

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 AOÛT 2021 (SITUATION PROVISOIRE)

Les présents commentaires portent sur les Etats de Suivi Budgétaire à fin août 2021, et s'articulent sur deux points, à savoir :

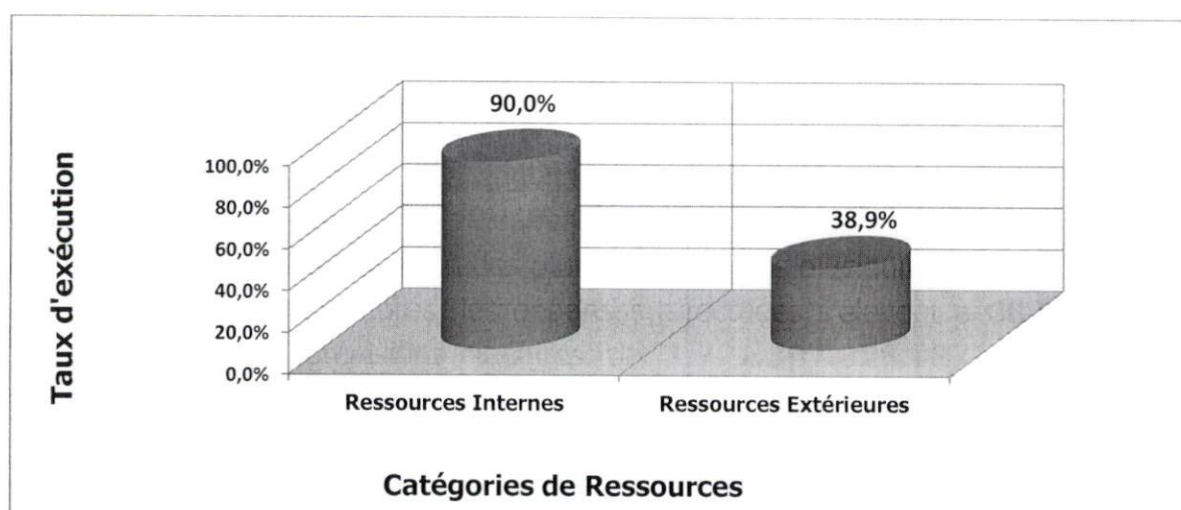
- le suivi quantitatif des dépenses ;
- le suivi de la fluidité du circuit (volume des dépenses libérées d'une étape à une autre en relatif et en absolu).

I. SUIVI QUANTITATIF DES DEPENSES

Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin août 2021 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de **7.225.669.890.142 FC** contre les prévisions linéaires de **9.036.784.713.963 FC**, soit un taux d'exécution de **80,0%**.

- En ressources internes, les dépenses effectuées s'élèvent à **6.536.683.824.679 FC** contre les prévisions linéaires de **7.265.476.884.975 FC**, soit un taux d'exécution de **90,0%**, l'un des plus élevés depuis plusieurs années ;
- En ressources extérieures, les dépenses effectuées s'élèvent à **688.986.065.463 FC** contre les prévisions linéaires de **1.771.307.828.987 FC**, soit un taux d'exécution de **38,9%**.

