

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 AVRIL 2021 (SITUATION PROVISOIRE)

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

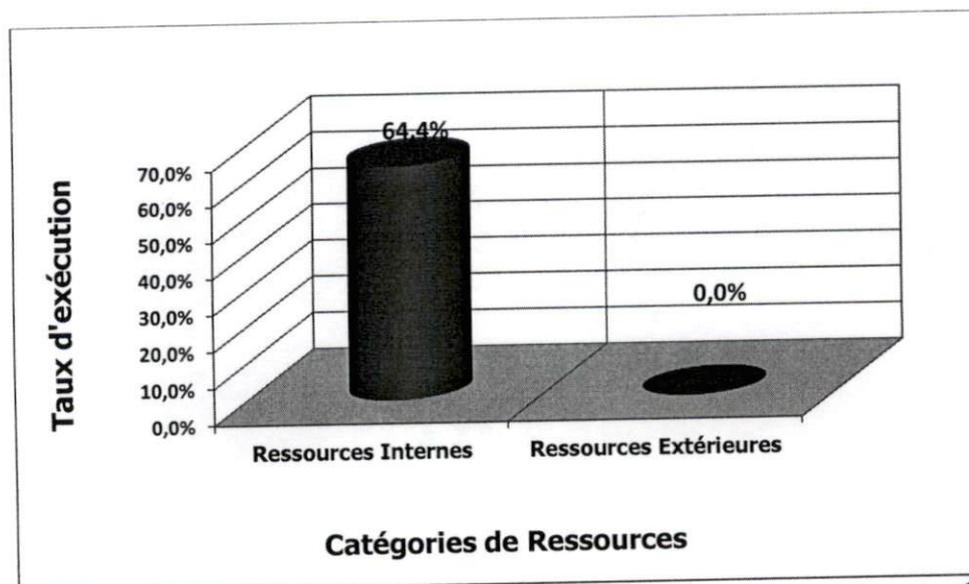
- le suivi quantitatif des dépenses ;
- le suivi de la fluidité du circuit (volume des dépenses libérées d'une étape à une autre en relatif et en absolu).

I. Suivi quantitatif des dépenses

Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin avril 2021 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de **2.338.641.813.133 FC** contre les prévisions linéaires de **4.518.392.356.981 FC**, soit un taux d'exécution de **51,8%**.

- En ressources internes, les dépenses effectuées s'élèvent à **2.338.641.813.133 FC** contre les prévisions linéaires de **3.632.738.442.488 FC**, soit un taux d'exécution de **64,4%**.
- Par ailleurs, les informations des dépenses en ressources extérieures demeurent indisponibles à ce jour.

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'avril 2021 a porté sur :

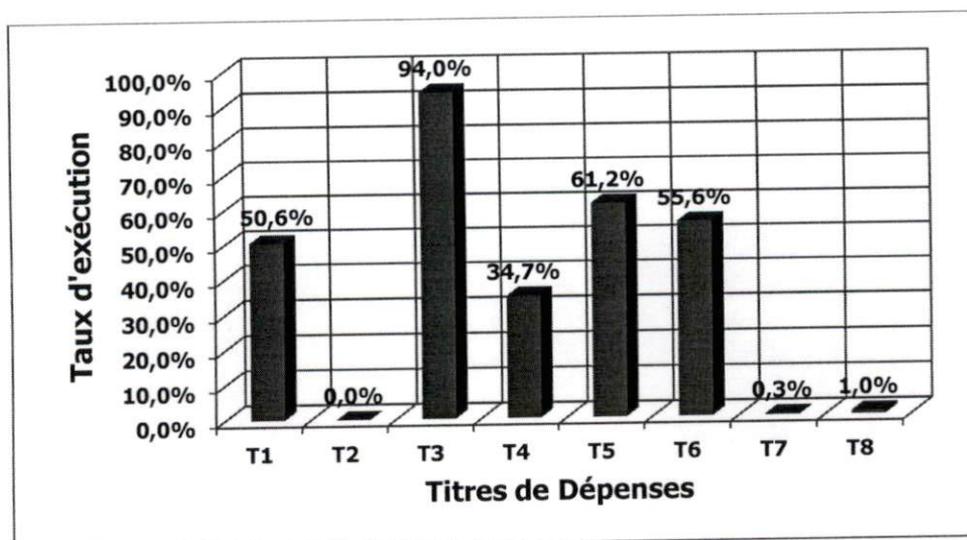
- la réhabilitation de la route reliant le centre de Pompage et la route LUNTENDELE par KIMBWALA, à Kinshasa ;
- l'aménagement du Parc MATONGE et ses annexes le long de la rivière KALAMU, à Kinshasa ;
- l'acquisition des équipements et autres matériels pour la récolte et l'évacuation de la production agricole à KANYAMA-KASESE dans les meilleurs délais ;
- la mise à disposition des fonds pour le paiement des factures des soins de santé administrés aux personnels et agents à charge du Trésor public en faveur de l'hôpital provincial général de référence de Kinshasa, "ex Mama Yemo" ;
- l'organisation de la deuxième édition du championnat d'athlétisme.

