

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 NOVEMBRE 2020 (SITUATION PROVISOIRE)

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

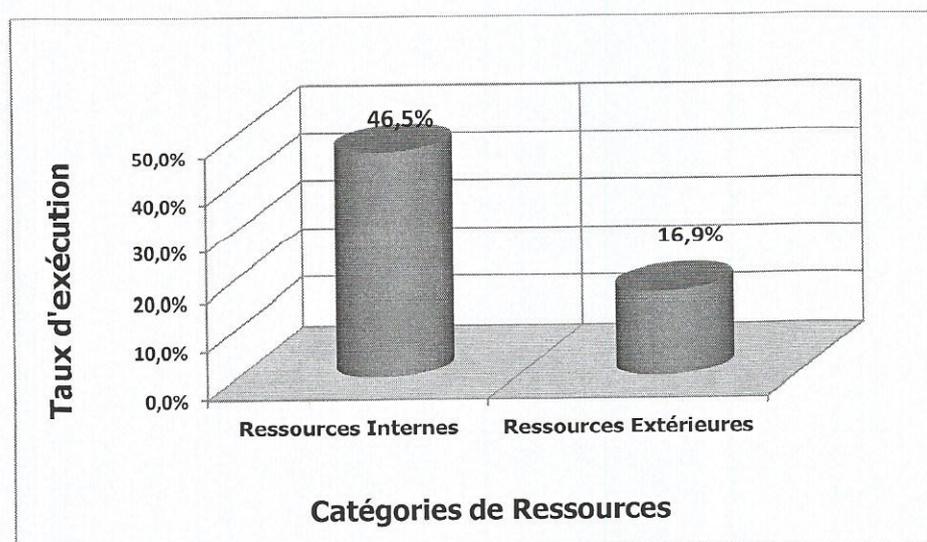
- le suivi quantitatif des dépenses ;
- le suivi de la fluidité du circuit (volume des dépenses libérées d'une phase à une autre en relatif et en absolu).

I. Suivi quantitatif des dépenses

Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin novembre 2020 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de **6.696.552.933.325 FC** contre les prévisions linéaires de **15.789.810.710.015 FC**, soit un taux d'exécution de **42,4%**.

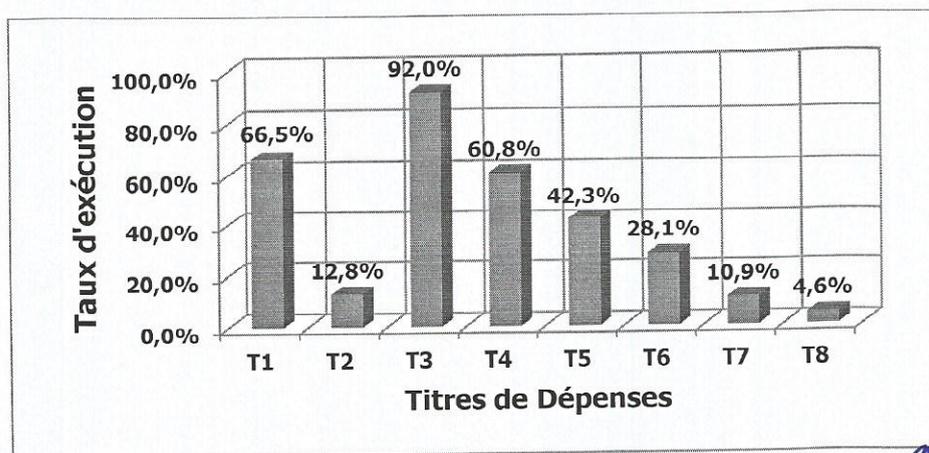
- En **ressources internes**, les dépenses effectuées s'élèvent à **6.332.940.911.400 FC** contre les prévisions linéaires de **13.632.526.207.656 FC**, soit un taux d'exécution de **46,5%**.
- En **ressources extérieures**, les dépenses effectuées se chiffrent à **363.612.021.926 FC** contre les prévisions linéaires de **2.157.284.502.359 FC**, soit un taux d'exécution de **16,9%**.