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



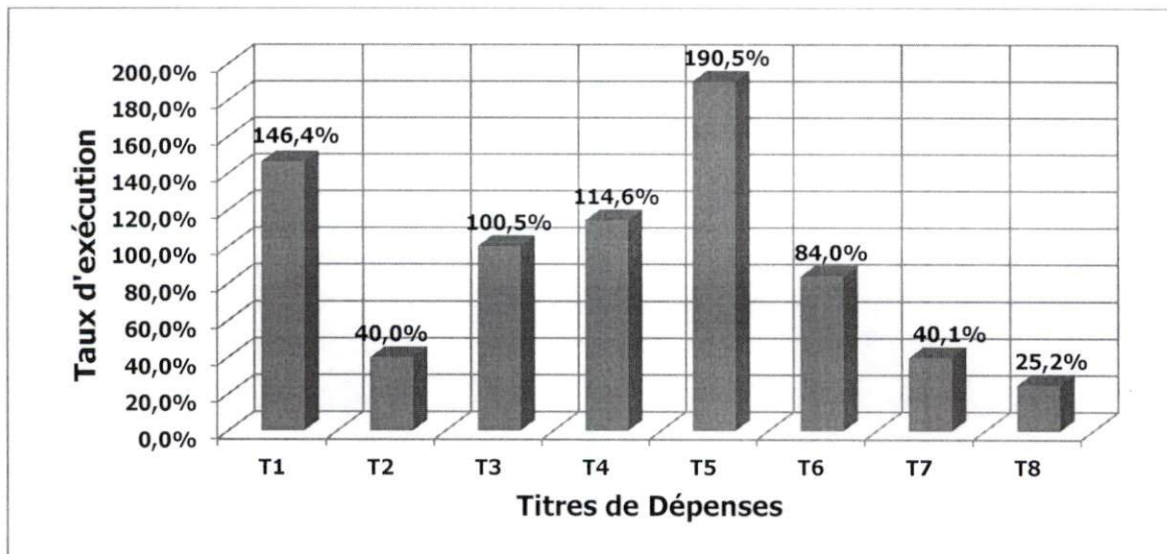
1. Outre les dépenses des rémunérations et celles liées à la rétrocession aux Administrations financières ainsi qu'au service de la dette, l'essentiel des dépenses du mois d'août 2021 a porté sur :

- le paiement des primes aux Léopards football Seniors A pour le match aller des éliminatoires de la coupe du monde QATAR 2022 ;
- la mise à disposition de fonds relative à la préparation des documents de gestion, d'élaboration, organigramme et schéma de fonctionnement au profit du Fond national d'habitat ;
- le paiement de la première mensualité du rétablissement du site Hydroélectrique du grand Katende dans la province du Kasai Central ;
- l'acquisition d'équipements éducatifs, culturels et sportifs pour le territoire de Likasi ;
- les travaux de la voirie de la ville de Kinshasa ;
- le paiement du fonds spécial d'intervention en faveur de 405 postes au niveau des frontières de la RDC.

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

- **Dette Publique en Capital (T1) : 629.385.217.121 FC** contre les prévisions linéaires de **430.032.403.875 FC**, soit un taux d'exécution de **146,4%** ;
- **Frais Financier (T2) : 71.898.617.623 FC** contre les prévisions linéaires de **179.777.005.150 FC**, soit un taux d'exécution de **40,0%** ;
- **Dépenses de personnel (T3) : 3.531.710.145.873 FC** contre les prévisions linéaires de **3.514.679.407.262 FC**, soit un taux d'exécution de **100,5%** ;
- **Biens et matériels (T4) : 171.748.846.092 FC** contre les prévisions linéaires de **149.812.286.851 FC**, soit un taux d'exécution de **114,6%** ;
- **Dépenses de prestations (T5) : 689.484.574.271 FC** contre les prévisions linéaires de **361.880.220.806 FC**, soit un taux d'exécution de **190,5%** ;
- **Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 1.275.549.246.170 FC** contre les prévisions linéaires de **1.517.631.920.078 FC**, soit un taux d'exécution de **84,0%** ;
- **Equipements (T7) : 633.184.927.605 FC** contre les prévisions linéaires de **1.578.648.682.923 FC**, soit un taux d'exécution de **40,1%** ;
- **Construction, Réfection, Réhabilitation, Addition D'ouvrage Et Edifice, Acquisition Immobilière (T8) : 185.719.614.740 FC** contre les prévisions linéaires de **736.222.827.075 FC**, soit un taux d'exécution de **25,2%**.

