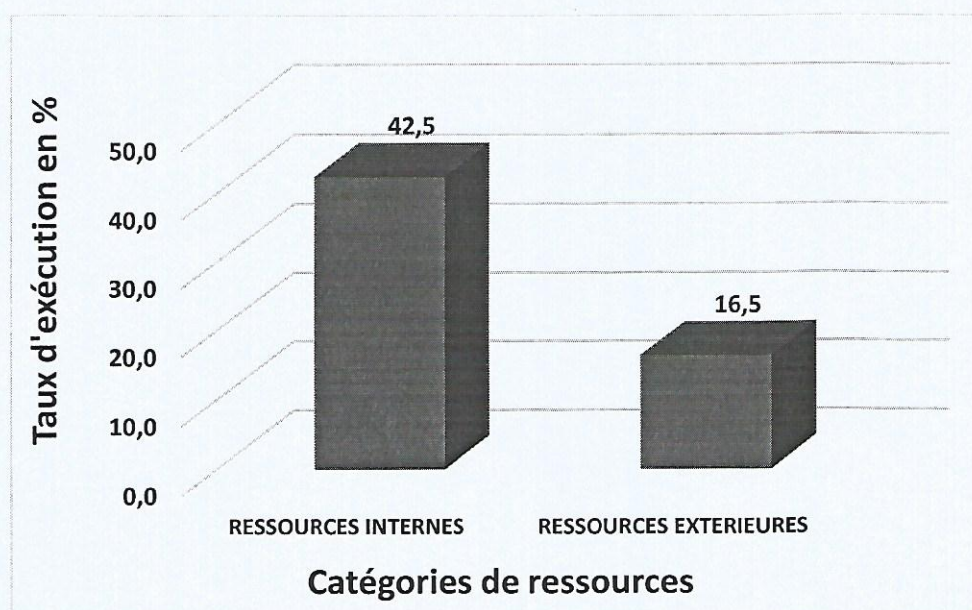
- le suivi quantitatif des dépenses ;
- le suivi de la fluidité du circuit (volume des dépenses libérées d'une phase à une autre en relatif et en absolu).

I. Suivi quantitatif des dépenses

Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin juin 2020 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de **3.350.608.435.571 FC** contre les prévisions linéaires de **8.612.624.023.644 FC**, soit un taux d'exécution de **38,9%**.

- En **ressources internes**, les dépenses effectuées s'élèvent à **3.156.764.192.746 FC** contre les prévisions linéaires de **7.435.923.385.994 FC**, soit un taux d'exécution de **42,5%**.
- En **ressources extérieures**, les dépenses effectuées se chiffrent à **193.844.242.824 FC** contre les prévisions linéaires de **1.176.700.637.650 FC**, soit un taux d'exécution de **16,5%**.

