

**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 MAI 2020 (SITUATION PROVISOIRE)**

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

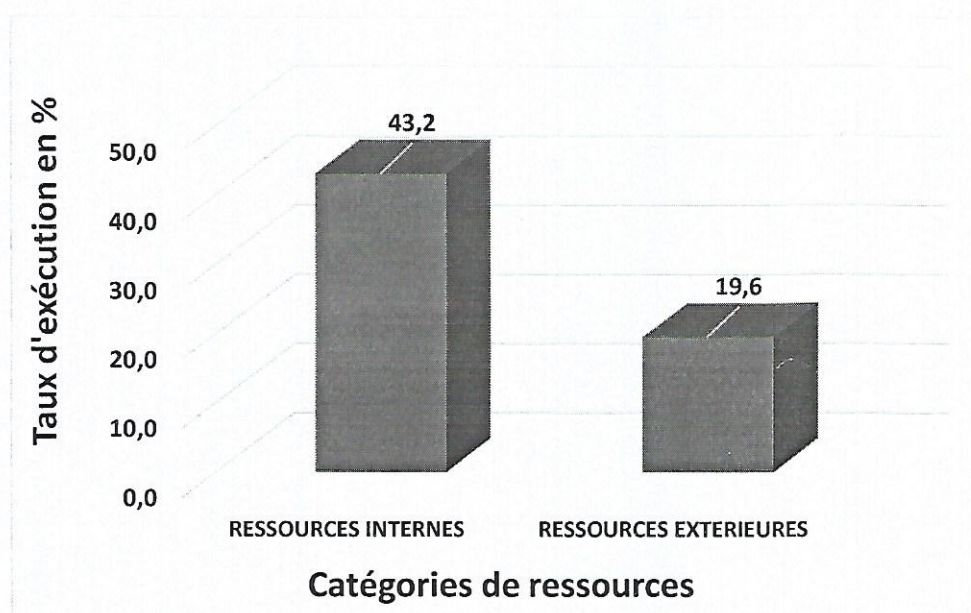
- le suivi quantitatif des dépenses ;
- le suivi de la fluidité du circuit (volume des dépenses libérées d'une phase à une autre en relatif et en absolu).

**I. Suivi quantitatif des dépenses**

Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin mai 2020 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de **2.869.616.581.439 FC** contre les prévisions linéaires de **7.177.186.686.370 FC**, soit un taux d'exécution de **40,0%**.

- En **ressources internes**, les dépenses effectuées s'élèvent à **2.675.772.338.614 FC** contre les prévisions linéaires de **6.196.602.821.662 FC**, soit un taux d'exécution de **43,2%**.
- En **ressources extérieures** par ailleurs, les dépenses effectuées se chiffrent à **193.844.242.824 FC** contre les prévisions linéaires de **980.583.864.709 FC**, soit un taux d'exécution de **19,6%**.

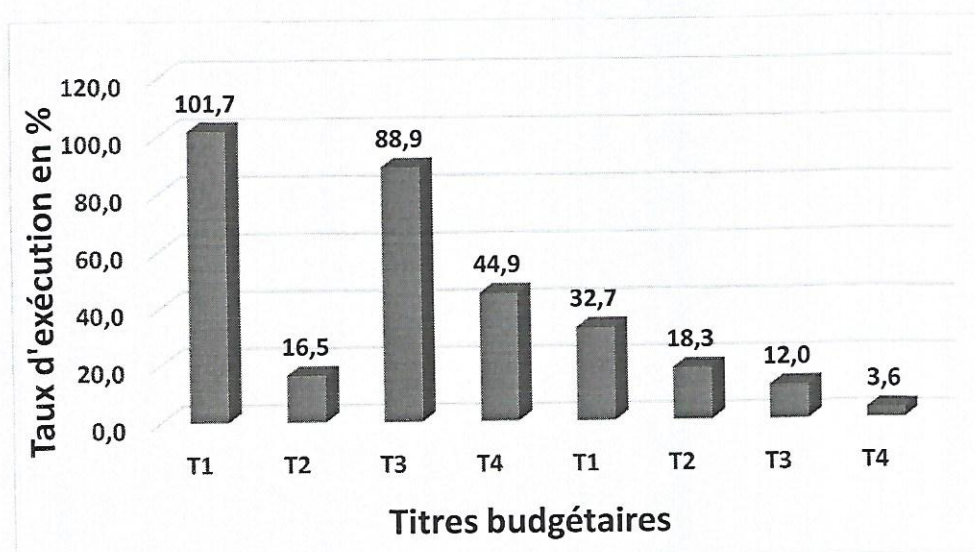
**Graph. 1 : Exécution en pourcentage du budget général en ressources internes et extérieures**