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



1. Outre les dépenses des rémunérations, du service de la dette ainsi que celles liées à la rétrocession aux Administrations financières, les principales actions réalisées au cours de la période sous examen se déclinent comme suit :
 - Travaux de réhabilitation des hôpitaux de l'ancienne province de l'Equateur ;
 - Alimentation en eau potable dans les sites de MPASA, LUNUINGU, MBENZALE et de la mission VANGA ;
 - Intervention en matériels et logistiques en vue de renforcer la sécurité à la frontière avec la République Centrafricaine et à l'intérieur de la province du NORD-UBANGI ;
 - Assistance humanitaire d'urgence en faveur des populations des localités de MUEMBA.
2. L'exécution du budget par *titre* se présente de la manière suivante :
 - **Dette publique en capital (T1) : 381.455.778.974 FC** contre les prévisions linéaires de **573.865.462.411 FC**, soit un taux d'exécution de **66,5%** ;
 - **Frais financiers (T2) : 20.980.050.607 FC** contre les prévisions linéaires de **164.516.793.140 FC**, soit un taux d'exécution de **12,8%** ;
 - **Dépenses de personnel (T3) : 4.385.757.560.890 FC** contre les prévisions linéaires de **4.765.726.762.564 FC**, soit un taux d'exécution de **92,0%** ;
 - **Biens et matériels (T4) : 167.795.131.963 FC** contre les prévisions linéaires de **276.000.131.081 FC**, soit un taux d'exécution de **60,8%** ;
 - **Dépenses de prestations (T5) : 365.834.307.089 FC** contre les prévisions linéaires de **865.395.105.332 FC**, soit un taux d'exécution de **42,3%** ;
 - **Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 919.288.244.214 FC** contre les prévisions linéaires de **3.269.575.999.610 FC**, soit un taux d'exécution de **28,1%** ;
 - **Equipements (T7) : 322.822.889.600 FC** contre les prévisions linéaires de **2.973.983.293.650 FC**, soit un taux d'exécution de **10,9%** ;
 - **Construction, réfection, réhabilitation, addition d'ouvrage et édifice, acquisition immobilière (T8) : 132.618.969.988 FC** contre les prévisions linéaires de **2.900.747.162.227 FC**, soit un taux d'exécution de **4,6%**.

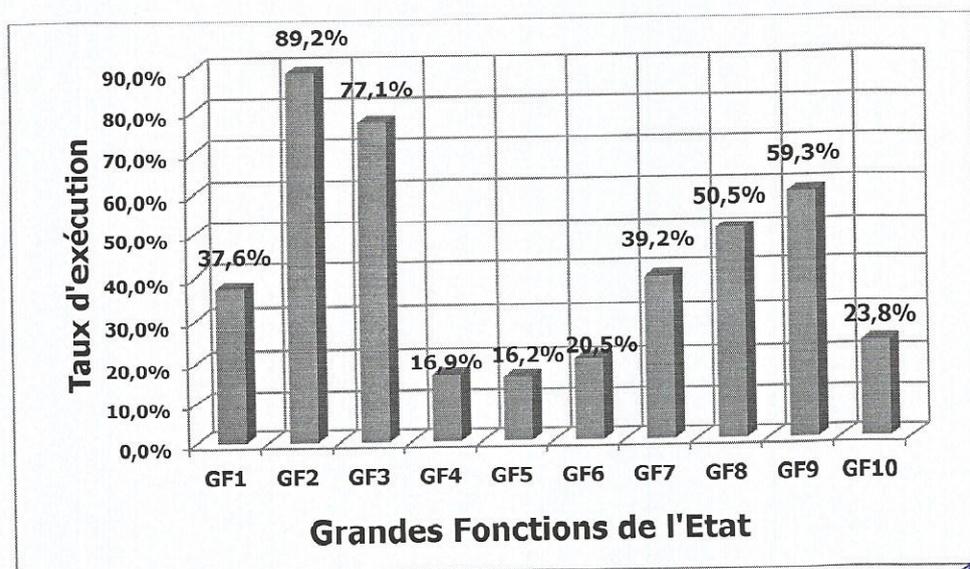
Graph.2 : Exécution en pourcentage des dépenses par Titres budgétaires