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

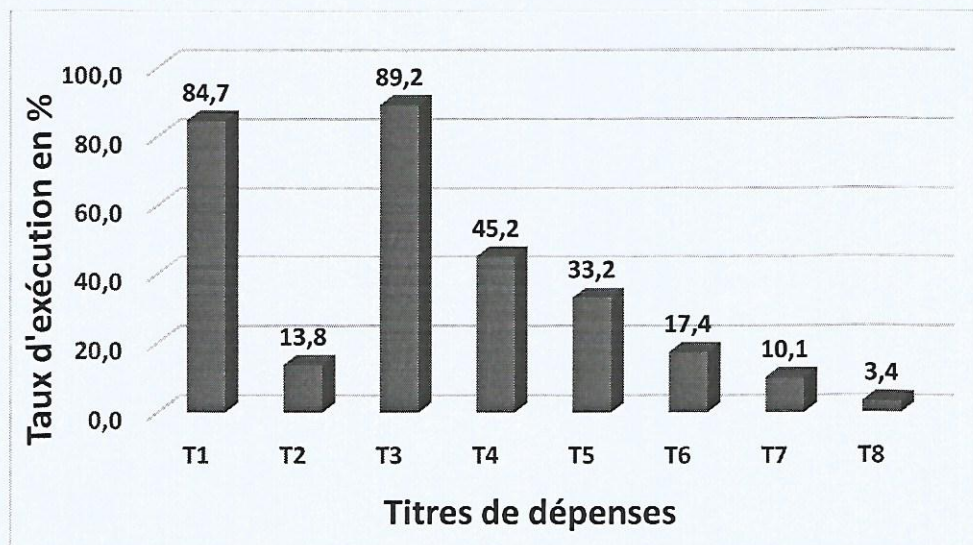


1. Outre les dépenses des rémunérations à fin juin, du service de la dette ainsi que celles liées à la rétrocession aux Administrations financières, les principales actions réalisées au cours de la période se déclinent comme suit :
 - programme agricole d'urgence et d'intervention post-covid 19 ;
 - travaux de construction des sauts-de-mouton ;
 - approvisionnement en produits alimentaires au profit de la prison centrale de MAKALA ;
 - prise en charge médicale des membres du Gouvernement, des Agents et Fonctionnaires de l'Etat.
 - organisation d'un séminaire de formation sur les marchés publics relatif aux procédures d'approbation et de suivi évaluation.

2. L'exécution du budget par *titre* se présente de la manière suivante :
 - **Dettes publiques en capital (T1) : 265.199.837.440 FC** contre les prévisions linéaires de **313.017.524.952 FC**, soit un taux d'exécution de **84,7%** ;
 - **Frais financiers (T2) : 12.355.474.939 FC** contre les prévisions linéaires de **89.736.432.622 FC**, soit un taux d'exécution de **13,8%** ;
 - **Dépenses de personnel (T3) : 2.319.678.062.759 FC** contre les prévisions linéaires de **2.599.487.325.035 FC**, soit un taux d'exécution de **89,2%** ;
 - **Biens et matériels (T4) : 68.059.092.349 FC** contre les prévisions linéaires de **150.545.526.044 FC**, soit un taux d'exécution de **45,2%** ;
 - **Dépenses de prestations (T5) : 156.646.438.169 FC** contre les prévisions linéaires de **471.726.443.818 FC**, soit un taux d'exécution de **33,2%** ;
 - **Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 310.572.949.844 FC** contre les prévisions linéaires de **1.783.712.340.696 FC**, soit un taux d'exécution de **17,4%** ;
 - **Equipements (T7) : 164.576.990.226 FC** contre les prévisions linéaires de **1.622.172.705.627 FC**, soit un taux d'exécution de **10,1%** ;
 - **Construction, réfection, réhabilitation, addition d'ouvrage et édifice, acquisition immobilière (T8) : 53.519.589.844 FC** contre les prévisions linéaires de **1.582.225.724.851 FC**, soit un taux d'exécution de **3,4%**.