1. Outre les dépenses des rémunérations à fin mai, 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 :
  - approvisionnement des produits alimentaires et autres en faveur des prisons centrales et autres camps de détention à l'intérieur du pays ;
  - exécution des projets prioritaires tels que le forage d'eau potable, l'électrification et l'acquisition des matériels aratoires ;
  - acquisition des bulletins scolaires pour l'année scolaire 2019-2020 auprès des provinces éducationnelles de la RDC ;
  - élaboration d'un programme d'urgence d'adaptation aux conséquences multisectorielles de la maladie à coronavirus.
  - prise en charge des clubs de football engagés dans les compétitions interclubs de la Confédération Africaine de Football.
  
2. L'exécution du budget par *titre* se présente de la manière suivante :
  - **Dette publique en capital (T1) : 265.199.837.440 FC** contre les prévisions linéaires de **260.847.937.460 FC**, soit un taux d'exécution de **101,7%** ;
  - **Frais financiers (T2) : 12.355.474.939 FC** contre les prévisions linéaires de **74.780.360.518 FC**, soit un taux d'exécution de **16,5%** ;
  - **Dépenses de personnel (T3) : 1.926.503.873.336 FC** contre les prévisions linéaires de **2.166.239.437.529 FC**, soit un taux d'exécution de **88,9%** ;
  - **Biens et matériels (T4) : 56.278.963.553 FC** contre les prévisions linéaires de **125.454.605.037 FC**, soit un taux d'exécution de **44,9%** ;
  - **Dépenses de prestations (T5) : 128.350.304.017 FC** contre les prévisions linéaires de **393.105.369.848 FC**, soit un taux d'exécution de **32,7%** ;
  - **Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 271.370.153.637 FC** contre les prévisions linéaires de **1.486.426.950.580 FC**, soit un taux d'exécution de **18,3%** ;
  - **Equipements (T7) : 161.970.925.973 FC** contre les prévisions linéaires de **1.351.810.588.023 FC**, soit un taux d'exécution de **12,0%** ;
  - **Construction, réfection, réhabilitation, addition d'ouvrage et édifice, acquisition immobilière (T8) : 47.587.048.544 FC** contre les prévisions linéaires de **1.318.521.437.376 FC**, soit un taux d'exécution de **3,6%**.