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

- **Services généraux des administrations publiques (GF1) : 2.196.700.182.754 FC** contre les prévisions linéaires de **5.845.266.651.561 FC**, soit un taux d'exécution de **37,6%** ;
- **Défense (GF2) : 523.902.255.709 FC** contre les prévisions linéaires de **587.223.988.109 FC**, soit un taux d'exécution de **89,2%** ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) : 724.360.133.808 FC** contre les prévisions linéaires de **939.357.836.914 FC**, soit un taux d'exécution de **77,1%** ;
- **Affaires économiques (GF4) : 468.825.053.017 FC** contre les prévisions linéaires de **2.766.196.677.946 FC**, soit un taux d'exécution de **16,9%** ;
- **Protection de l'environnement (GF5) : 13.870.530.419 FC** contre les prévisions linéaires de **85.731.300.966 FC**, soit un taux d'exécution de **16,2%** ;
- **Logement et équipements collectifs (GF6) : 36.465.852.704 FC** contre les prévisions linéaires de **177.577.753.237 FC**, soit un taux d'exécution de **20,5%** ;
- **Santé (GF7) : 604.032.808.468 FC** contre les prévisions linéaires de **1.542.173.360.703 FC**, soit un taux d'exécution de **39,2%** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) : 103.308.864.986 FC** contre les prévisions linéaires de **204.437.324.469 FC**, soit un taux d'exécution de **50,5%** ;
- **Enseignement (GF9) : 1.934.906.541.986 FC** contre les prévisions linéaires de **3.262.768.207.922 FC**, soit un taux d'exécution de **59,3%** ;
- **Protection sociale (GF10) : 90.180.709.473 FC** contre les prévisions linéaires de **379 077 608.187 FC**, soit un taux d'exécution de **23,8%**.

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



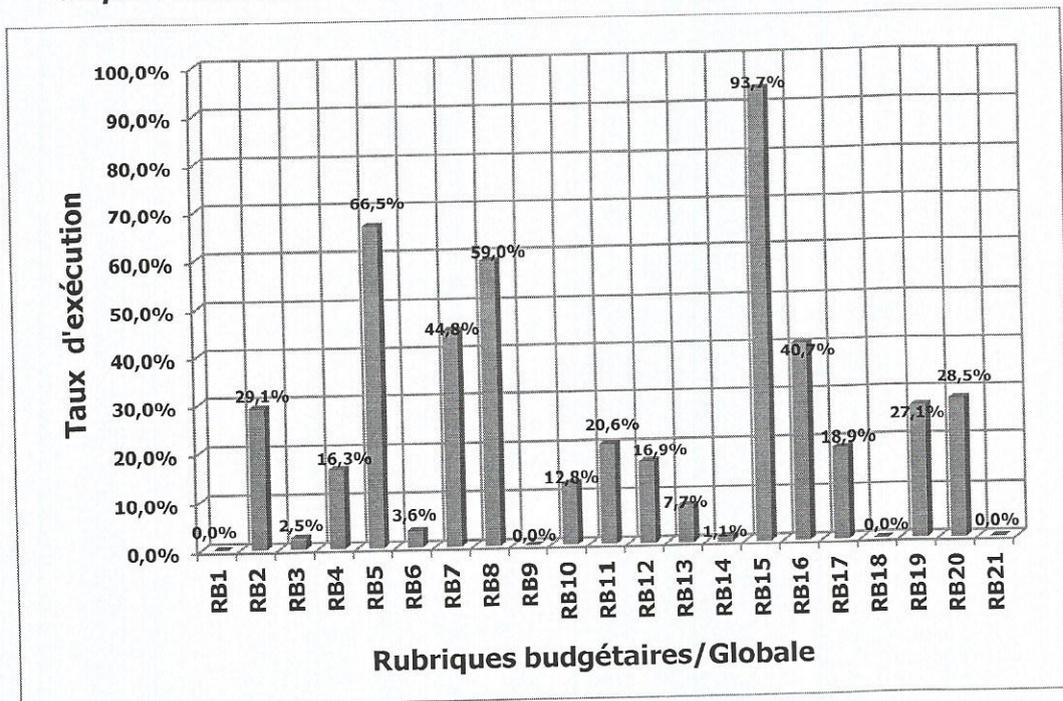
4. Par **rubrique budgétaire (RB)**, l'exécution des dépenses globales peut être résumée de la manière suivante :

