

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 SEPTEMBRE 2020 (SITUATION PRVISOIRE)

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

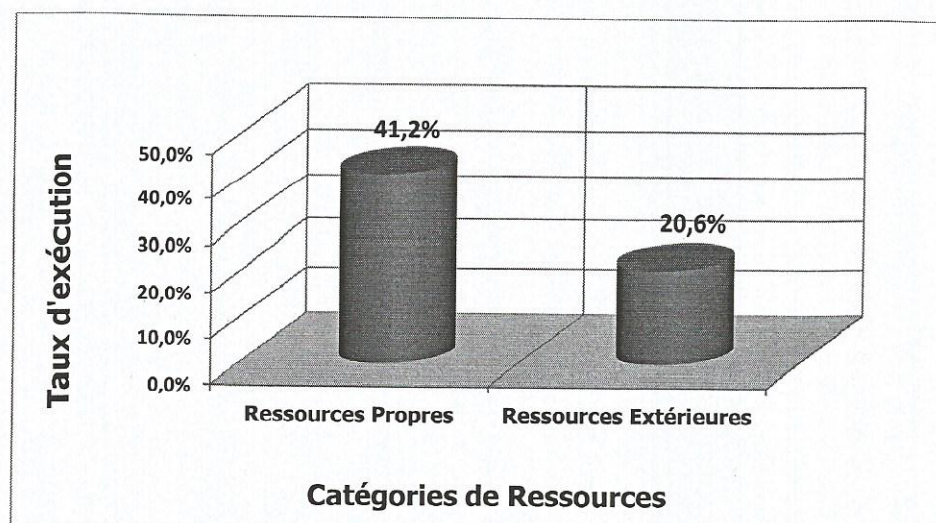
- le suivi quantitatif des dépenses ;
- le suivi de la fluidité du circuit (volume des dépenses libérées d'une phase à une autre en relatif et en absolu).

I. Suivi quantitatif des dépenses

Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin septembre 2020 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de **5.322.437.363.685 FC** contre les prévisions linéaires de **12.918.936.035.467 FC**, soit un taux d'exécution de **41,2%**.

- En **ressources internes**, les dépenses effectuées s'élèvent à **4.958.825.341.759 FC** contre les prévisions linéaires de **11.153.885.078.991 FC**, soit un taux d'exécution de **44,5%**.
- En **ressources extérieures**, les dépenses effectuées se chiffrent à **363.612.021.926 FC** contre les prévisions linéaires de **1.765.050.956.475 FC**, soit un taux d'exécution de **20,6%**.

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



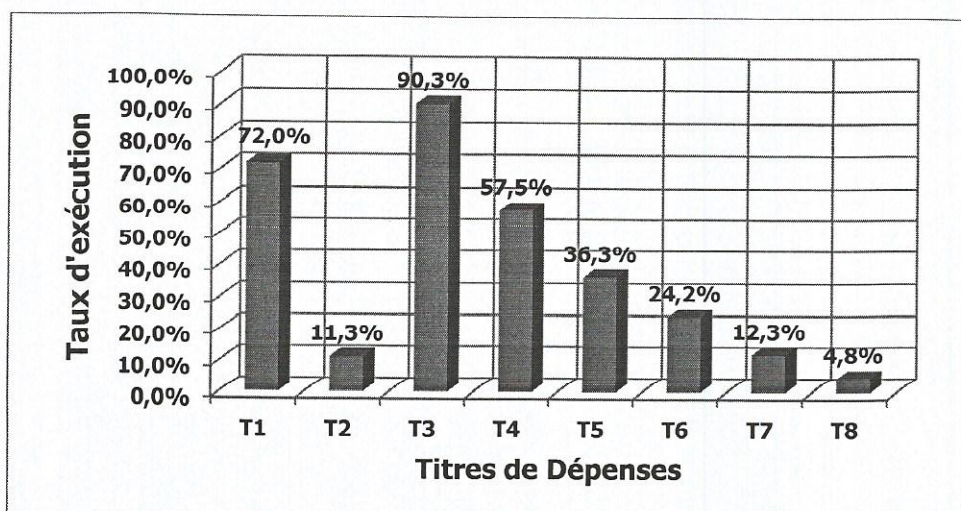
1. Outre les dépenses des rémunérations à fin septembre, du service de la dette ainsi que celles liées à la rétrocession aux Administrations financières, les principales actions réalisées au cours de la période se déclinent comme suit :