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



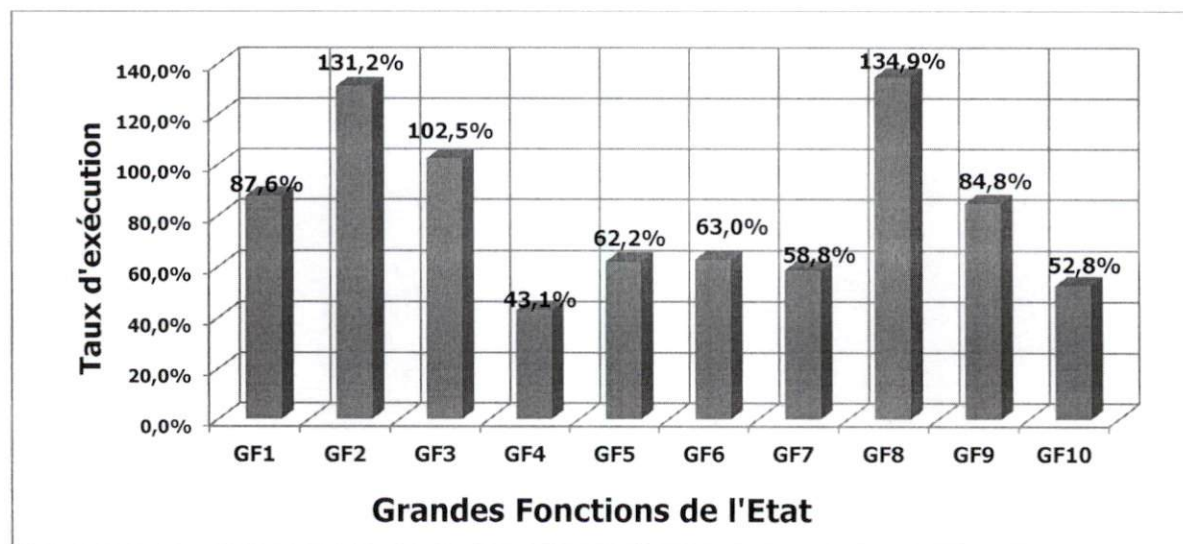
3. Par **grande fonction** de l'Etat (GF), l'exécution des dépenses renseigne les statistiques ci-après :

- **Services généraux des administrations publiques (GF1) :** 2.941.016.837.897 FC contre les prévisions linéaires de 3.344.307.572.909 FC, soit un taux d'exécution de **87,9%** ;
- **Défense (GF2) :** 519.176.343.905 FC contre les prévisions linéaires de 393.564.857.307 FC, soit un taux d'exécution de **131,9%** ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) :** 616.895.298.497 FC contre les prévisions linéaires de 601.385.322.011 FC, soit un taux d'exécution de **102,6%** ;
- **Affaires économiques (GF4) :** 574.469.543.589 FC contre les prévisions linéaires de 1.323.354.467.956 FC, soit un taux d'exécution de **43,4%** ;
- **Protection de l'environnement (GF5) :** 18.116.003.763 FC contre les prévisions linéaires de 29.134.675.846 FC, soit un taux d'exécution de **62,2%** ;
- **Logement et équipements collectifs (GF6) :** 49.492.684.835 FC contre les prévisions linéaires de 78.602.914.187 FC, soit un taux d'exécution de **63,0%** ;
- **Santé (GF7) :** 623.527.554.674 FC contre les prévisions linéaires de 1.029.025.744.512 FC, soit un taux d'exécution de **60,6%** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) :** 122.839.593.467 FC contre les prévisions linéaires de 91.092.714.811 FC, soit un taux d'exécution de **134,9%** ;
- **Enseignement (GF9) :** 1.657.049.837.959 FC contre les prévisions linéaires de 1.953.057.351.031 FC, soit un taux d'exécution de **84,8%** ;
- **Protection sociale (GF10) :** 103.086.191.555 FC contre les prévisions linéaires de 193.259.093.393 FC, soit un taux d'exécution de **53,3%**.

Le dépassement à la Fonction défense est justifié par l'intensification des actions contre les groupes armés en Ituri et au Nord Kivu.

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) : 135.973.876.244 FC** contre les prévisions linéaires de **115.301.606.883 FC**, soit un taux d'exécution de **117,9%** ;
- **Contrepartie des Projets (RB3) : 36.342.549.094 FC** contre les prévisions linéaires de **45.333.333.333 FC**, soit un taux d'exécution de **80,2%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 33.737.425.535 FC** contre les prévisions linéaires de **137.866.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **24,5%** ;
- **Dette Publique (RB5) : 629.265.890.321 FC** contre les prévisions linéaires de **430.032.403.875 FC**, soit un taux d'exécution de **146,3%**;
- **Financement des Réformes (RB6) : 40.426.251.045 FC** contre les prévisions linéaires de **15.401.133.333 FC**, soit un taux d'exécution de **262,5%**;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 670.146.446.841 FC** contre les prévisions linéaires de **392.731.451.040 FC**, soit un taux d'exécution de **170,6%**;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 687.292.395.336 FC** contre les prévisions linéaires de **422.200.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **162,8%**;
- **Frais Financiers (RB10) : 71.898.617.623 FC** contre les prévisions linéaires de **179.777.005.150 FC**, soit un taux d'exécution de **40,0%**;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 105.350.333.323 FC** contre les prévisions linéaires de **83.015.687.976 FC**, soit un taux d'exécution de **126,9%**;