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

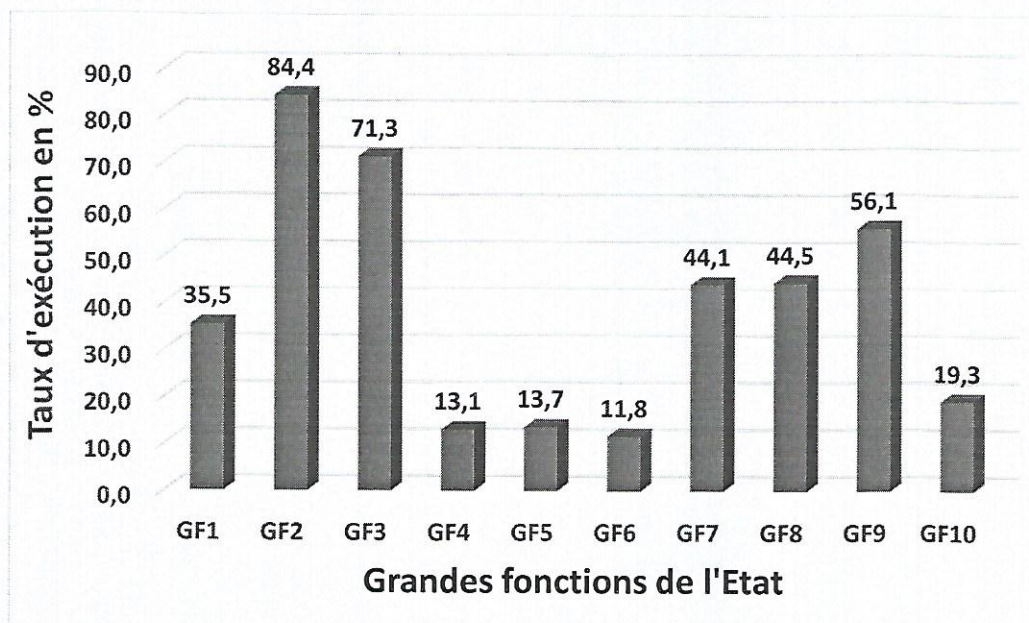


3. Par **grande fonction** de l'Etat (GF), l'exécution des dépenses renseigne les statistiques ci-après :

- **Services généraux des administrations publiques (GF1) : 943.347.310.797 FC** contre les prévisions linéaires de **2.656.939.387.073 FC**, soit un taux d'exécution de **35,5%** ;
- **Défense (GF2) : 225.409.718.415 FC** contre les prévisions linéaires de **266.919.994.595 FC**, soit un taux d'exécution de **84,4%** ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) : 304.504.114.340 FC** contre les prévisions linéaires de **426.980.834.961 FC**, soit un taux d'exécution de **71,3%** ;
- **Affaires économiques (GF4) : 165.048.232.245 FC** contre les prévisions linéaires de **1.257.362.126.339 FC**, soit un taux d'exécution de **13,1%** ;
- **Protection de l'environnement (GF5) : 5.342.540.858 FC** contre les prévisions linéaires de **38.968.773.167 FC**, soit un taux d'exécution de **13,7%** ;
- **Logement et équipements collectifs (GF6) : 9.486.610.896 FC** contre les prévisions linéaires de **80.717.160.562 FC**, soit un taux d'exécution de **11,8%** ;
- **Santé (GF7) : 309.315.303.693 FC** contre les prévisions linéaires de **700.987.891.229 FC**, soit un taux d'exécution de **44,1%** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) : 41.393.872.235 FC** contre les prévisions linéaires de **92.926.056.577 FC**, soit un taux d'exécution de **44,5%** ;
- **Enseignement (GF9) : 832.585.851.610 FC** contre les prévisions linéaires de **1.483.076.458.146 FC**, soit un taux d'exécution de **56,1%** ;
- **Protection sociale (GF10) : 33.183.026.350 FC** contre les prévisions linéaires de **172.308.003.722 FC**, soit un taux d'exécution de **19,3%**.

*M*

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



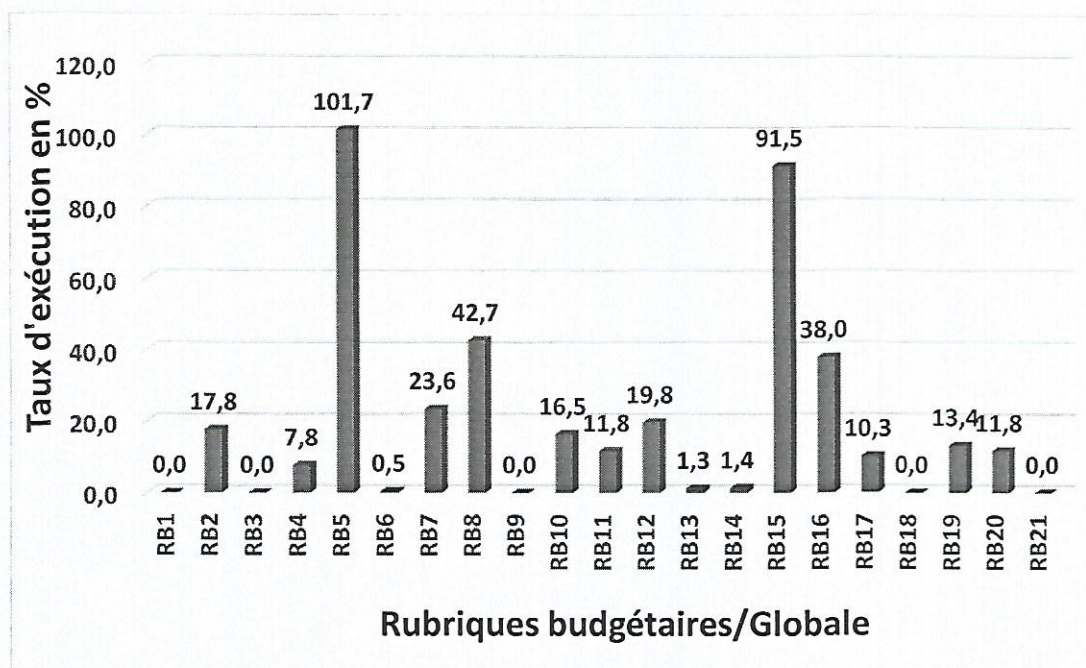
4. Par **rubrique budgétaire (RB)**, l'exécution des dépenses globales peut être résumée de la manière suivante :

