

Module 2.3

Exercice 2.3.3

Jeu des x erreurs

Analyse d'un tableau de suivi

Un tableau de suivi analogue au tableau ci-dessous (tableau dit des 4 phases) a été publié dans un pays africain ayant un système budgétaire "francophone"

Questions

- Que se passe-t-il à chacune des quatre phases indiquées dans ce tableau ?
- Quels sont les incohérences et problèmes les plus importants qui se dégagent de ce tableau.

TABLEAU DES QUATRE PHASES DE LA DEPENSE (extraits)

AU 31/12/2002

N°	SECTION	Sous-titre	Dotations	Engagements	Ordonnancements	Prises en charge	Paiements
03	ASSEMBLEE NATIONALE		3 095 027 000	2 407 737 728	2 404 809 675	2 496 584 588	2 103 809 138
		21 Personnel	2 455 797 000	1 778 507 728	1 764 079 675	1 748 975 893	1 746 211 017
		22-23 Biens et Services	269 230 000	269 230 000	323 230 000	306 995 000	288 798 121
		31-32 Autres Dépenses	30 000 000	20 000 000	17 500 000	440 613 695	68 800 000
		50 Equipements & Investissements	340 000 000	340 000 000	300 000 000		
06	CONSEIL CONSTITUTIONNEL		634 669 000	507 034 762	355 664 076	344 787 099	315 508 406
		21 Personnel	155 331 000	147 813 002	131 627 759	126 082 782	111 382 005
		22-23 Biens et Services	75 600 000	75 600 000	95 600 000	100 268 000	100 268 000
		31-32 Transferts					
		50 Equipements & Investissements					
08	MINISTERE DE LA COMMUNICATION		1 367 445 788	1 207 543 519	1 081 177 834	1 042 228 140	785 261 992
		21 Personnel	510 652 412	537 358 608	530 633 076	520 492 074	472 338 318
		22-23 Biens et Services	417 756 876	409 148 411	406 723 321	405 141 213	244 514 351
		312-32 Transferts	60 000 000	45 000 000			
		50 Equipements & Investissements	379 036 500	216 036 500	143 821 437	116 594 853	68 409 323
09	MINISTERE DES AFFAIRES ETRANGERES ET DE L'INTEGRATION AFRICAINE		3 503 188 869	3 189 559 413	2 905 652 012	2 851 197 070	2 528 322 270
		21 Personnel	2 065 359 726	1 794 741 113	1 792 078 750	1 771 456 043	1 630 263 440
		22-23 Biens et Services	1 437 829 143	1 394 818 300	1 113 573 262	1 079 741 027	898 058 830
		31-32 Transferts					
		50 Equipements & Investissements					
12	MINISTERE DE LA JUSTICE		3 321 812 492	2 743 413 693	2 460 932 608	2 329 720 826	1 950 419 286
		21 Personnel	1 162 344 492	1 127 784 551	1 102 763 624	1 101 844 156	960 518 182
		22-23 Biens et Services	706 800 000	654 939 803	646 365 691	645 292 788	414 726 828
		31-32 Transferts					
		50 Equipements & Investissements	386 000 000	225 000 000	221 048 673	218 852 442	215 875 476
		PTE	1 066 668 000	735 689 339	490 754 620	363 731 440	359 298 800
		fonctionnement	161 963 000	67 138 750			
		Investissement	904 705 000	668 550 589			
13	MINISTERE DE L'ADMINISTRATION DU TERRITOIRE		11 370 874 361	10 599 170 010	10 378 476 710	10 332 359 298	9 079 969 141
		21 Personnel	6 435 814 069	6 227 049 280	6 021 440 297	6 009 002 697	5 888 548 918
		22-23 Biens et Services	1 037 464 392	989 709 412	975 125 095	978 741 683	932 095 051
		31-32 Transferts	2 080 000 000	2 047 500 000	2 047 000 000	2 009 703 600	1 607 500 000
		50 Equipements & Investissements	1 817 595 900	1 334 911 318	1 334 911 318	1 334 911 318	651 825 172
14	MINISTERE DE LA DEFENSE		27 817 450 000	27 453 186 470	25 974 927 785	25 732 458 943	25 129 721 499
		21 Personnel	13 194 450 000	13 544 987 876	12 349 767 525	12 176 244 501	12 175 191 346
		22-23 Biens et Services	7 550 000 000	7 008 586 504	6 854 859 382	6 812 189 277	6 349 596 167
		31-32 Transferts	231 000 000	118 041 305	98 918 050	72 656 515	15 866 590
		50 Equipements & Investissements	6 842 000 000	6 781 570 785	6 671 382 828	6 671 368 650	6 589 067 396