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

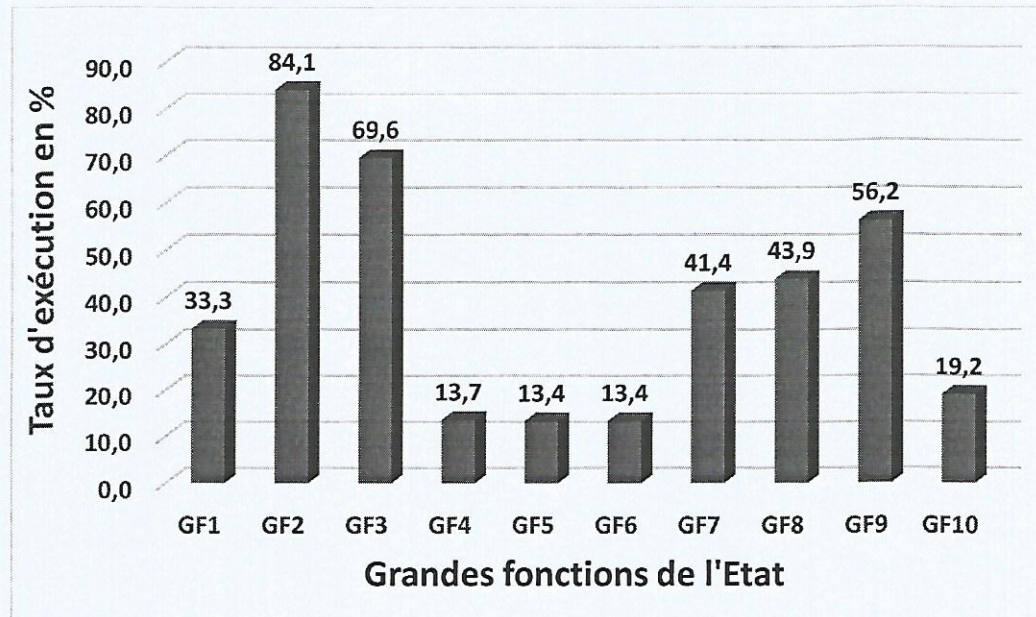


3. Par **grande fonction** de l'Etat (GF), l'exécution des dépenses renseigne les statistiques ci-après :

- **Services généraux des administrations publiques (GF1) : 1.061.337.918.555 FC** contre les prévisions linéaires de **3.188.327.264.488 FC**, soit un taux d'exécution de **33,3%** ;
- **Défense (GF2) : 269.428.845.758 FC** contre les prévisions linéaires de **320.303.993.514 FC**, soit un taux d'exécution de **84,1%** ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) : 356.461.442.465 FC** contre les prévisions linéaires de **512.377.001.953 FC**, soit un taux d'exécution de **69,6%** ;
- **Affaires économiques (GF4) : 206.206.879.121 FC** contre les prévisions linéaires de **1.508.834.551.607 FC**, soit un taux d'exécution de **13,7%** ;
- **Protection de l'environnement (GF5) : 6.249.889.649 FC** contre les prévisions linéaires de **46.762.527.800 FC**, soit un taux d'exécution de **13,4%** ;
- **Logement et équipements collectifs (GF6) : 12.990.381.781 FC** contre les prévisions linéaires de **96.860.592.675 FC**, soit un taux d'exécution de **13,4%** ;
- **Santé (GF7) : 348.438.623.536 FC** contre les prévisions linéaires de **841.185.469.475 FC**, soit un taux d'exécution de **41,4%** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) : 48.956.394.444 FC** contre les prévisions linéaires de **111.511.267.892 FC**, soit un taux d'exécution de **43,9%** ;
- **Enseignement (GF9) : 1.000.936.221.291 FC** contre les prévisions linéaires de **1.779.691.749.775 FC**, soit un taux d'exécution de **56,2%** ;
- **Protection sociale (GF10) : 39.601.838.971 FC** contre les prévisions linéaires de **206.769.604.466 FC**, soit un taux d'exécution de **19,2%**.

///

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 :

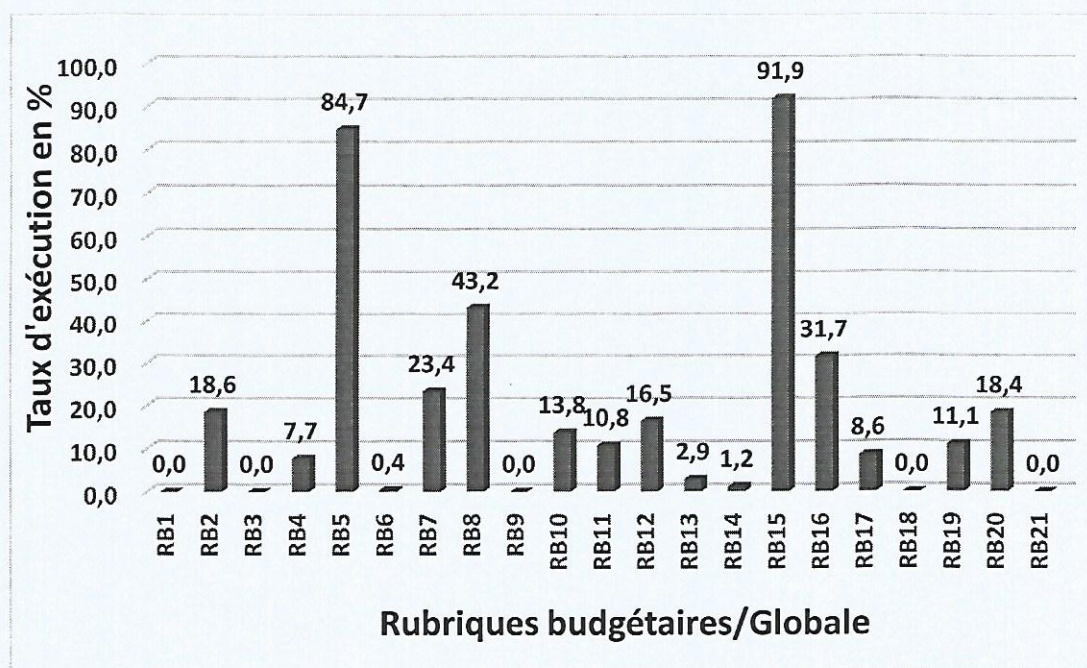
- **Charges Communes (RB2) : 15.097.609.470 FC** contre les prévisions linéaires de **81.312.801.548 FC**, soit un taux d'exécution de **18,6%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 14.426.354.852 FC** contre les prévisions linéaires de **186.147.379.715 FC**, soit un taux d'exécution de **7,7%** ;
- **Dette publique en capital (RB5) : 265.199.837.440 FC** contre les prévisions linéaires de **313.017.524.952 FC**, soit un taux d'exécution de **84,7%** ;
- **Financement des Réformes (RB6) : 176.643.400 FC** contre les prévisions linéaires de **39.454.296.615 FC**, soit un taux d'exécution de **0,4%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 105.076.808.747 FC** contre les prévisions linéaires de **448.193.178.943 FC**, soit un taux d'exécution de **23,4%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 226.137.898.635 FC** contre les prévisions linéaires de **523.418.469.485 FC**, soit un taux d'exécution de **43,2%** ;
- **Frais Financiers (RB10) : 12.355.474.939 FC** contre les prévisions linéaires de **89.736.432.622 FC**, soit un taux d'exécution de **13,8 %** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 29.313.119.913 FC** contre les prévisions linéaires de **271.014.183.042 FC**, soit un taux d'exécution de **10,8%** ;
- **Investissements sur Ressources Extérieures (RB12) : 193.844.242.824 FC** contre les prévisions linéaires de **1.176.700.637.650 FC**, soit un taux d'exécution de **16,5%** ;