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

- **Dette Publique en Capital (T1) : 108.795.543.321 FC** contre les prévisions linéaires de **215.016.201.938 FC**, soit un taux d'exécution de **50,6%** ;
- **Frais Financier (T2) : 13.275.338 FC** contre les prévisions linéaires de **89.888.502.575 FC**, soit un taux d'exécution de **0,0%** ;
- **Dépenses de personnel (T3) : 1.658.328.316.511 FC** contre les prévisions linéaires de **1.764.831.760.914 FC**, soit un taux d'exécution de **94,0%** ;
- **Biens et matériels (T4) : 26.273.816.239 FC** contre les prévisions linéaires de **75.791.722.935 FC**, soit un taux d'exécution de **34,7%** ;
- **Dépenses de prestations (T5) : 113.775.130.471 FC** contre les prévisions linéaires de **185.774.864.233 FC**, soit un taux d'exécution de **61,2%** ;
- **Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 424.776.129.730 FC** contre les prévisions linéaires de **763.315.766.035 FC**, soit un taux d'exécution de **55,6%** ;
- **Equipements (T7) : 2.721.612.324 FC** contre les prévisions linéaires de **1.017.334.277.779 FC**, soit un taux d'exécution de **0,3%** ;
- **Construction, Réfection, Réhabilitation, Addition D'ouvrage Et Edifice, Acquisition Immobilière (T8) : 3.957.989.200 FC** contre les prévisions linéaires de **406.439.260.573 FC**, soit un taux d'exécution de **1,0%**.



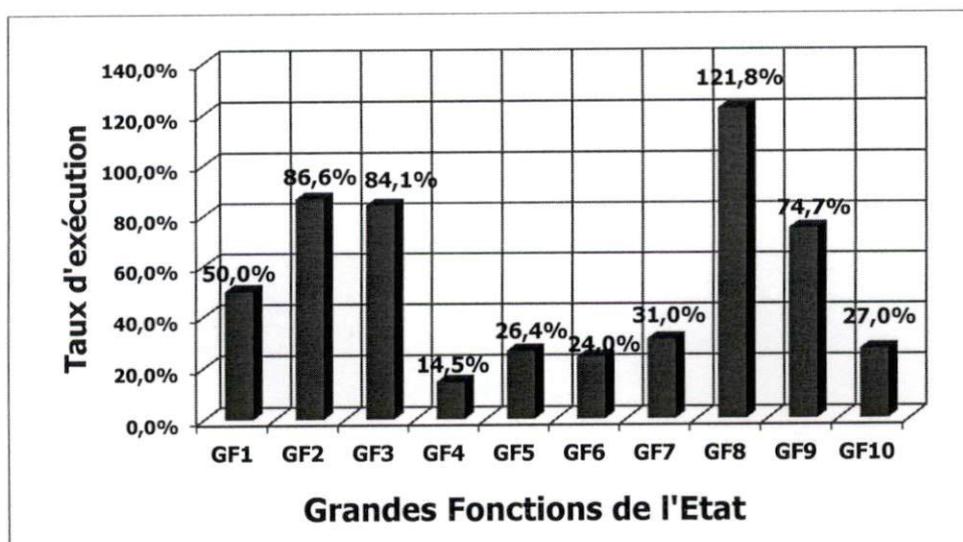
Graph.2 : Exécution en pourcentage des dépenses par Titres budgétaires