- **Charges Communes (RB2) : 12.071.190.135 FC** contre les prévisions linéaires de **67.760.667.957 FC**, soit un taux d'exécution de **17,8%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 12.024.554.472 FC** contre les prévisions linéaires de **155.122.816.429 FC**, soit un taux d'exécution de **7,8%** ;
- **Dette publique en capital (RB5) : 265.199.837.440 FC** contre les prévisions linéaires de **260.847.937.460 FC**, soit un taux d'exécution de **101,7%** ;
- **Financement des Réformes (RB6) : 176.643.400 FC** contre les prévisions linéaires de **32.878.580.512 FC**, soit un taux d'exécution de **0,5%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 88.129.285.507 FC** contre les prévisions linéaires de **373.494.315.785 FC**, soit un taux d'exécution de **23,6%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 186.304.367.404 FC** contre les prévisions linéaires de **436.182.057.904 FC**, soit un taux d'exécution de **42,7%** ;
- **Frais Financiers (RB10) : 12.355.474.939 FC** contre les prévisions linéaires de **74.780.360.518 FC**, soit un taux d'exécution de **16,5%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 26.726.821.931 FC** contre les prévisions linéaires de **225.845.152.535 FC**, soit un taux d'exécution de **11,8%** ;
- **Investissements sur Ressources Extérieures (RB12) : 193.844.242.824 FC** contre les prévisions linéaires de **980.583.864.709 FC**, soit un taux d'exécution de **19,8%** ;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) : 5.378.945.701 FC** contre les prévisions linéaires de **401.597.087.461 FC**, soit un taux d'exécution de **1,3%** ;

- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 10.334.785.992 FC** contre les prévisions linéaires de **722.911.507.262 FC**, soit un taux d'exécution de **1,4%** ;
- **Rémunérations (RB15) : 1.918.697.636.523 FC** contre les prévisions linéaires de **2.096.511.732.640 FC**, soit un taux d'exécution de **91,5%** ;
- **Rétrocession aux Administrations Financières (RB16) : 119.518.239.910 FC** contre les prévisions linéaires de **314.323.767.624 FC**, soit un taux d'exécution de **38,0%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB17) : 2.063.287.717 FC** contre les prévisions linéaires de **20.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **10,3%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB19): 1.392.346.948 FC** contre les prévisions linéaires de **10.416.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **13,4%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB20) : 15.398.920.596 FC** contre les prévisions linéaires de **130.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **11,8%**.

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 **833.816.134.223 FC** contre les prévisions linéaires de **1.538.649.034.978 FC**, soit un taux d'exécution de **54,2%**.

Elles sont réparties de la manière suivante :