- **Charges Communes (RB2) : 43.434.474.528 FC** contre les prévisions linéaires de **149.073.469.505 FC**, soit un taux d'exécution de **29,1%** ;
- **Contrepartie des Projets (RB3) : 6.177.800.067 FC** contre les prévisions linéaires de **252.083.333.333 FC**, soit un taux d'exécution de **2,5%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 55.653.968.482 FC** contre les prévisions linéaires de **341.270.196.145 FC**, soit un taux d'exécution de **16,3%** ;
- **Dette publique en capital (RB5) : 381.455.778.974 FC** contre les prévisions linéaires de **573.865.462.411 FC**, soit un taux d'exécution de **66,5%** ;
- **Financement des Réformes (RB6) : 2.570.375.566 FC** contre les prévisions linéaires de **72.332.877.127 FC**, soit un taux d'exécution de **3,6%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 368.056.794.997 FC** contre les prévisions linéaires de **821.687.494.728 FC**, soit un taux d'exécution de **44,8%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 566.171.877.932 FC** contre les prévisions linéaires de **959.600.527.390 FC**, soit un taux d'exécution de **59,0%** ;
- **Frais Financiers (RB10) : 20.980.050.607 FC** contre les prévisions linéaires de **164.516.793.140 FC**, soit un taux d'exécution de **12,8 %** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 102.395.476.392 FC** contre les prévisions linéaires de **496.859.335.577 FC**, soit un taux d'exécution de **20,6 %** ;
- **Investissements sur Ressources Extérieures (RB12) : 363.612.021.926 FC** contre les prévisions linéaires de **2.157.284.502.359 FC**, soit un taux d'exécution de **16,9%** ;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) : 68.075.607.896 FC** contre les prévisions linéaires de **883.513.592.414 FC**, soit un taux d'exécution de **7,7%** ;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 17.576.429.699 FC** contre les prévisions linéaires de **1.590.405.315.976 FC**, soit un taux d'exécution de **1,1%** ;
- **Rémunérations (RB15) : 4.323.166.620.427 FC** contre les prévisions linéaires de **4.612.325.811.809 FC**, soit un taux d'exécution de **93,7%** ;
- **Rétrocession aux Administrations Financières (RB16) : 281.177.204.516 FC** contre les prévisions linéaires de **691.512.288.772 FC**, soit un taux d'exécution de **40,7%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB17) : 8.313.558.219 FC** contre les prévisions linéaires de **44.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **18,9%** ;

- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB19) : 6.218.605.691 FC** contre les prévisions linéaires de **22.916.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **27,1%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB20) : 81.516.287.408 FC** contre les prévisions linéaires de **286.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **28,5%**.

Notons par ailleurs que les dépenses liées aux rubriques **Bourse d'études (RB1)**, **Fonds de Péréquation (RB9)**, **Subventions aux Services déconcentrés (RB18)** et **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 **1.921.168.103.917 FC** contre les prévisions linéaires de **3.385.027.876.951 FC**, soit un taux d'exécution de **56,8%**.

Elles sont réparties de la manière suivante :

- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 17.576.429.699 FC** contre les prévisions linéaires de **1.590.405.315.976 FC**, soit un taux d'exécution de **1,1%** ;
- **Rémunérations (RB15) : 1.822.075.386.810 FC** contre les prévisions linéaires de **1.508.622.560.976 FC**, soit un taux d'exécution de **120,8%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB20) : 81.516.287.408 FC** contre les prévisions linéaires de **286.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **28,5%**.

M

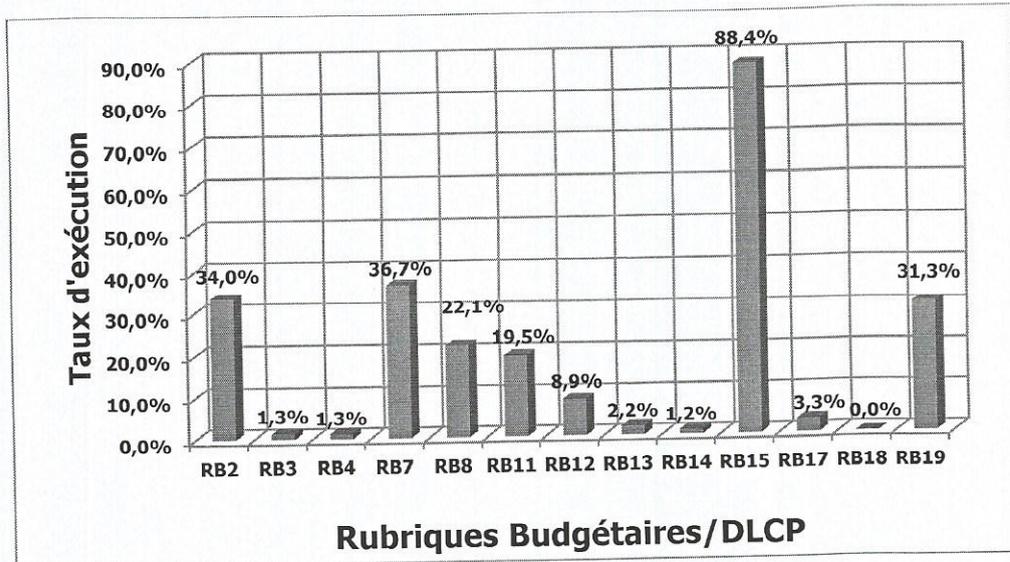
6. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **2.548.222.503.866 FC**, contre les prévisions linéaires de **6.172.807.893.791 FC**, soit un taux d'exécution de **41,3%**.