3. Par **grande fonction** de l'Etat (GF), l'exécution des dépenses renseigne les statistiques ci-après :
- **Services généraux des administrations publiques (GF1) : 835.814.305.268 FC** contre les prévisions linéaires de **1.672.153.786.454 FC**, soit un taux d'exécution de **50,0%** ;
 - **Défense (GF2) : 170.440.633.274 FC** contre les prévisions linéaires de **196.782.428.654 FC**, soit un taux d'exécution de **86,6%** ;
 - **Ordre et sécurité publics (GF3) : 252.857.694.244 FC** contre les prévisions linéaires de **300.692.661.005 FC**, soit un taux d'exécution de **84,1%** ;
 - **Affaires économiques (GF4) : 95.799.724.721 FC** contre les prévisions linéaires de **661.677.233.978 FC**, soit un taux d'exécution de **14,5%** ;
 - **Protection de l'environnement (GF5) : 3.852.479.915 FC** contre les prévisions linéaires de **14.567.337.923 FC**, soit un taux d'exécution de **26,4%** ;
 - **Logement et équipements collectifs (GF6) : 9.426.170.228 FC** contre les prévisions linéaires de **39.301.457.094 FC**, soit un taux d'exécution de **24,0%** ;
 - **Santé (GF7) : 159.445.807.666 FC** contre les prévisions linéaires de **514.512.872.256 FC**, soit un taux d'exécution de **31,0%** ;
 - **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) : 55.480.316.434 FC** contre les prévisions linéaires de **45.546.357.405 FC**, soit un taux d'exécution de **121,8%** ;
 - **Enseignement (GF9) : 729.476.303.989 FC** contre les prévisions linéaires de **976.528.675.515 FC**, soit un taux d'exécution de **74,7%** ;
 - **Protection sociale (GF10) : 26.048.377.395 FC** contre les prévisions linéaires de **96.629.546.697 FC**, soit un taux d'exécution de **27,0%**.

DM

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 :

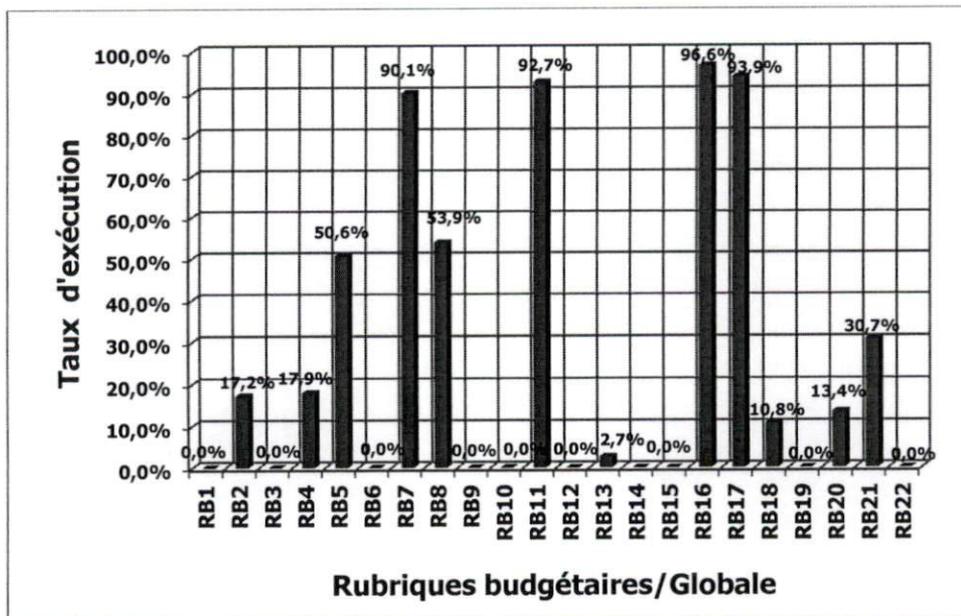
- **Charges Communes (RB2) : 9.935.455.667 FC** contre les prévisions linéaires de **57.650.803.441 FC**, soit un taux d'exécution de **17,2%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 12.347.577.916 FC** contre les prévisions linéaires de **68.933.333.333 FC**, soit un taux d'exécution de **17,9%** ;
- **Dette Publique (RB5) : 108.795.543.321 FC** contre les prévisions linéaires de **215.016.201.938 FC**, soit un taux d'exécution de **50,6%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 176.888.412.511 FC** contre les prévisions linéaires de **196.365.725.520 FC**, soit un taux d'exécution de **90,1%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 113.731.011.640 FC** contre les prévisions linéaires de **211.100.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **53,9%** ;
- **Frais Financiers (RB10) : 13.275.338 FC** contre les prévisions linéaires de **89.888.502.575 FC**, soit un taux d'exécution de **0,0%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 38.543.500.440 FC** contre les prévisions linéaires de **41.566.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **92,7 %** ;
- **Rémunérations (RB16) : 1.672.280.410.042 FC** contre les prévisions linéaires de **1.731.085.688.396 FC**, soit un taux d'exécution de **96,6%** ;
- **Rétrocession aux Administrations Financières (RB17) : 161.039.036.018 FC** contre les prévisions linéaires de **171.431.469.439 FC**, soit un taux d'exécution de **93,9%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB18) : 1.373.568.915 FC** contre les prévisions linéaires de **12.767.011.667 FC**, soit un taux d'exécution de **10,8%** .