M

- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) : 13.917.551.254 FC** contre les prévisions linéaires de **481.916.504.953 FC**, soit un taux d'exécution de **2,9%** ;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 10.334.785.992 FC** contre les prévisions linéaires de **867.493.808.714 FC**, soit un taux d'exécution de **1,2%** ;
- **Rémunérations (RB15) : 2.312.996.900.207 FC** contre les prévisions linéaires de **2.515.814.079.169 FC**, soit un taux d'exécution de **91,9%** ;
- **Rétrocession aux Administrations Financières (RB16) : 119.518.239.910 FC** contre les prévisions linéaires de **377.188.521.148 FC**, soit un taux d'exécution de **31,7%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB17) : 2.063.287.717 FC** contre les prévisions linéaires de **24.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **8,6%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB19) : 1.392.346.948 FC** contre les prévisions linéaires de **12.500.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **11,1%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB20) : 28.757.333.322 FC** contre les prévisions linéaires de **156.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **18,4%**.

Notons par ailleurs que les dépenses liées à la **Bourse d'études (RB1)**, à la **Contrepartie des Projets (RB3)**, 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 rubriques budgétaires/Globale



5. Les **Charges transférées en Provinces et ETD (40%)** ont été exécutées à concurrence de **1.011.947.877.145 FC** contre les prévisions linéaires de **1.846.378.841.974 FC**, soit un taux d'exécution de **54,8%**.

Elles sont réparties de la manière suivante :