Elles sont ventilées de la manière suivante :

- **Charges Communes (RB2) : 33.940.935.095 FC** contre les prévisions linéaires de **99.956.386.924 FC**, soit un taux d'exécution de **34,0%** ;
- **Contrepartie des Projets (RB3) : 1.011.324.858 FC** contre les prévisions linéaires de **76.372.023.531 FC**, soit un taux d'exécution de **1,3%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 1.050.000.000 FC** contre les prévisions linéaires de **82.500.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **1,3%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 39.231.637.495 FC** contre les prévisions linéaires de **106.778.445.975 FC**, soit un taux d'exécution de **36,7%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 28.375.592.217 FC** contre les prévisions linéaires de **128.500.116.583 FC**, soit un taux d'exécution de **22,1%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 41.018.633.349 FC** contre les prévisions linéaires de **209.833.517.376 FC**, soit un taux d'exécution de **19,5%** ;
- **Investissements sur Ressources Extérieures (RB12) : 97.493.472.812 FC** contre les prévisions linéaires de **1.094.285.514.043 FC**, soit un taux d'exécution de **8,9%** ;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) : 11.425.606.991 FC** contre les prévisions linéaires de **528.377.939.610 FC**, soit un taux d'exécution de **2,2%** ;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 14.579.213.931 FC** contre les prévisions linéaires de **1.243.090.201.157 FC**, soit un taux d'exécution de **1,2%** ;
- **Rémunérations (RB15) : 2.277.908.152.433 FC** contre les prévisions linéaires de **2.577.563.680.107 FC**, soit un taux d'exécution de **88,4%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB17) : 554.386.308 FC** contre les prévisions linéaires de **16.808.124.892 FC**, soit un taux d'exécution de **3,3%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB19) : 1.633.548.377 FC** contre les prévisions linéaires de **5.216.496.760 FC**, soit un taux d'exécution de **31,3%**.

Signalons par ailleurs que les **Subventions 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 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 1 et 2 suivants :

Tab.1 : Nombre des dossiers de dépenses globales par étape de la Chaîne

Code	Titre	Voté	Prévu (11 mois)	Engagé	Liquidé	Ordonnancé	Transféré
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	7	6	7	7	7	7
2	FRAIS FINANCIERS	6	6	4	4	3	3
3	DEPENSES DE PERSONNEL	2 633	2 414	1 547	1 478	1 307	1 307
4	BIENS ET MATERIELS	1 423	1 304	735	680	344	343
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	4 406	4 039	941	857	518	518
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	1 094	1 003	660	631	309	309
7	EQUIPEMENTS	927	850	94	84	48	48
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 031	945	65	63	28	28
Total		11 527	10 566	4 053	3 804	2 564	2 563

De manière générale et suivant les étapes d'exécution de la dépense, nous avons la situation ci-après :

- **Engagement : 4.053 dossiers** engagés, sur **10.566** dossiers prévus, soit un taux de fluidité de **38,4%** ;

[Signature]

- **Liquidation : 3.804 dossiers** liquidés, soit un taux de fluidité de **93,9%** par rapport aux dossiers engagés ;
- **Ordonnancement : 2.564 dossiers** ordonnancés, équivalant à un taux de fluidité de **67,4%** par rapport aux dossiers liquidés ;
- **Transfert : 2.563 dossiers** transférés, indiquant un taux de fluidité de **100,0%** par rapport aux dossiers ordonnancés.