M

- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB20) : 1.074.619.845 FC** contre les prévisions linéaires de **8.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **13,4%**.

Notons par ailleurs que la Bourse d'études (RB1), la Contrepartie des Projets (RB3), le Financement des Réformes (RB6), les Fonds de Péréquation (RB9), les Investissements sur Ressources Extérieures (RB12), la Mise à la retraite (RB15), les Subventions aux Services Déconcentrés (RB19), le Transfert aux Provinces et ETD (RB21) ainsi que la TVA Remboursable (RB22) 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 **743.830.141.715 FC** contre les prévisions linéaires de **843.448.724.727 FC**, soit un taux d'exécution de **88,2%**.

Elles sont ventilées de la manière suivante :

- **Rémunérations (RB15) : 707.890.341.760 FC** contre les prévisions linéaires de **576 211 244.399 FC**, soit un taux d'exécution de **122,8%**.
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB20) : 35.939.799.955 FC** contre les prévisions linéaires de **117.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **30,7%** ;

Les Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) n'ont connu aucune exécution.

6. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **917.494.045.146 FC**, contre les prévisions linéaires de **1.658.121.063.893 FC**, soit un taux d'exécution de **55,3%**.

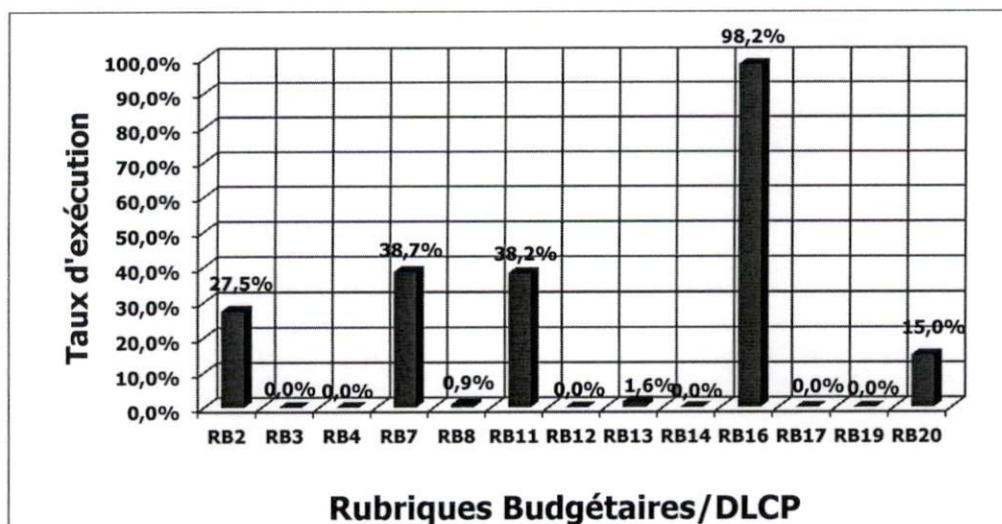
M

Elles sont réparties comme suit :

- **Charges Communes (RB2) : 8.522.656.042 FC** contre les prévisions linéaires de **30.970.601.769 FC**, soit un taux d'exécution de **27,5%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 9.414.879.296 FC** contre les prévisions linéaires de **24.354.860.816 FC**, soit un taux d'exécution de **38,7%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 350.903.860 FC** contre les prévisions linéaires de **41.102.783.668 FC**, soit un taux d'exécution de **0,9%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 7.177.381.715 FC** contre les prévisions linéaires de **18.768.354.569 FC**, soit un taux d'exécution de **38,2%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 889.027.372.907 FC** contre les prévisions linéaires de **905.755.496.615 FC**, soit un taux d'exécution de **98,2%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB20) : 279.239.002 FC** contre les prévisions linéaires de **1.864.969.837 FC**, soit un taux d'exécution de **15,0%**.

