

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 FÉVRIER 2021 (SITUATION PROVISOIRE)

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

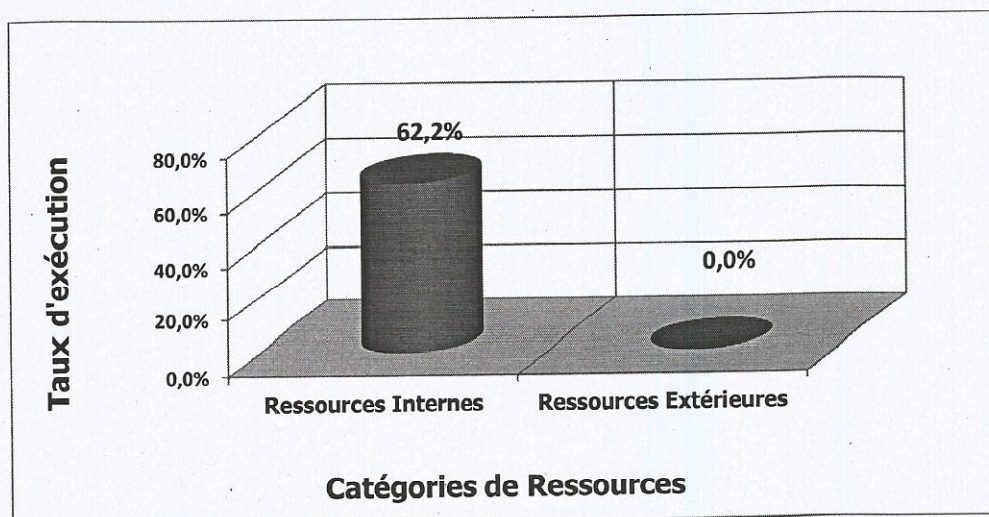
- le suivi quantitatif des dépenses ;
- le suivi de la fluidité du circuit (volume des dépenses libérées d'une étape à une autre en relatif et en absolu).

I. Suivi quantitatif des dépenses

Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin février 2021 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de **1.136.765.810.024 FC** contre les prévisions linéaires de **2.259.196.178.491 FC**, soit un taux d'exécution de **50,3%**.

- En ressources internes, les dépenses effectuées s'élèvent à **1.136.765.810.024 FC** contre les prévisions linéaires de **1.816.369 221.244 FC**, soit un taux d'exécution de **62,6%**.
- 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 de février 2021 a porté sur :

(Signature manuscrite)

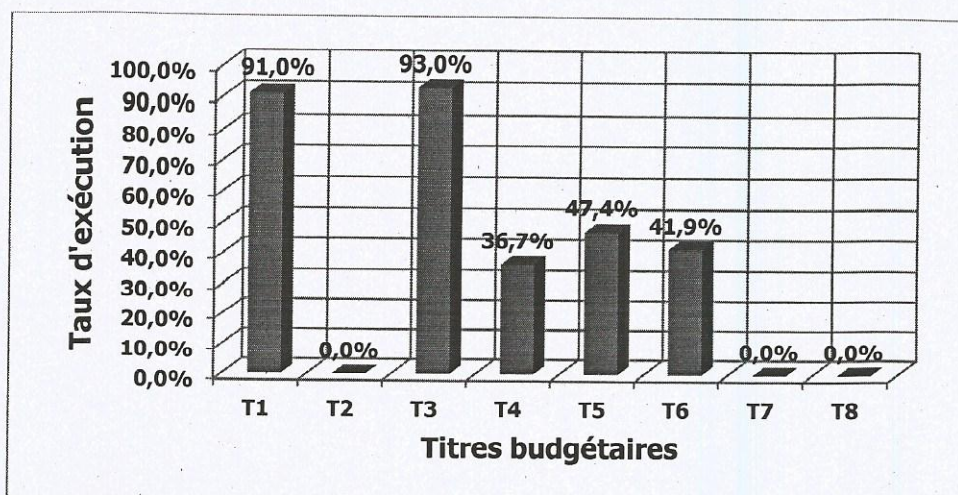
- l'approvisionnement en produits alimentaires, carburant, lubrifiant et bois de chauffage des prisons centrales, camps de détentions et autres prisons de Kinshasa et de l'intérieur du pays ;
- la prise en charge des clubs congolais engagés dans les compétitions africaines de football, saison 2020-2021, des Léopards Handball messieurs à la coupe d'Afrique des nations à Alger, en Algérie ainsi que des Léopards Basketball Seniors messieurs à la préparation de la deuxième fenêtre de l'Afro Basketball à Tunis, en Tunisie ;
- l'organisation de la cérémonie officielle de remise des nouveaux bus TRANSCO à la population par Son Excellence Monsieur le Président de la République ;
- l'appui au programme de lutte contre le phénomène KULUNA à Kinshasa ;
- l'acquisition d'équipements de traduction simultanée au Collège des Hautes Etudes de Stratégie et de Défense ;
- l'entretien et maintenance trimestrielle de l'immeuble du Gouvernement.