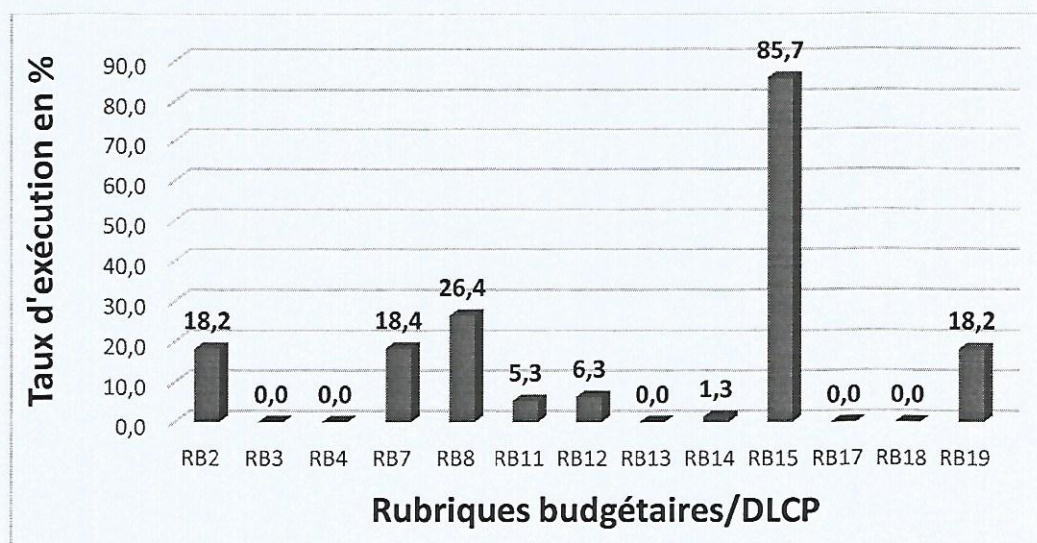
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 10.334.785.992 FC** contre les prévisions linéaires de **867.493.808.714 FC**, soit un taux d'exécution de **1,2%** ;
- **Rémunérations (RB15) : 972.855.757.831 FC** contre les prévisions linéaires de **822.885.033.260 FC**, soit un taux d'exécution de **118,2%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB20) : 28.757.333.322 FC** contre des prévisions linéaires de **156.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **18,4%**.

6. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **1.298.234.084.764 FC**, contre les prévisions linéaires de **3.366.678.873.886 FC**, soit un taux d'exécution de **38,6%**.

Elles sont ventilées de la manière suivante :

- **Charges Communes (RB2) : 9.938.956.307 FC** contre les prévisions linéaires de **54.521.665.595 FC**, soit un taux d'exécution de **18,2%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 10.706.830.715 FC** contre les prévisions linéaires de **58.242.788.714 FC**, soit un taux d'exécution de **18,4%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 18.436.186.033 FC** contre les prévisions linéaires de **69.783.722.682 FC**, soit un taux d'exécution de **26,4%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 6.118.353.089 FC** contre les prévisions linéaires de **114.454.645.842 FC**, soit un taux d'exécution de **5,3%** ;
- **Investissements sur Ressources Extérieures (RB12) : 37.899.164.687 FC** contre les prévisions linéaires de **596.883.007.660 FC**, soit un taux d'exécution de **6,3%** ;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 9.076.505.992 FC** contre les prévisions linéaires de **678.049.200.631 FC**, soit un taux d'exécution de **1,3%** ;
- **Rémunérations (RB15) : 1.205.541.495.555 FC** contre les prévisions linéaires de **1.405.943.825.513 FC**, soit un taux d'exécution de **85,7%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB19) : 516.592.387 FC** contre les prévisions linéaires de **2.845.361.869 FC**, soit un taux d'exécution de **18,2%**.

Il sied de noter que la **Contrepartie des Projets (RB3)**, les **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4)**, les **Investissements sur Ressources Propres (RB13)**, les **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB17)** et aux **Services déconcentrés (RB18)** 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 statistiques par étape de la dépense publique en termes de nombre des dossiers et en valeur 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	Prévision Linéaire	Engagement	Liquidation	Ordonnancement	Transfert
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	7	4	7	7	7	7
2	FRAIS FINANCIERS	6	3	4	4	3	3
3	DEPENSES DE PERSONNEL	2 633	1 317	1364	1262	1189	1 189
4	BIENS ET MATERIELS	1 423	712	521	245	215	215
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	4 406	2 203	553	385	248	248
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	1 094	547	539	476	201	201
7	EQUIPEMENTS	927	464	32	31	21	21
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 031	516	26	24	11	11
Total		11 527	5 764	3046	2434	1895	1 895

De manière générale, sur **5.764 dossiers prévus**, **3.046** ont été **engagés**, soit un taux de fluidité de **52,8%** ; **1.895 dossiers** ont été **transférés**, soit **62,2%** des dossiers engagés.