Signalons par ailleurs que la Contrepartie des Projets (**RB3**), les Investissements sur Ressources Extérieures (**RB12**), les Subventions aux Organismes Auxiliaires (**RB18**) et les Subventions aux Services déconcentrés (**RB19**) 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	Engagé	Liquidé	Ordonné	Transféré
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	12	12	10	11
2	FRAIS FINANCIERS	0	0	0	0
3	DEPENSES DE PERSONNEL	8 521	8 521	8 493	8 543
4	BIENS ET MATERIELS	61	61	60	74
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	117	117	72	106
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	541	541	444	485
7	EQUIPEMENTS	1	1	1	1
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1	1	0	1
Total		9 254	9 254	9 080	9 221

Il y a lieu de préciser que les différents cas où les nombres des dossiers transférés sont supérieurs au nombre des dossiers ordonnés, se justifient par l'éclatement de leurs dépenses à l'étape du transfert.

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

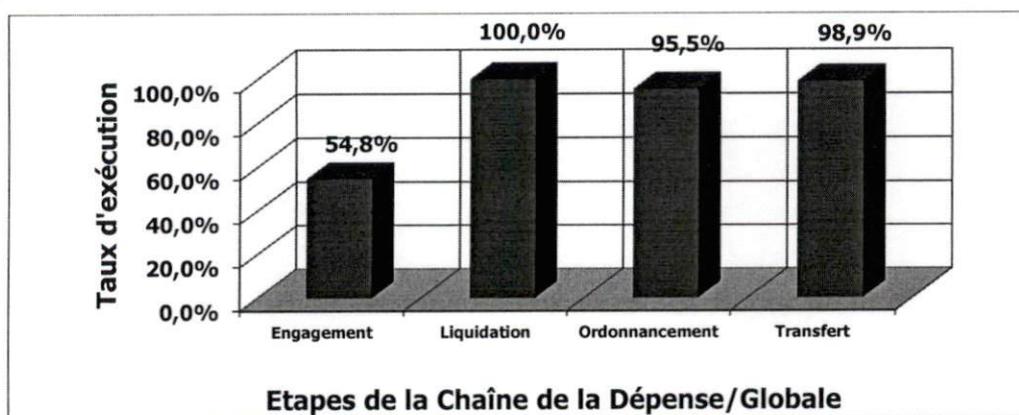
Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (4 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	645 048 605 813	215 016 201 938	121 434 244 127	56,5%	121 434 244 127	100,0%	108 795 543 321	89,6%	108 795 543 321	100,0%
2	FRAIS FINANCIERS	269 665 507 725	89 888 502 575	13 275 338	0,0%	13 275 338	100,0%	13 275 338	100,0%	13 275 338	100,0%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	5 294 495 282 742	1 764 831 760 914	1 670 030 325 633	94,6%	1 670 030 325 633	100,0%	1 658 328 316 511	99,3%	1 658 328 316 511	100,0%
4	BIENS ET MATERIELS	227 375 168 804	75 791 722 935	36 977 589 046	48,8%	36 977 589 046	100,0%	27 355 119 299	74,0%	26 273 816 239	96,0%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	557 324 592 700	185 774 864 233	144 679 270 083	77,9%	144 679 270 083	100,0%	130 019 699 990	89,9%	113 775 130 471	87,5%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	2 289 947 298 106	763 315 766 035	483 157 888 645	63,3%	483 157 888 645	100,0%	429 444 730 800	88,9%	424 776 129 730	98,9%
7	EQUIPEMENTS	3 052 002 833 336	1 017 334 277 779	2 721 612 324	0,3%	2 721 612 324	100,0%	2 721 612 324	100,0%	2 721 612 324	100,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 219 317 781 718	406 439 260 573	16 693 098 972	4,1%	16 693 098 972	100,0%	7 652 276 261	45,8%	3 957 989 200	51,7%
Total		13 555 177 070 944	4 518 392 356 981	2 475 707 304 167	54,8%	2 475 707 304 167	100,0%	2 364 330 573 845	95,5%	2 338 641 813 133	98,9%

(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 : 2.475.707.304.167 FC**, contre les prévisions linéaires de **4.518.392.356.981 FC**, soit un taux global de fluidité de **54,8%** ;
- **Liquidation : 2.475.707.304.167 FC** dégageant un taux global de fluidité de **100,0%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement : 2.364.330.573.845 FC**, renseignant un taux global de fluidité de **95,5%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert : 2.338.641.813.133 FC** indiquant un taux global de fluidité de **98,9%** 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 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