M

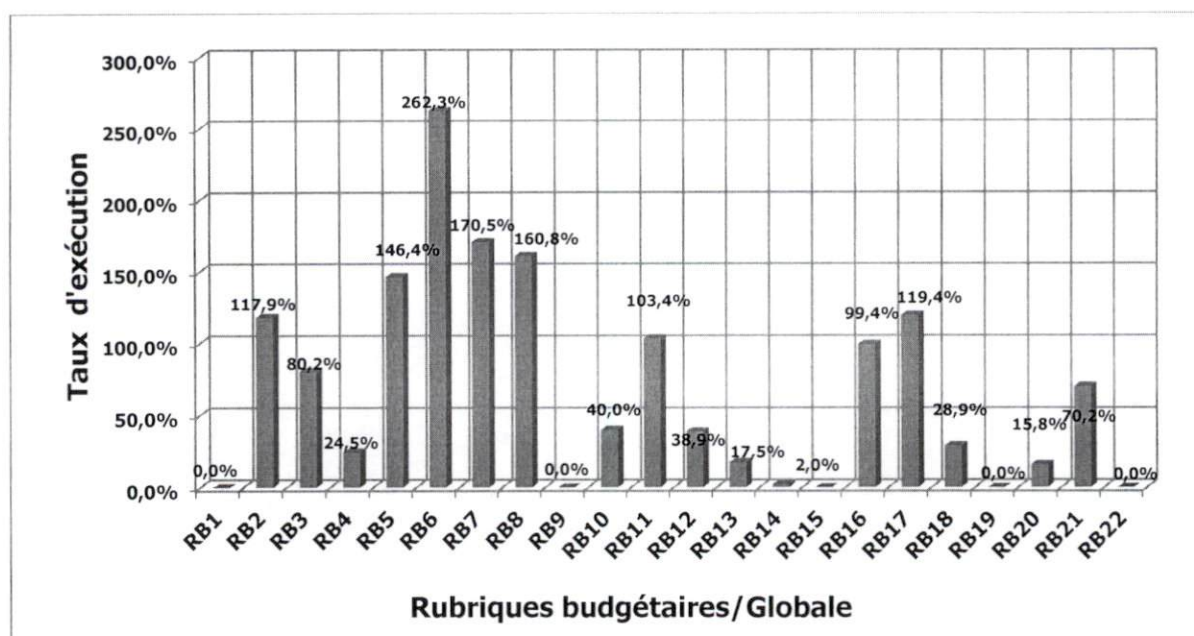
- **Investissements sur Ressources Extérieures (RB12) : 688.986.065.463 FC** contre les prévisions linéaires de **1.771.307.828.987 FC**, soit un taux d'exécution de **38,9%** ;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) : 91.324.445.559 FC** contre les prévisions linéaires de **501.596.602.695 FC**, soit un taux d'exécution de **18,2%** ;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 6.067.788.569 FC** contre les prévisions linéaires de **300.474.960.657 FC**, soit un taux d'exécution de **2,0%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 3.444.929.256.808 FC** contre les prévisions linéaires de **3.462.171.376.792 FC**, soit un taux d'exécution de **99,5%** ;
- **Rétrocession aux Administrations Financières (RB17) : 409.409.166.696 FC** contre les prévisions linéaires de **342.862.938.877 FC**, soit un taux d'exécution de **119,4%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB18) : 7.803.846.163 FC** contre les prévisions linéaires de **25.534.023.333 FC**, soit un taux d'exécution de **30,6%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB20) : 2.529.975.117 FC** contre les prévisions linéaires de **16.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **15,8%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB21) : 164.185.560.404 FC** contre les prévisions linéaires de **234.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **70,2%**.