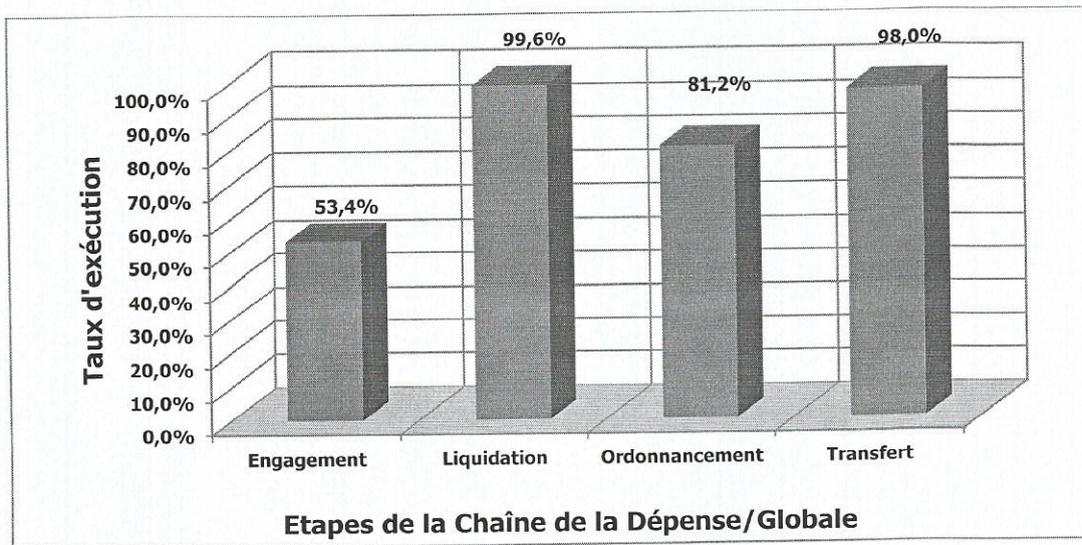
Tab.2 : Exécution des dépenses globales par étape de la Chaîne en valeur et leur taux de fluidité

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (10 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	626 035 049 903	573 865 462 411	520 074 851 106	90,6%	519 584 756 056	99,9%	381 659 180 390	73,5%	381 455 778 974	99,9%
2	FRAIS FINANCIERS	179 472 865 244	164 516 793 140	53 932 251 364	32,8%	53 932 251 364	100,0%	20 980 050 607	38,9%	20 980 050 607	100,0%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	5 198 974 650 070	4 765 726 762 564	4 548 899 629 910	95,5%	4 545 547 038 091	99,9%	4 387 811 580 890	96,5%	4 385 757 560 890	100,0%
4	BIENS ET MATERIELS	301 091 052 088	276 000 131 081	276 953 200 693	100,3%	269 783 259 805	97,4%	190 847 102 788	70,7%	167 795 131 963	87,9%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	943 452 887 635	864 831 813 666	611 581 868 421	70,7%	604 188 021 997	98,8%	402 433 681 529	66,6%	365 834 307 089	90,9%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	3 567 424 681 393	3 270 139 291 277	1 741 931 379 541	53,3%	1 734 207 092 454	99,6%	954 175 850 719	55,0%	919 288 244 214	96,3%
7	EQUIPEMENTS	3 244 345 411 254	2 973 983 293 650	459 267 353 288	15,4%	455 802 227 905	99,2%	345 159 912 703	75,7%	322 822 889 600	93,5%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	3 164 451 449 702	2 900 747 162 227	226 509 043 388	7,8%	225 610 843 308	99,6%	147 420 882 985	65,3%	132 618 969 988	90,0%
Total		17 225 248 047 289	15 789 810 710 015	8 439 149 577 710	53,4%	8 408 655 490 978	99,6%	6 830 488 242 612	81,2%	6 696 552 933 325	98,0%

(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 : 8.439.149.577.710 FC**, contre les prévisions linéaires de **15.789.810.710.015 FC**, soit un taux global de fluidité de **53,4%** ;
- **Liquidation : 8.408.655.490.978 FC** dégageant un taux global de fluidité de **99,6%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement : 6.830.488.242.612 FC**, renseignant un taux global de fluidité de **81,2%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert : 6.696.552.933.325 FC** indiquant un taux global de fluidité de **98,0%** par rapport aux ordonnancements.