- Acquisition d'équipements topographiques pour le compte du Ministère de l'Urbanisme et Habitat ;
- Construction de trois auditories, deux bureaux administratifs et latrines de l'Académie des Beaux-arts ;
- Paiement des arriérés et primes du personnel pour la riposte à la COVID-19 ;
- Poursuite des Travaux de construction de sauts-de-mouton ;
- Mise à disposition des fonds pour la lutte contre le phénomène KULUNA à Kinshasa.

2. L'exécution du budget par *titre* se présente de la manière suivante :

- **Dette publique en capital (T1) : 337.934.922.482 FC** contre les prévisions linéaires de **469.526.287.427 FC**, soit un taux d'exécution de **72,0%** ;
- **Frais financiers (T2) : 15.254.980.583 FC** contre les prévisions linéaires de **134.604.648.933 FC**, soit un taux d'exécution de **11,3%** ;
- **Dépenses de personnel (T3) : 3.522.805.075.568 FC** contre les prévisions linéaires de **3.899.230.987.553 FC**, soit un taux d'exécution de **90,3%** ;
- **Biens et matériels (T4) : 129.872.952.846 FC** contre les prévisions linéaires de **225.818.289.066 FC**, soit un taux d'exécution de **57,5%** ;
- **Dépenses de prestations (T5) : 256.935.361.592 FC** contre les prévisions linéaires de **707.589.665.726 FC**, soit un taux d'exécution de **36,3%** ;
- **Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 646.444.399.005 FC** contre les prévisions linéaires de **2.675.568.511.045 FC**, soit un taux d'exécution de **24,2%** ;
- **Equipements (T7) : 298.465.784.331 FC** contre les prévisions linéaires de **2.433.259.058.440 FC**, soit un taux d'exécution de **12,3%** ;
- **Construction, réfection, réhabilitation, addition d'ouvrage et édifice, acquisition immobilière (T8) : 114.723.887.277 FC** contre les prévisions linéaires de **2.373.338.587.276 FC**, soit un taux d'exécution de **4,8%**.

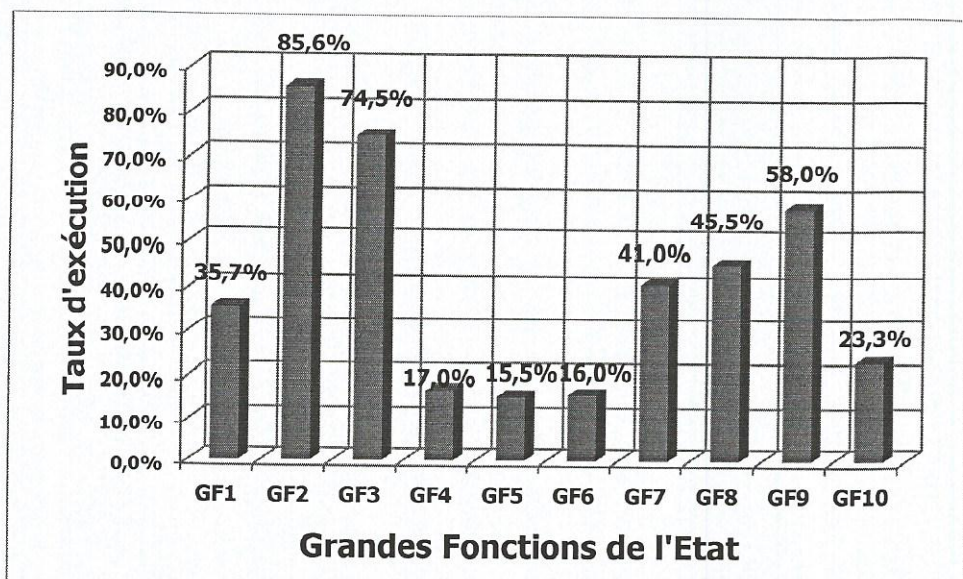
Graph.2 : Exécution en pourcentage des dépenses par Titres budgétaires