*OM*

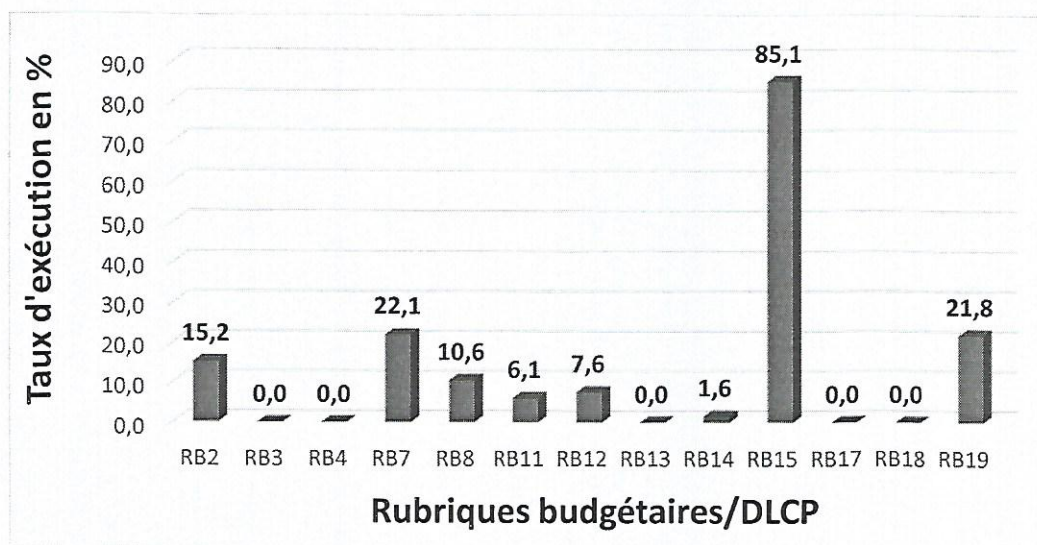
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 10.334.785.992 FC** contre les prévisions linéaires de **722.911.507.262 FC**, soit un taux d'exécution de **1,4%** ;
  - **Rémunérations (RB15) : 808.082.427.635 FC** contre les prévisions linéaires de **685.737.527.716 FC**, soit un taux d'exécution de **117,8%** ;
  - **Transfert aux Provinces et ETD (RB20) : 15.398.920.596 FC** contre des prévisions linéaires de **130.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **11,8%**.
6. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **1.074.079.114.647 FC**, contre les prévisions linéaires de **2.805.565.728.238 FC**, soit un taux d'exécution de **38,3%**.

Elles sont ventilées de la manière suivante :

- **Charges Communes (RB2) : 6.912.536.972 FC** contre les prévisions linéaires de **45.434.721.329 FC**, soit un taux d'exécution de **15,2%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 10.706.830.715 FC** contre les prévisions linéaires de **48.535.657.261 FC**, soit un taux d'exécution de **22,1%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 6.135.671.079 FC** contre les prévisions linéaires de **58.153.102.235 FC**, soit un taux d'exécution de **10,6%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11): 5.817.229.322 FC** contre les prévisions linéaires de **95.378.871.535 FC**, soit un taux d'exécution de **6,1%** ;
- **Investissements sur Ressources Extérieures (RB12) : 37.899.164.687 FC** contre les prévisions linéaires de **497.402.506.383 FC**, soit un taux d'exécution de **7,6%** ;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 9.076.505.992 FC** contre les prévisions linéaires de **565.041.000.526 FC**, soit un taux d'exécution de **1,6%** ;
- **Rémunérations (RB15) : 997.014.583.494 FC** contre les prévisions linéaires de **1.171.619.854.594 FC**, soit un taux d'exécution de **85,1%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB19) : 516.592.387 FC** contre les prévisions linéaires de **2.371.134.891 FC**, soit un taux d'exécution de **21,8%**.

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 (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	3	7	7	7	7
2	FRAIS FINANCIERS	6	3	4	4	3	3
3	DEPENSES DE PERSONNEL	2 633	1 097	1221	1215	1189	1 188
4	BIENS ET MATERIELS	1 423	593	240	239	215	214
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	4 406	1 836	349	336	245	240
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	1 094	456	438	432	201	200
7	EQUIPEMENTS	927	386	22	22	20	20
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 031	430	18	18	11	10
<b>Total</b>		<b>11 527</b>	<b>4 803</b>	<b>2299</b>	<b>2273</b>	<b>1891</b>	<b>1 882</b>