Notons que la Bourse d'études (**RB1**), le Fonds de Péréquation (**RB9**), la Mise à la retraite (**RB15**), ainsi que la TVA Remboursable (**RB22**) n'ont enregistré aucun début d'exécution.

Par ailleurs, la Subvention aux Services Déconcentrés (**RB19**) a entamé son exécution jusqu'à la phase de liquidation.

Graph.4 : Exécution en pourcentage par rubriques budgétaires/Globale





5. Les **Charges transférées en Provinces et ETD (40%)** ont été exécutées à concurrence de **1.588.670.697.560 FC** contre les prévisions linéaires de **1.686.897.449.454 FC**, soit un taux d'exécution de **94,2%**.

Elles sont ventilées de la manière suivante :

- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 6.067.788.569 FC** contre les prévisions linéaires de **300.474.960.657 FC**, soit un taux d'exécution de **2,0%**;
- **Rémunérations (RB16) : 1.418.417.348.586 FC** contre les prévisions linéaires de **1.152.422.488.797 FC**, soit un taux d'exécution de **123,1%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB21) : 164.185.560.404 FC** contre les prévisions linéaires de **234.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **70,2%**.

6. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **2.151.020.139.273 FC**, contre les prévisions linéaires de **3.316.242.127.786 FC**, soit un taux d'exécution de **64,9%**.

Elles sont réparties comme suit :

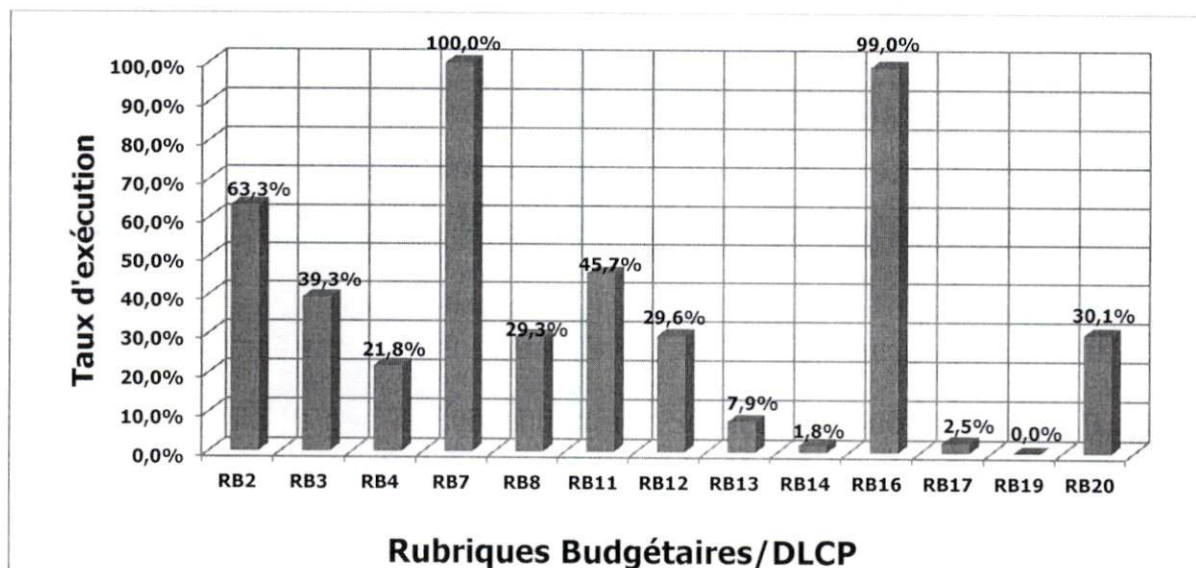
- **Charges Communes (RB2) : 39.229.642.141 FC** contre les prévisions linéaires de **61.941.203.539 FC**, soit un taux d'exécution de **63,3%**;
- **Contrepartie des Projets (RB3) : 5.142.259.175 FC** contre les prévisions linéaires de **13.068.093.288 FC**, soit un taux d'exécution de **39,3%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 7.542.269.703 FC** contre les prévisions linéaires de **34.533.333.333 FC**, soit un taux d'exécution de **21,8%**;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 50.568.177.262 FC** contre les prévisions linéaires de **48.709.721.632 FC**, soit un taux d'exécution de **103,8%** ;