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

- **Services généraux des administrations publiques (GF1) : 1.705.161.554.621 FC** contre les prévisions linéaires de **4.782.490.896.732 FC**, soit un taux d'exécution de **35,7%** ;
- **Défense (GF2) : 411.400.193.926 FC** contre les prévisions linéaires de **480.455.990.271 FC**, soit un taux d'exécution de **85,6%** ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) : 572.333.026.889 FC** contre les prévisions linéaires de **768.565.502.930 FC**, soit un taux d'exécution de **74,5%** ;
- **Affaires économiques (GF4) : 385.071.862.100 FC** contre les prévisions linéaires de **2.263.251.827.411 FC**, soit un taux d'exécution de **17,0%** ;
- **Protection de l'environnement (GF5) : 10.892.805.138 FC** contre les prévisions linéaires de **70.143.791.700 FC**, soit un taux d'exécution de **15,5%** ;
- **Logement et équipements collectifs (GF6) : 23.297.600.967 FC** contre les prévisions linéaires de **145.290.889.012 FC**, soit un taux d'exécution de **16,0%** ;
- **Santé (GF7) : 517.451.988.186 FC** contre les prévisions linéaires de **1.261.778.204.212 FC**, soit un taux d'exécution de **41,0%** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) : 76.093.437.024 FC** contre les prévisions linéaires de **167.266.901.838 FC**, soit un taux d'exécution de **45,5%** ;
- **Enseignement (GF9) : 1.548.493.081.069 FC** contre les prévisions linéaires de **2.669.537.624.663 FC**, soit un taux d'exécution de **58,0%** ;
- **Protection sociale (GF10) : 72.241.813.766 FC** contre les prévisions linéaires de **310.154.406.699 FC**, soit un taux d'exécution de **23,3%**.

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 :