De manière générale, sur **4.803 dossiers prévus**, **2.299** ont été **engagés**, soit un taux de fluidité de **47,9%** ; **1.882 dossiers** ont été **transférés**, soit **81,9%** 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	260 847 937 460	269 025 293 613	103,1%	269 025 293 613	100,0%	265 199 837 440	98,6%	265 199 837 440	100,0%
2	FRAIS FINANCIERS	179 472 865 244	74 780 360 518	16 366 541 722	21,9%	16 366 541 722	100,0%	12 355 474 939	75,5%	12 355 474 939	100,0%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	5 198 974 650 070	2 166 239 437 529	1 954 686 928 553	90,2%	1 954 462 009 713	100,0%	1 928 206 200 736	98,7%	1 926 503 873 336	99,9%
4	BIENS ET MATERIELS	301 091 052 088	125 454 605 037	103 801 488 362	82,7%	103 783 886 262	100,0%	63 271 018 433	61,0%	56 278 963 553	88,9%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	943 452 887 635	393 105 369 848	216 805 493 310	55,2%	216 609 770 115	99,9%	132 993 842 974	61,4%	128 350 304 017	96,5%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	3 567 424 681 393	1 486 426 950 580	407 059 693 889	27,4%	403 230 034 479	99,1%	304 698 227 310	75,5%	271 370 153 637	89,1%
7	EQUIPEMENTS	3 244 345 411 254	1 351 810 588 023	164 658 825 226	12,2%	164 658 825 226	100,0%	161 970 925 973	98,4%	161 970 925 973	100,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	3 164 451 449 702	1 318 521 437 376	80 296 766 839	6,1%	80 296 766 839	100,0%	55 853 309 064	69,6%	47 587 048 544	85,2%
Total		17 225 248 047 289	7 177 186 686 370	3 212 701 031 514	44,8%	3 208 433 127 969	99,9%	2 924 548 836 868	91,2%	2 869 616 581 439	98,1%

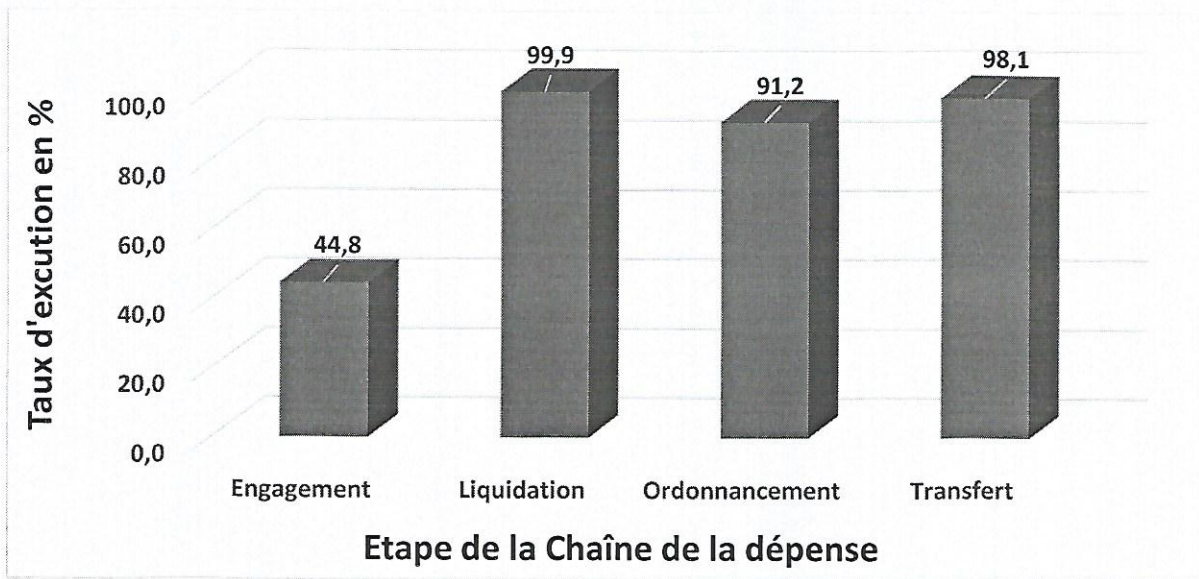
**(T.F.) = Taux de fluidité d'une étape à une autre en %.**

2. Dans l'ensemble, les différentes étapes de l'exécution de la dépense globale affichent les statistiques suivantes :

- **Engagement : 3.212.701.031.514 FC**, contre les prévisions linéaires de **7.177.186.686.370 FC**, soit un taux global de fluidité de **44,8%** ;
- **Liquidation : 3.208.433.127.969 FC** dégageant un taux global de fluidité de **99,9%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement : 2.924.548.836.868 FC**, renseignant un taux global de fluidité de **91,2%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert : 2.869.616.581.439 FC** indiquant un taux global de fluidité de **98,1%** par rapport aux ordonnancements.