Grap.6 : 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 renseignées dans les tableaux 3 et 4 ci-après :

Tab.3: Volume de dossiers de dépenses LCP par étape de la Chaîne

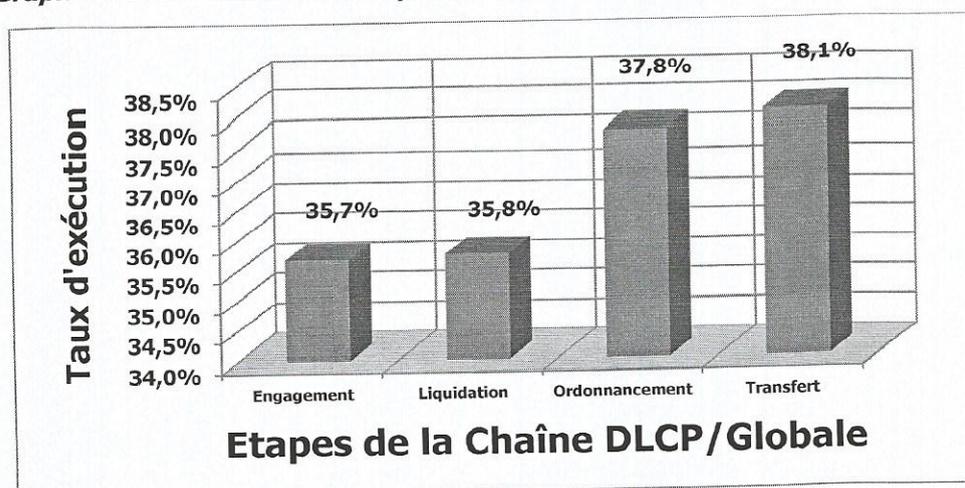
Code	Titre	Voté	Prévu (11 mois)	Engagé	Liquidé	Ordonné	Transféré
3	DEPENSES DE PERSONNEL	867	795	541	524	493	493
4	BIENS ET MATERIELS	330	303	168	158	67	67
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	992	909	218	194	110	110
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	252	231	161	153	74	74
7	EQUIPEMENTS	474	435	30	25	14	14
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	657	602	41	40	19	19
Total		3572	3274	1159	1094	777	777

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

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (11 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
3	DEPENSES DE PERSONNEL	2 829 978 088 485	2 594 146 581 111	2 268 915 281 030	87,5%	2 267 859 895 195	100,0%	2 262 783 440 350	99,8%	2 262 783 440 350	100,0%
4	BIENS ET MATERIELS	40 791 891 601	37 392 567 301	26 794 535 179	71,7%	26 655 021 546	99,5%	13 733 526 693	51,5%	13 733 526 693	100,0%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	216 046 165 776	198 042 318 628	104 965 530 214	53,0%	103 479 933 203	98,6%	62 502 294 921	60,4%	52 271 464 948	83,6%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	438 053 568 195	401 549 104 179	432 025 360 475	107,6%	430 497 728 325	99,6%	103 245 448 612	24,0%	94 924 453 283	91,9%
7	EQUIPEMENTS	1 457 491 853 419	1 336 034 198 967	48 070 626 447	3,6%	47 819 610 661	99,5%	38 319 674 486	80,1%	29 929 247 230	78,1%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 751 610 680 296	1 605 643 123 604	130 591 809 427	8,1%	130 441 809 427	99,9%	99 313 936 952	76,1%	94 580 371 362	95,2%
Total		6 733 972 247 772	6 172 807 893 791	3 011 363 142 772	48,8%	3 006 753 998 357	99,8%	2 579 898 322 014	85,8%	2 548 222 503 866	98,8%

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

- **Engagement : 3.011.363.142.772 FC**, soit un taux global de fluidité de **35,7%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 3.006.753.998.357 FC**, soit un taux global de fluidité de **35,8%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnancement : 2.579.898.322.014 FC**, soit un taux global de fluidité de **37,8%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 2.548.222.503.866 FC**, soit un taux global de fluidité de **38,1%** par rapport aux transferts globaux.

Graph.7 : 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) censée les renvoyer, ne le fait pas. Dans cet ordre d'idée, il est à rappeler 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 novembre 2020, l'équipe du suivi budgétaire recommande aux services impliqués dans la Chaîne ce qui suit :

- renvoie automatique par la Banque Centrale du Congo (BCC) des avis de débit dans le système de la Chaîne de la dépense ;
- réception systématique 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 **04 DEC 2020**

La Directrice Générale,

Colette MATA NGOSENGANYA