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

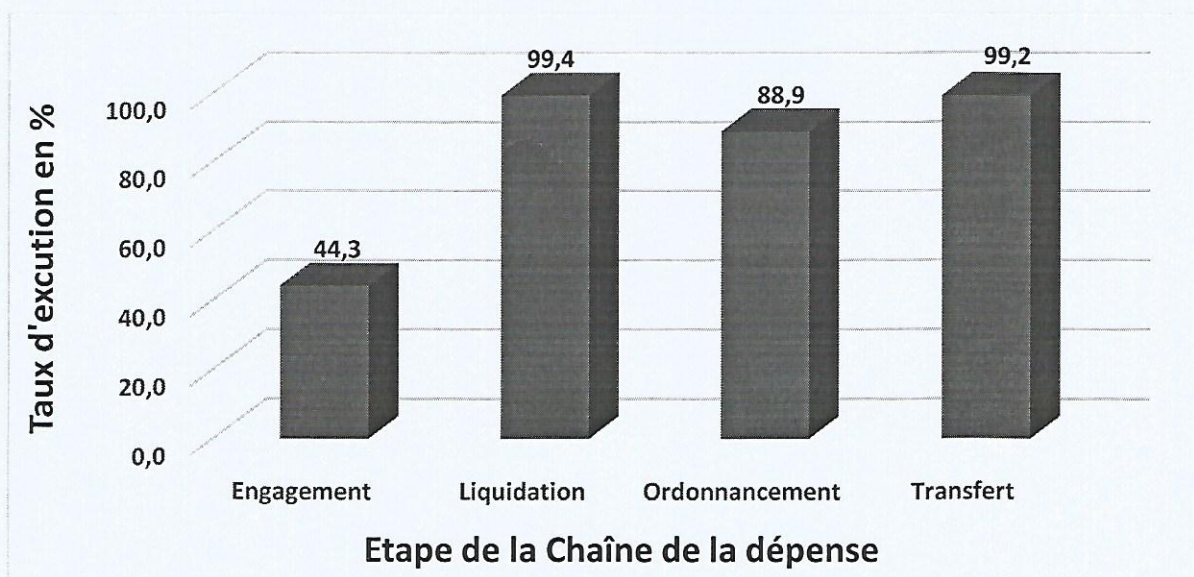
Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	626 035 049 903	313 017 524 952	294 079 645 774	93,9%	294 079 645 774	100,0%	265 199 837 440	90,2%	265 199 837 440	100,0%
2	FRAIS FINANCIERS	179 472 865 244	89 736 432 622	21 728 608 621	24,2%	21 728 608 621	100,0%	12 355 474 939	56,9%	12 355 474 939	100,0%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	5 198 974 650 070	2 599 487 325 035	2 348 586 353 858	90,3%	2 346 700 410 987	99,9%	2 319 678 062 759	98,8%	2 319 678 062 759	100,0%
4	BIENS ET MATERIELS	301 091 052 088	150 545 526 044	119 572 128 578	79,4%	115 749 188 289	96,8%	85 694 150 448	74,0%	68 059 092 349	79,4%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	943 452 887 635	471 726 443 818	246 888 305 641	52,3%	244 276 517 114	98,9%	157 786 348 176	64,6%	156 646 438 169	99,3%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	3 567 424 681 393	1 783 712 340 696	533 054 919 185	29,9%	520 122 965 324	97,6%	315 140 680 077	60,6%	310 572 949 844	98,6%
7	EQUIPEMENTS	3 244 345 411 254	1 622 172 705 627	169 599 174 821	10,5%	169 501 610 043	99,9%	164 576 990 226	97,1%	164 576 990 226	100,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	3 164 451 449 702	1 582 225 724 851	85 595 671 549	5,4%	84 854 512 719	99,1%	55 853 309 064	65,8%	53 519 589 844	95,8%
Total		17 225 248 047 289	8 612 624 023 644	3 819 104 808 027	44,3%	3 797 013 458 871	99,4%	3 376 284 853 131	88,9%	3 350 608 435 571	99,2%

(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 : 3.819.104.808.027 FC**, contre les prévisions linéaires de **8.612.624.023.644 FC**, soit un taux global de fluidité de **44,3%** ;
- **Liquidation : 3.797.013.458.871 FC** dégageant un taux global de fluidité de **99,4%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement : 3.376.284.853.131 FC**, renseignant un taux global de fluidité de **88,9%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert : 3.350.608.435.571 FC** indiquant un taux global de fluidité de **99,2%** par rapport aux ordonnancements.