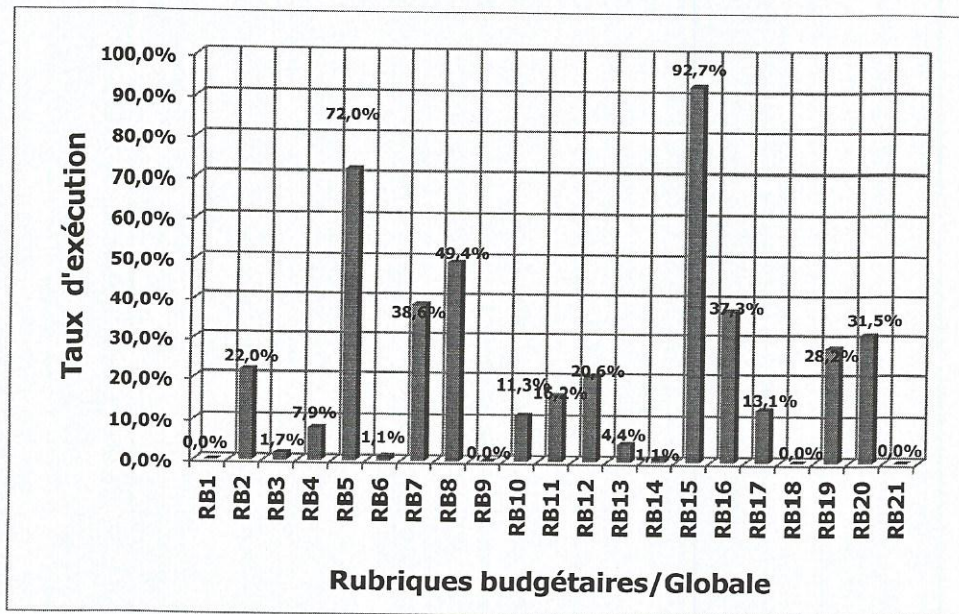
- **Charges Communes (RB2) : 26.825.635.923 FC** contre les prévisions linéaires de **121.969.202.322 FC**, soit un taux d'exécution de **22,0%** ;
- **Contrepartie des Projets (RB3) : 3.598.171.049 FC** contre les prévisions linéaires de **206.250.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **1,7%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 22.166.753.169 FC** contre les prévisions linéaires de **279.221.069.573 FC**, soit un taux d'exécution de **7,9%** ;
- **Dettes publiques en capital (RB5) : 337.934.922.482 FC** contre les prévisions linéaires de **469.526.287.427 FC**, soit un taux d'exécution de **72,0%** ;
- **Financement des Réformes (RB6) : 628.168.450 FC** contre les prévisions linéaires de **59.181.444.922 FC**, soit un taux d'exécution de **1,1%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 259.766.989.051 FC** contre les prévisions linéaires de **672.289.768.414 FC**, soit un taux d'exécution de **38,6%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 387.938.741.935 FC** contre les prévisions linéaires de **785.127.704.228 FC**, soit un taux d'exécution de **49,4%** ;
- **Frais Financiers (RB10) : 15.254.980.583 FC** contre les prévisions linéaires de **134.604.648.933 FC**, soit un taux d'exécution de **11,3%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 66.016.358.103 FC** contre les prévisions linéaires de **406.521.274.563 FC**, soit un taux d'exécution de **16,2%** ;
- **Investissements sur Ressources Extérieures (RB12) : 363.612.021.926 FC** contre les prévisions linéaires de **1.765.050.956.475 FC**, soit un taux d'exécution de **20,6%** ;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) : 31.821.565.169 FC** contre les prévisions linéaires de **722.874.757.430 FC**, soit un taux d'exécution de **4,4%** ;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 14.157.913.464 FC** contre les prévisions linéaires de **1.301.240.713.071 FC**, soit un taux d'exécution de **1,1%** ;
- **Rémunérations (RB15) : 3.497.862.540.578 FC** contre les prévisions linéaires de **3.773.721.118.753 FC**, soit un taux d'exécution de **92,7%** ;
- **Rétrocession aux Administrations Financières (RB16) : 211.179.076.448 FC** contre les prévisions linéaires de **565.782.781.722 FC**, soit un taux d'exécution de **37,3%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB17) : 4.700.620.121 FC** contre les prévisions linéaires de **36.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **13,1%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB19) : 5.281.773.296 FC** contre les prévisions linéaires de **18.750.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **28,2%** ;



- **Transfert aux Provinces et ETD (RB20) : 73.691.131.937 FC** contre les prévisions linéaires de **234.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **31,5%**.

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 rubriques budgétaires/Globale



5. Les **Charges transférées en Provinces et ETD (40%)** ont été exécutées à concurrence de **1.555.429.782.063 FC** contre les prévisions linéaires de **2.769.568.262.960 FC**, soit un taux d'exécution de **56,2%**.

Elles sont réparties de la manière suivante :

- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 14.157.913.464 FC** contre les prévisions linéaires de **1.301.240.713.071 FC**, soit un taux d'exécution de **1,1%** ;
 - **Rémunérations (RB15) : 1.467.580.736.662 FC** contre les prévisions linéaires de **1.234.327.549.889 FC**, soit un taux d'exécution de **118,9%** ;
 - **Transfert aux Provinces et ETD (RB20) : 73.691.131.937 FC** contre des prévisions linéaires de **234.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **31,5%**.
6. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **2.046.268.641.053 FC**, contre les prévisions linéaires de **5.050.479.185.829 FC**, soit un taux d'exécution de **40,5%**.