M

- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 24.091.563.524 FC** contre les prévisions linéaires de **82.205.567.337 FC**, soit un taux d'exécution de **29,3%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 17.568.759.307 FC** contre les prévisions linéaires de **37.419.063.781 FC**, soit un taux d'exécution de **47,0%**;
- **Investissements sur Ressources Extérieures (RB12) : 177.099.953.299 FC** contre les prévisions linéaires de **598.824.375.900 FC**, soit un taux d'exécution de **29,6%** ;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) : 30.148.170.825 FC** contre les prévisions linéaires de **335.371.740.250 FC**, soit un taux d'exécution de **9,0%**;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 5.100.780.569 FC** contre les prévisions linéaires de **277.612.986.983 FC**, soit un taux d'exécution de **1,8%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 1.793.165.591.303 FC** contre les prévisions linéaires de **1.811.510.993.231 FC**, soit un taux d'exécution de **99,0%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB18) : 239.923.868 FC** contre les prévisions linéaires de **9.483.707.897 FC**, soit un taux d'exécution de **2,5%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB20) : 1.123.048.297 FC** contre les prévisions linéaires de **3.729.939.673 FC**, soit un taux d'exécution de **30,1%**.

Signalons par ailleurs que la Subvention aux Services déconcentrés (**RB19**) est en cours d'exécution.

Graph.5 : Exécution en pourcentage par rubrique budgétaire/DLCP



II. SUIVI DE LA FLUIDITE DU CIRCUIT

1. Les informations 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	Engagé	Liquidé	Ordonnancé	Transféré	Structure
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	7	7	7	7	0,3
2	FRAIS FINANCIERS	6	6	6	6	0,2
3	DEPENSES DE PERSONNEL	1 661	1 606	1 369	1 368	53,5
4	BIENS ET MATERIELS	770	740	322	322	12,6
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	1 147	1 079	517	510	19,9
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	631	600	265	264	10,3
7	EQUIPEMENTS	81	78	51	51	2,0
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	50	50	29	29	1,1
Total		4 353	4 166	2 566	2 557	100

Au regard de ce tableau, la grande partie des dépenses de l'Etat se focalise sur les dépenses de personnel, des biens et matériels et les dépenses de prestations.

Les investissements (équipements et construction, réfection et réhabilitation) représentent en moyenne 0,9% des dépenses transférées. Un effort devra être fourni pour renverser cette tendance afin de permettre l'exécution des investissements, gage de la croissance et du développement.