MM

Grap.5 : Exécution en pourcentage de dépenses par étape de la Chaîne/Globale

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

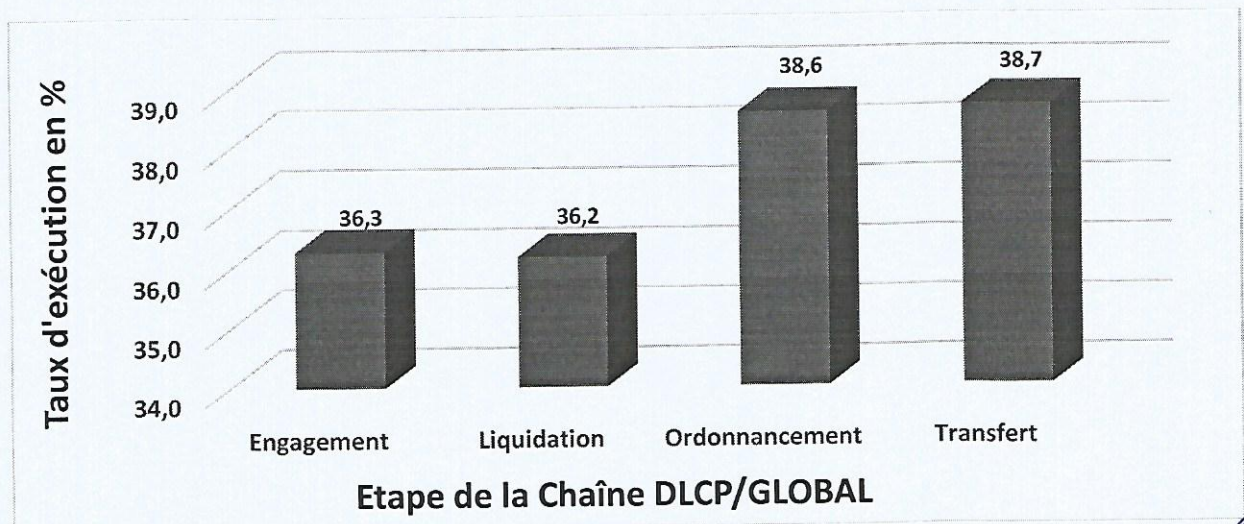
Code	Titre	Voté	Prévision Linéaire	Engagement	Liquidation	Ordonnancement	Transfert
3	DEPENSES DE PERSONNEL	867	434	505	481	474	474
4	BIENS ET MATERIELS	325	163	117	50	46	46
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	989	495	124	84	64	64
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	252	126	125	104	45	45
7	EQUIPEMENTS	470	235	8	8	6	6
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	653	327	16	15	8	8
Total		3 556	1 778	895	742	643	643

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	1 414 989 044 243	1 200 940 882 134	84,9%	1 200 463 769 149	100,0%	1 197 197 703 432	99,7%	1 197 197 703 432	100,0%
4	BIENS ET MATERIELS	40 791 891 601	20 395 945 801	7 862 260 618	38,5%	7 083 910 382	90,1%	4 929 631 496	69,6%	4 929 631 496	100,0%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	215 431 665 776	107 715 832 888	48 227 808 525	44,8%	47 823 113 880	99,2%	24 768 599 025	51,8%	24 457 276 207	98,7%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	438 053 568 195	219 026 784 098	68 984 196 036	31,5%	60 020 241 821	87,0%	27 151 505 184	45,2%	24 673 802 951	90,9%
7	EQUIPEMENTS	1 457 491 853 419	728 745 926 709	4 794 597 586	0,7%	4 794 597 586	100,0%	4 283 596 446	89,3%	4 283 596 446	100,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 751 610 680 296	875 805 340 148	54 541 448 605	6,2%	54 300 289 775	99,6%	45 025 793 452	82,9%	42 692 074 232	94,8%
Total		6 733 357 747 772	3 366 678 873 886	1 385 351 193 504	41,1%	1 374 485 922 593	99,2%	1 303 356 829 035	94,8%	1 298 234 084 764	99,6%

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

- **Engagement : 1.385.351.193.504 FC**, soit un taux global de fluidité de **36,3%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 1.374.485.922.593 FC**, soit un taux global de fluidité de **36,2%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnancement : 1.303.356.829.035 FC**, soit un taux global de fluidité de **38,6%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 1.298.234.084.764 FC**, soit un taux global de fluidité de **38,7%** 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 faute de service devant les implémenter dans le système, sachant 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 juin 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 paiement 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
La Directrice Générale,
Colette MATA NGOSENGANYA
D.G.P.P.B