Elles sont ventilées de la manière suivante :

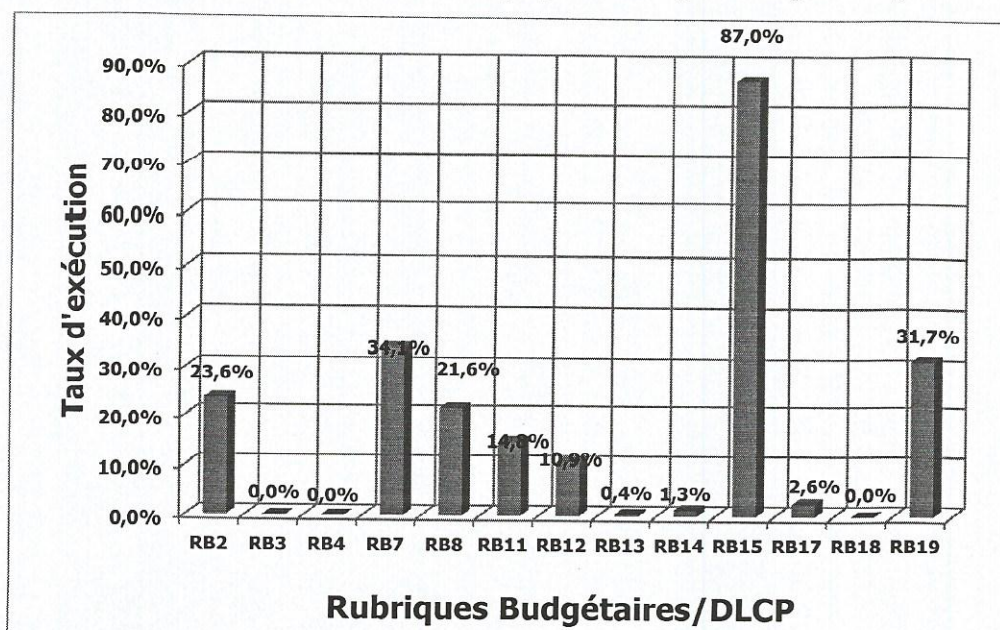
- **Charges Communes (RB2) : 19.274.781.526 FC** contre les prévisions linéaires de **81.782.498.393 FC**, soit un taux d'exécution de **23,6%** ;

M

- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 29.819.097.425 FC** contre les prévisions linéaires de **87.364.183.070 FC**, soit un taux d'exécution de **34,1%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 22.682.678.866 FC** contre les prévisions linéaires de **104.675.584.022 FC**, soit un taux d'exécution de **21,6%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 25.341.127.051 FC** contre les prévisions linéaires de **171.681.968.762 FC**, soit un taux d'exécution de **14,8%** ;
- **Investissements sur Ressources Extérieures (RB12) : 97.493.472.812 FC** contre les prévisions linéaires de **895.324.511.490 FC**, soit un taux d'exécution de **10,9%** ;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) : 1.922.284.869 FC** contre les prévisions linéaires de **432.309.223.317 FC**, soit un taux d'exécution de **0,4%** ;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 12.899.633.464 FC** contre les prévisions linéaires de **1.017.073.800.947 FC**, soit un taux d'exécution de **1,3%** ;
- **Rémunérations (RB15) : 1.835.126.922.417 FC** contre les prévisions linéaires de **2.108.915.738.270 FC**, soit un taux d'exécution de **87,0%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB17) : 354.333.240 FC** contre les prévisions linéaires de **13.752.102.185 FC**, soit un taux d'exécution de **2,6%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB19) : 1.354.309.381 FC** contre les prévisions linéaires de **4.268.042.804 FC**, soit un taux d'exécution de **31,7%**.

Il sied de noter que la **Contrepartie des Projets (RB3)**, les **Dépenses exceptionnelles sur ressources propres (RB4)** et 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 (9 mois)	Engagé	Liquidé	Ordonnancé	Transféré
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	7	5	7	7	7	7
2	FRAIS FINANCIERS	6	5	4	4	3	3
3	DEPENSES DE PERSONNEL	2 633	1 975	1 457	1 414	1 254	1 237
4	BIENS ET MATERIELS	1 423	1 067	686	617	296	274
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	4 406	3 305	782	725	413	375
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	1 094	821	619	594	280	262
7	EQUIPEMENTS	927	695	79	63	37	36
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 031	773	51	50	23	22
Total		11 527	8 645	3 685	3 474	2 313	2 216

De manière générale, sur **8.645 dossiers prévus**, **3.685** ont été **engagés**, soit un taux de fluidité de **42,6%** ; **2.216 dossiers** ont été **transférés**, soit **60,1%** des dossiers engagés.