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

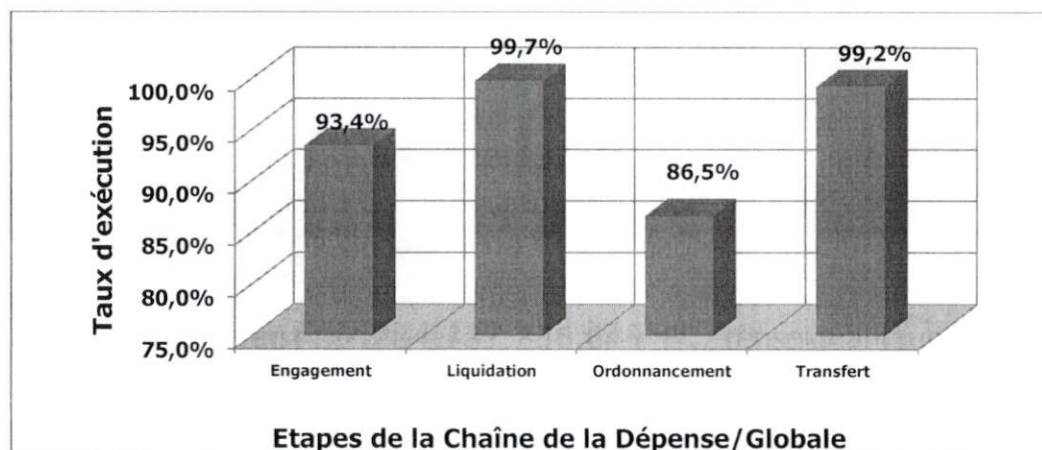
Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (8 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	645 048 605 813	430 032 403 875	689 390 521 870	160,3%	689 390 523 872	100,0%	629 444 880 521	91,3%	629 265 890 321	100,0%
2	FRAIS FINANCIERS	269 665 507 725	179 777 005 150	81 036 814 107	45,1%	81 036 814 307	100,0%	71 898 617 623	88,7%	71 898 617 623	100,0%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	5 294 495 282 742	3 529 663 521 828	3 596 597 893 319	101,9%	3 592 654 523 452	99,9%	3 538 067 985 304	98,5%	3 537 602 180 304	100,0%
4	BIENS ET MATERIELS	227 375 168 804	151 583 445 869	226 474 288 774	149,4%	223 401 257 042	98,6%	177 220 839 033	79,3%	172 513 527 627	97,3%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	557 324 592 700	371 549 728 467	843 660 408 876	227,1%	839 497 190 108	99,5%	720 909 103 865	85,9%	696 320 294 450	96,6%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	2 289 947 298 106	1 526 513 886 714	2 067 489 980 451	135,4%	2 059 552 155 051	99,6%	1 309 663 017 549	63,6%	1 295 348 531 133	98,9%
7	EQUIPEMENTS	3 052 002 833 336	2 034 668 555 557	693 539 444 404	34,1%	690 776 484 904	99,6%	643 857 778 844	93,2%	633 386 181 945	98,4%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 219 317 781 718	812 996 166 503	241 352 454 331	29,7%	241 352 454 331	100,0%	193 675 513 902	80,2%	189 334 666 740	97,8%
Total		13 555 177 070 944	9 036 784 713 963	8 439 541 806 132	93,4%	8 417 661 403 067	99,7%	7 284 737 736 640	86,5%	7 225 669 890 142	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 : 8.439.541.806.132 FC**, contre les prévisions linéaires de **9.036.784.713.963 FC**, soit un taux global de fluidité de **93,4%** ;
- **Liquidation : 8.417.661.403.067 FC** dégageant un taux global de fluidité de **99,7%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement : 7.284.737.736.640 FC**, renseignant un taux global de fluidité de **86,5%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert : 7.225.669.890.142 FC** indiquant un taux global de fluidité de **99,2%** 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 de lutte contre la pauvreté 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	Engagé	Liquidé	Ordonné	Transféré	Structure
3	DEPENSES DE PERSONNEL	613	600	552	551	67,9
4	BIENS ET MATERIELS	153	146	57	57	7,0
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	265	248	105	105	12,9
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	144	133	62	62	7,6
7	EQUIPEMENTS	35	33	19	19	2,3
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	30	30	18	18	2,2
Total		1 240	1 190	813	812	100

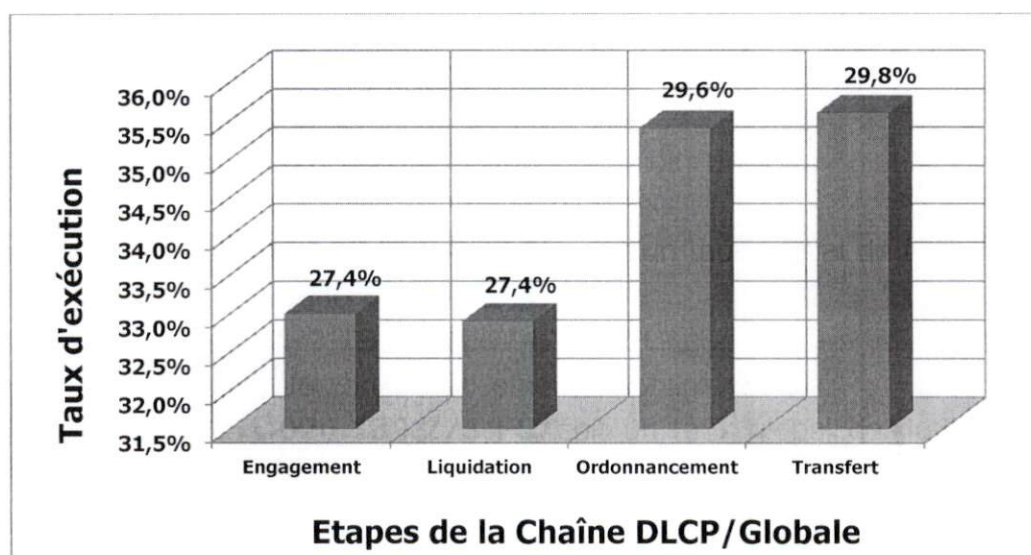
Tab.4 : Exécution de dépenses LCP par étape de la Chaîne en valeur