N°	SECTION	Sous-titre		Dotations	Engagements	Ordonnancements	Prises en charge	Palements
15	MINISTERE DE L'EDUCATION NATIONALE			35 577 972 396	22 056 238 976	19 169 985 349	18 180 624 476	14 970 034 670
		21	Personnel	14 699 854 896	13 161 078 836	13 155 919 387	13 140 619 216	12 198 231 360
		22-23	Biens et Services	5 704 320 000	5 657 951 982	4 391 387 667	3 528 976 800	1 501 146 290
		31-32	Transferts					
		50	Equipements & Investissements	12 392 955 500	414 854 828	408 486 033	407 570 151	398 343 860
			PSTE	2 780 842 000	2 822 353 330	1 214 192 262	1 103 458 309	872 313 160
			fonctionnement	1 705 838 000	2 312 734 693			781 000 000
			Investissement	1 075 004 000	509 618 637			91 313 160
16	MINISTERE DE LA SANTE PUBLIQUE			27 026 070 201	10 785 991 308	6 592 456 934	4 917 101 429	4 244 743 023
		21	Personnel	3 257 063 183	3 393 440 361	3 330 470 416	3 270 022 766	2 958 301 921
		22-23	Biens et Services	6 404 160 000	4 934 322 727	2 335 843 103	1 104 393 325	869 860 992
		31-32	Transferts	900 000 000	900 000 000	171 598 265	166 384 265	115 192 874
		50	Equipements & Investissements	13 115 333 018	168 508 337	168 508 337	121 860 721	75 347 206
			PSTE	3 349 514 000	1 389 719 883	586 036 813	254 440 352	226 040 030
			fonctionnement	767 115 000	655 315 178			
			Investissement	2 582 399 000	734 404 705			
18	MINISTERE DE L'AGRICULTURE			36 120 595 519	4 298 217 318	4 006 875 322	3 841 177 838	2 515 250 769
		21	Personnel	1 762 092 062	1 552 453 789	1 419 681 763	1 340 498 896	1 331 845 221
		22-23	Biens et Services	296 620 000	266 067 279	265 496 076	264 716 591	194 292 580
		31-32	Transferts	1 730 000 000	703 875 000	624 752 687	600 567 536	273 520 186
		50	Equipements & Investissements	29 413 353 457	913 794 050	864 917 596	803 367 615	715 592 782
			PSTE	2 918 530 000	862 027 200	862 027 200	832 027 200	
			fonctionnement	1 008 588 000	842 027 200			
			Investissement	1 909 942 000	20 000 000			
19	MINISTERE DE L'ELEVAGE			3 113 334 350	1 543 179 258	1 457 075 301	1 112 154 575	947 899 753
		21	Personnel	911 792 350	917 126 375	912 369 614	852 080 969	838 911 598
		22-23	Biens et Services	50 140 000	21 460 862	24 343 862	25 172 000	20 944 225
		31-32	Transferts	360 000 000	182 475 000	137 475 000	114 375 000	
		50	Equipements & Investissements	428 000 000	100 000 000	63 973 354	32 181 724	
			PSTE	1 363 402 000	322 117 021	318 913 471	88 344 882	88 043 930
			fonctionnement	66 258 000	47 934 225			
			Investissement	1 297 144 000	274 182 796			
22	MINISTERE DES TRAVAUX PUBLICSET DES TRANSPORTS			58 957 271 522	2 350 403 711	2 294 091 085	2 031 940 092	1 270 485 694
		21	Personnel	564 034 770	554 828 174	504 527 684	465 440 470	461 220 182
		22-23	Biens et Services	1 263 840 000	1 229 077 928	1 131 187 453	1 115 764 882	653 908 248
		31-32	Transferts	65 000 000	63 000 000	50 812 500	50 665 000	
		50	Equipements & Investissements	53 909 008 752	464 161 709	432 148 584	250 541 562	40 000 000
			PSTE	3 155 388 000	39 335 900	175 414 864	149 528 178	115 357 264
			fonctionnement					
			Investissement	3 155 388 000	39 335 900			