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

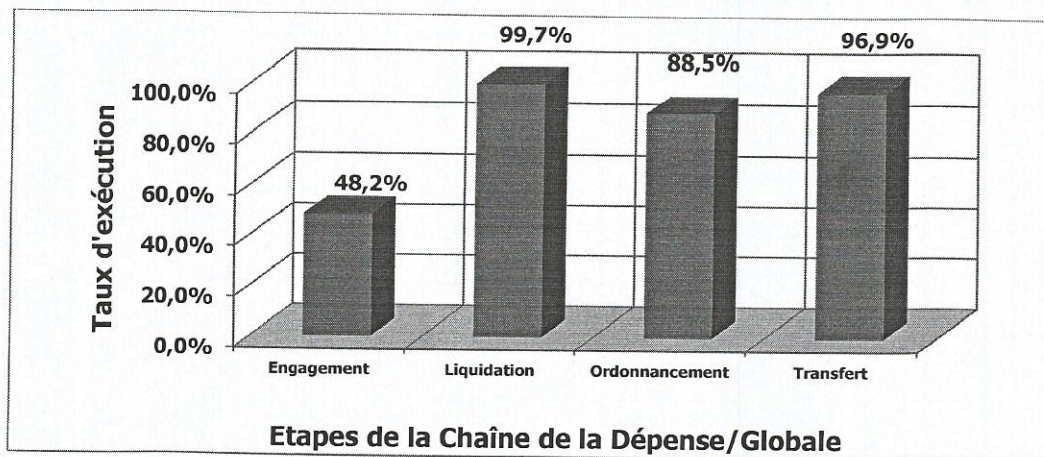
Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (9 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	626 035 049 903	469 526 287 427	391 776 103 541	83,4%	391 776 103 541	100,0%	370 543 745 894	94,6%	337 934 922 482	91,2%
2	FRAIS FINANCIERS	179 472 865 244	134 604 648 933	30 644 684 790	22,8%	30 644 684 790	100,0%	20 614 677 182	67,3%	15 254 980 583	74,0%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	5 198 974 650 070	3 899 230 987 553	3 580 678 338 017	91,8%	3 578 922 104 606	100,0%	3 527 083 209 822	98,6%	3 522 805 075 568	99,9%
4	BIENS ET MATERIELS	301 091 052 088	225 818 289 066	189 435 270 302	83,9%	187 016 468 013	98,7%	152 042 238 491	81,3%	129 872 952 846	85,4%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	943 452 887 635	707 589 665 726	434 417 668 370	61,4%	430 226 083 714	99,0%	288 498 996 645	67,1%	256 935 361 592	89,1%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	3 567 424 681 393	2 675 568 511 045	1 016 534 173 808	38,0%	1 012 486 337 252	99,6%	701 936 900 613	69,3%	646 444 399 005	92,1%
7	EQUIPEMENTS	3 244 345 411 254	2 433 259 058 441	385 334 502 895	15,8%	381 669 194 348	99,0%	298 912 517 201	78,3%	298 465 784 331	99,9%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	3 164 451 449 702	2 373 338 587 276	194 559 389 485	8,2%	193 811 189 405	99,6%	134 025 927 963	69,2%	114 723 887 277	85,6%
Total		17 225 248 047 289	12 918 936 035 467	6 223 380 131 208	48,2%	6 206 552 165 668	99,7%	5 493 658 213 811	88,5%	5 322 437 363 685	96,9%

(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** : 6.223.380.131.208 FC, contre les prévisions linéaires de 12.918.936.035.467 FC, soit un taux global de fluidité de **48,2%** ;
- **Liquidation** : 6.206.552.165.668 FC dégageant un taux global de fluidité de **99,7%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement** : 5.493.658.213.811 FC, renseignant un taux global de fluidité de **88,5%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert** : 5.322.437.363.685 FC indiquant un taux global de fluidité de **96,9%** 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 (9 mois)	Engagé	Liquidé	Ordonnancé	Transféré
3	DEPENSES DE PERSONNEL	867	650	519	510	480	480
4	BIENS ET MATERIELS	330	248	145	130	57	56
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	992	744	181	167	91	82
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	252	189	145	139	63	60
7	EQUIPEMENTS	474	356	27	17	10	10
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	657	493	30	30	15	14
Total		3572	2679	1047	993	716	702