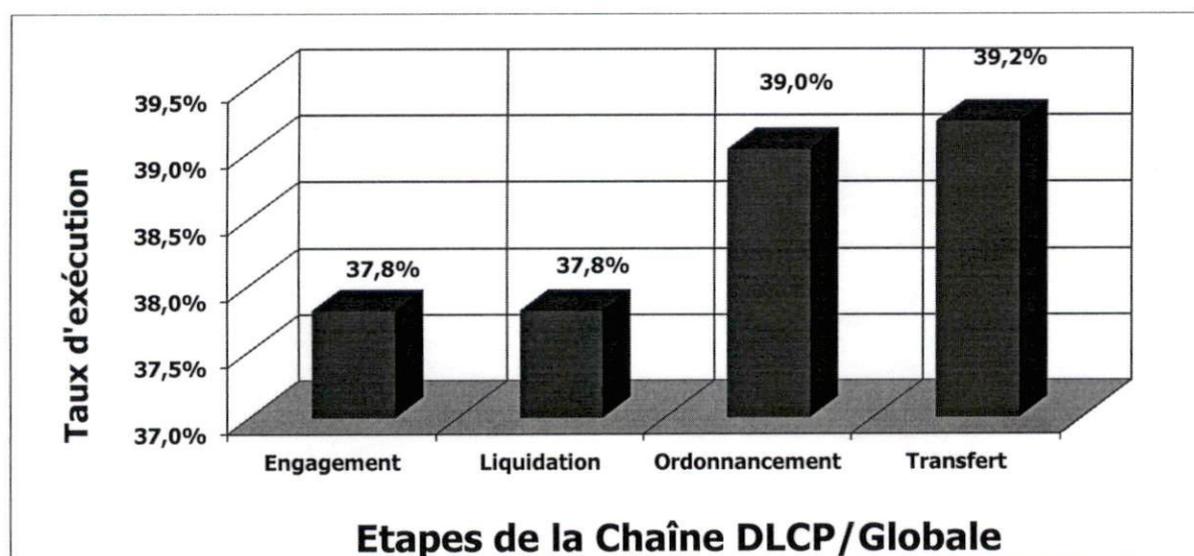
Code	Titre	Engagé	Liquidé	Ordonné	Transféré
3	DEPENSES DE PERSONNEL	3 621	3 621	3 621	3 655
4	BIENS ET MATERIELS	1	1	1	1
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	10	10	7	7
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	111	111	106	116
7	EQUIPEMENTS	1	1	1	1
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE				
Total		3 744	3 744	3 736	3 780

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

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (4 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
3	DEPENSES DE PERSONNEL	2 725 224 445 211	908 408 148 404	884 003 254 547	97,3%	884 003 254 547	100,0%	883 685 178 437	100,0%	883 685 178 437	100,0%
4	BIENS ET MATERIELS	37 274 493 603	12 424 831 201	4 779 255 000	38,5%	4 779 255 000	100,0%	3 243 695 000	67,9%	3 243 695 000	100,0%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	151 173 071 693	50 391 023 898	14 168 203 019	28,1%	14 168 203 019	100,0%	13 047 863 211	92,1%	8 527 312 728	65,4%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	223 551 854 577	74 517 284 859	24 493 726 085	32,9%	24 493 726 085	100,0%	19 949 715 509	81,4%	19 316 246 657	96,8%
7	EQUIPEMENTS	1 093 217 723 459	364 405 907 820	2 721 612 324	0,7%	2 721 612 324	100,0%	2 721 612 324	100,0%	2 721 612 324	100,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	743 921 603 136	247 973 867 712	5 958 308 800	2,4%	5 958 308 800	100,0%		0,0%		
Total		4 974 363 191 679	1 658 121 063 893	936 124 359 775	56,5%	936 124 359 775	100,0%	922 648 064 482	98,6%	917 494 045 146	99,4%

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

- **Engagement : 936.124.359.775 FC**, soit un taux global de fluidité de **37,8%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 936.124.359.775 FC**, soit un taux global de fluidité de **37,8%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnancement : 922.648.064.482 FC**, soit un taux global de fluidité de **39,0%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 917.494.045.146 FC**, soit un taux global de fluidité de **39,2%** par rapport aux transferts globaux.

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

DM

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

Au terme des analyses sur l'exécution de la dépense à fin avril 2021, la Direction Générale des Politiques et Programmation Budgétaire (**DGPPB**) recommande aux services impliqués dans la Chaîne ce qui suit :

- le respect de la procédure du circuit de la chaîne de la dépense ;
- 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 des dépenses sur les ressources extérieures, 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.

Fait à Kinshasa, le 1^{er} 1 MAI 2021

La Directrice Générale,

Colette MATA NGOSENGANYA