*DM*



**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**

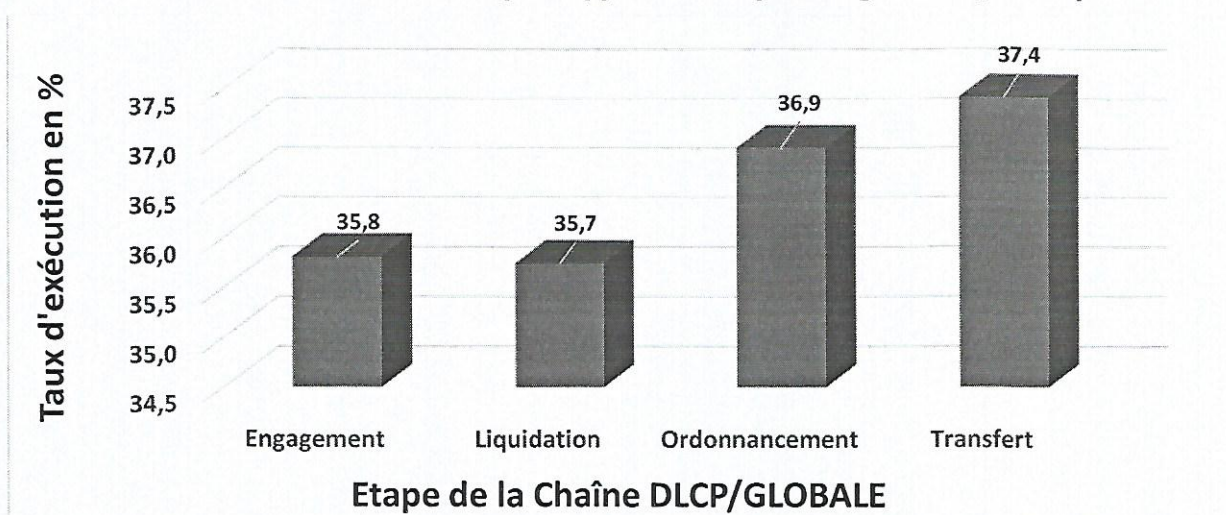
Code	Titre	Voté	Prévision Linéaire	Engagement	Liquidation	Ordonnancement	Transfert
3	DEPENSES DE PERSONNEL	867	361	476	476	474	474
4	BIENS ET MATERIELS	325	135	50	49	46	46
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	989	412	79	79	63	61
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	252	105	97	97	45	45
7	EQUIPEMENTS	470	196	7	7	6	6
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	653	272	13	13	8	8
Total		3 556	1 482	722	721	642	640

**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	1 179 157 536 869	992 664 575 547	84,2%	992 664 575 547	100,0%	990 240 199 628	99,8%	990 240 199 628	100,0%
4	BIENS ET MATERIELS	40 791 891 601	16 996 621 500	6 724 317 592	39,6%	6 706 715 492	99,7%	4 854 631 496	72,4%	4 645 631 496	95,7%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	215 431 665 776	89 763 194 073	44 125 204 932	49,2%	44 125 204 932	100,0%	11 426 872 995	25,9%	10 061 047 538	88,0%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	438 053 568 195	182 522 320 081	50 294 563 960	27,6%	46 630 181 620	92,7%	23 739 996 641	50,9%	22 156 565 307	93,3%
7	EQUIPEMENTS	1 457 491 853 419	607 288 272 258	4 365 431 446	0,7%	4 365 431 446	100,0%	4 283 596 446	98,1%	4 283 596 446	100,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 751 610 680 296	729 837 783 457	52 369 129 319	7,2%	52 369 129 319	100,0%	45 025 793 452	86,0%	42 692 074 232	94,8%
Total		6 733 357 747 772	2 805 565 728 238	1 150 543 222 796	41,0%	1 146 861 238 356	99,7%	1 079 571 090 658	94,1%	1 074 079 114 647	99,5%

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

- **Engagement : 1.150.543.222.796 FC**, soit un taux global de fluidité de **35,8%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 1.146.861.238.356 FC**, soit un taux global de fluidité de **35,7%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnancement : 1.079.571.090.658 FC**, soit un taux global de fluidité de **36,9%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 1.074.079.114.647 FC**, soit un taux global de fluidité de **37,4%** 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 mai 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 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 09 JUIN 2020

La Directrice Générale

Colette MATA NGOSENGANYA