DM

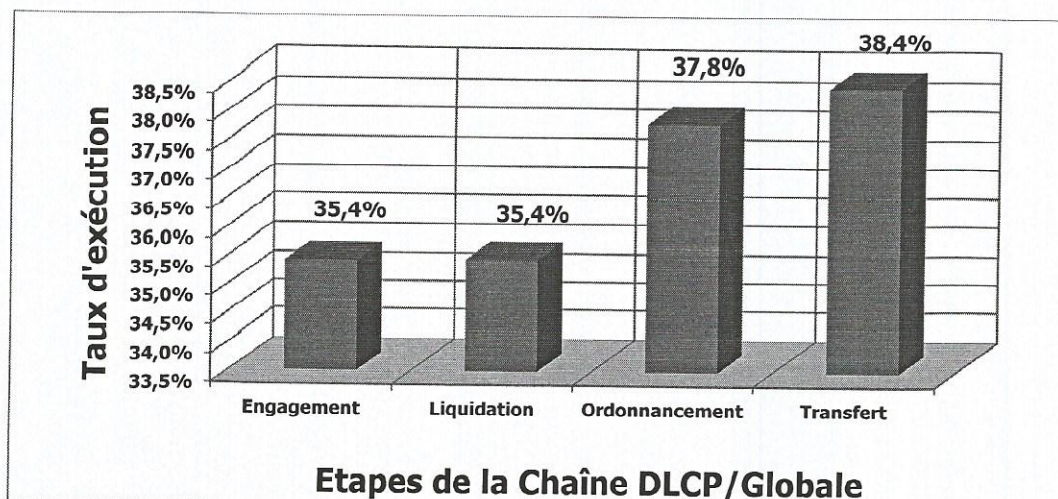
Tab.4 : Exécution de dépenses LCP par étape de la Chaîne en valeur

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (9 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
3	DEPENSES DE PERSONNEL	2 829 978 088 485	2 122 483 566 364	1 825 019 354 404	86,0%	1 824 765 778 818	100,0%	1 822 789 470 799	99,9%	1 822 789 470 799	100,0%
4	BIENS ET MATERIELS	40 791 891 601	30 593 918 701	13 479 832 663	44,1%	13 415 580 605	99,5%	11 755 104 179	87,6%	11 724 807 179	99,7%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	216 046 165 776	162 034 624 332	83 641 437 015	51,6%	82 488 215 208	98,6%	39 260 683 549	47,6%	34 488 270 835	87,8%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	438 053 568 195	328 540 176 146	131 069 683 580	39,9%	130 025 197 323	99,2%	84 069 666 770	64,7%	64 950 701 094	77,3%
7	EQUIPEMENTS	1 457 491 853 419	1 093 118 890 064	41 210 391 180	3,8%	39 633 067 230	96,2%	21 468 400 464	54,2%	21 468 400 464	100,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 751 610 680 296	1 313 708 010 222	109 630 974 793	8,3%	109 630 974 793	100,0%	96 721 147 888	88,2%	90 846 990 681	93,9%
Total		6 733 972 247 772	5 050 479 185 829	2 204 051 673 635	43,6%	2 199 958 813 977	99,8%	2 076 064 473 649	94,4%	2 046 268 641 053	98,6%

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

- **Engagement : 2.204.051.673.635 FC**, soit un taux global de fluidité de **35,4%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 2.199.958.813.977 FC**, soit un taux global de fluidité de **35,4%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnancement : 2.076.064.473.649 FC**, soit un taux global de fluidité de **37,8%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 2.046.268.641.053 FC**, soit un taux global de fluidité de **38,4%** 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 septembre 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 16 OCT 2020

La Directrice Générale,

Colette MATA NGOSENGANYA