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire	Engagement		Liquidation		Ordonnement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
3	DEPENSES DE PERSONNEL	2 725 224 445 211	1 816 816 296 807	1 790 734 064 285	98,6%	1 789 763 056 465	99,9%	1 783 518 380 698	99,7%	1 783 451 880 698	100,0%
4	BIENS ET MATERIELS	37 274 493 603	24 849 662 402	32 968 350 966	132,7%	32 578 596 625	98,8%	25 202 341 088	77,4%	25 202 341 088	100,0%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	151 173 071 693	100 782 047 795	66 091 805 197	65,6%	64 376 205 294	97,4%	50 088 631 801	77,8%	46 365 426 158	92,6%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	223 551 854 577	148 916 924 361	152 122 294 169	102,2%	147 590 878 711	97,0%	79 530 104 894	53,9%	78 509 327 462	98,7%
7	EQUIPEMENTS	1 093 217 723 459	728 811 815 639	105 042 516 383	14,4%	104 778 456 883	99,7%	84 174 515 426	80,3%	84 174 515 426	100,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	743 921 603 136	496 065 380 781	168 082 704 860	33,9%	168 082 704 860	100,0%	136 931 700 442	81,5%	133 316 648 442	97,4%
Total		4 974 363 191 679	3 316 242 127 786	2 315 041 735 860	69,8%	2 307 169 898 838	99,7%	2 159 445 674 349	93,6%	2 151 020 139 273	99,6%

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

- **Engagement** : **2.315.041.735.860 FC**, soit un taux global de fluidité de **27,4%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation** : **2.307.169.898.838 FC**, soit un taux global de fluidité de **27,4%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnancement** : **2.159.445.674.349 FC**, soit un taux global de fluidité de **29,6%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert** : **2.151.020.139.273 FC**, soit un taux global de fluidité de **29,8%** par rapport aux transferts globaux.

Graph.7 : Exécution des DLCP par rapport aux dépenses globales par étape



M

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 réellement payées.

IV. RECOMMANDATIONS

Au terme des analyses sur l'exécution de la dépense à fin août 2021 et sur base des conclusions de la réunion relative à la transmission journalière des encaissements et des décaissements du Trésor, la Direction Générale des Politiques et Programmation Budgétaire (**DGPPB**) recommande aux services impliqués dans la Chaîne ce qui suit :

- le respect du calendrier de transmission des encaissements et des décaissements du Trésor ;
- le respect du Manuel des procédures et du circuit de la dépense publique ;
- le renvoi automatique par la Banque Centrale du Congo (**BCC**) des avis de débit dans la Chaîne de la dépense ;
- la 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 Coordination Informatique Interministérielle (**CII**), pour faciliter le rapprochement de l'ESB du TOFE ;
- la transmission régulière des décaissements du Trésor à la **DGPPB** par la **DTMF** pour permettre de produire les ESB conciliés avec le TOFE ;
- la régularisation des dépenses en urgence et le captage des informations des dépenses sur ressources extérieures, dans le délai, conformément au Manuel des procédures et du circuit de la dépense publique et l'Arrêté interministériel portant réglementation du circuit d'information sur les ressources extérieures, en vue de permettre l'exhaustivité des statistiques de l'exécution de dépenses dans la Chaîne et leur reflet dans les ESB.

Fait à Kinshasa, le 08 SEPT 2021

La Directrice Générale,

Colette MATA NGOSENGANYA
Colette MATA NGOSENGANYA