N°	SECTION	Sous-titre		Dotations	Engagements	Ordonnancements	Prises en charge	Paielements
23	MINISTERE DE LA CULTURE			1 118 126 275	977 963 216	848 914 104	837 781 234	639 083 288
		21	Personnel	613 579 436	664 739 046	604 781 789	604 457 772	561 770 001
		22-23	Biens et Services	181 546 839	180 751 550	158 285 841	150 876 988	77 313 287
		31-32	Transferts	120 000 000	97 550 000	67 600 000	64 200 000	
		50	Equipements & Investissements	203 000 000	34 922 620	18 246 474	18 246 474	
24	MINISTERE DU DEVELOPPEMENT TOURISTIQUE			150 508 965	146 016 267	126 267 066	129 749 555	102 161 219
		21	Personnel	88 730 838	86 456 366	70 408 095	69 629 539	68 042 546
		22-23	Biens et Services	61 778 127	59 559 901	55 858 971	60 120 016	34 118 673
		31-32	Transferts					
		50	Equipements & Investissements					
25	MINISTERE DES POSTES ET TELECOM.			353 752 552	123 370 915	90 388 137	89 694 726	69 197 952
		21	Personnel	71 266 338	69 214 816	56 698 723	56 626 312	56 489 100
		22-23	Biens et Services	20 486 214	16 656 099	11 189 414	10 568 414	5 208 852
		31-32	Transferts	43 000 000	37 500 000	22 500 000	22 500 000	7 500 000
		50	Equipements & Investissements	219 000 000				
26	MINISTERE DE L'ENVIRONNEMENT ET DE L'EAU			25 323 058 358	1 855 501 954	1 726 859 127	1 203 477 191	923 561 863
		21	Personnel	820 142 242	807 025 100	734 471 552	677 130 387	662 331 003
		22	Biens et Services	100 000 000	98 321 348	98 313 689	96 921 810	35 433 774
		31	Transferts					
		50	Equipements & Investissements	23 110 217 116	179 841 464	124 907 575	36 745 000	24 846 400
		PSTE		1 292 699 000	770 314 042	769 166 311	392 679 994	200 950 686
		fonctionnement		90 552 000	173 454 642			
		Investissement		1 202 147 000	596 859 400			
27	MINISTERE DE L'ENSEIGNEMENT SUPERIEUR			3 438 163 752	3 246 496 503	3 040 683 669	3 023 599 843	2 192 878 975
		21	Personnel	915 858 752	927 751 818	911 882 566	911 871 868	831 752 916
		22	Biens et Services	233 305 000	216 188 274	213 470 471	208 048 834	55 068 307
		31	Transferts	2 289 000 000	2 102 556 411	1 915 330 632	1 903 679 141	1 306 057 752
		50	Equipements & Investissements					
33	DEPENSES COMMUNES INTER MINISTERIELLES			9 283 719 822	8 661 089 758	7 926 169 989	7 213 975 525	6 414 572 386
		21	Personnel	4 097 575 822	3 857 500 684	3 147 757 465	2 527 855 716	2 193 450 719
		22-23	Biens et Services	3 181 144 000	2 881 036 584	2 880 371 522	2 795 508 921	2 330 960 110
		31-32	Transferts	230 000 000	189 154 050	189 144 800	189 144 800	189 142 505
		50	Equipements & Investissements	1 775 000 000	1 733 398 440	1 708 896 202	1 701 466 088	1 701 019 052
			TOTAUX	415 619 680 000	186 814 385 535	170 075 579 750	156 939 192 541	125 502 152 929
			Personnel	62 140 996 293	59 760 227 256	56 349 649 428	54 813 821 293	51 696 056 321
			Biens et Services	40 758 131 389	37 898 618 394	32 453 952 443	29 954 092 757	22 647 648 205
			Transferts	27 656 003 707	26 203 465 796	25 025 540 930	25 225 782 074	17 122 003 874
			Equipements & Investissements	218 318 836 111	18 591 307 726	18 100 231 433	17 113 945 304	15 273 580 021