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

- **Dettes Publiques en Capital (T1) : 97.836.444.037 FC** contre les prévisions linéaires de **107.508.100.969 FC**, soit un taux d'exécution de **91,0%** ;
- **Frais Financiers (T2) : 13.275.338 FC** contre les prévisions linéaires de **44.944.251.288 FC**, soit un taux d'exécution de **0,0%** ;
- **Dépenses de personnel (T3) : 820.848.030.537 FC** contre les prévisions linéaires de **882.425.880.457 FC**, soit un taux d'exécution de **93,0%** ;
- **Biens et matériels (T4) : 13.907.391.321 FC** contre les prévisions linéaires de **37.895.861.467 FC**, soit un taux d'exécution de **36,7%** ;
- **Dépenses de prestations (T5) : 44.056.172.026 FC** contre les prévisions linéaires de **92.877.432.117 FC**, soit un taux d'exécution de **47,4%** ;
- **Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 160.104.496.765 FC** contre les prévisions linéaires de **381.657.883.018 FC**, soit un taux d'exécution de **41,7%**.

Il est à noter que les **Equipements (T7)** et les **Construction, réfection, réhabilitation, addition d'ouvrage et édifice, acquisition immobilière (T8)** n'ont connu aucune exécution.

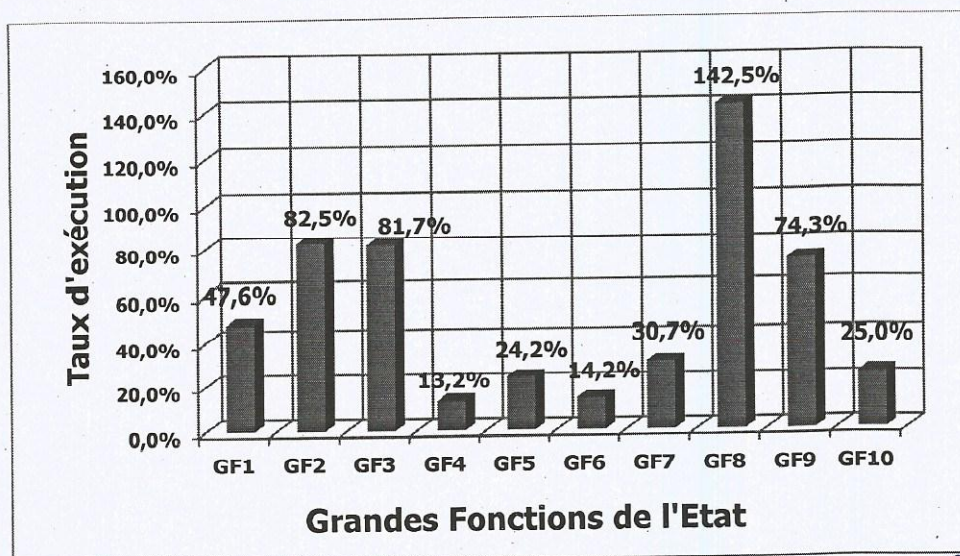
Graph.2 : Exécution en pourcentage des dépenses par Titres budgétaires



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

- **Services généraux des administrations publiques (GF1) :** 398.250.323.550 FC contre les prévisions linéaires de 836.076.893.227 FC, soit un taux d'exécution de **47,6%** ;
- **Défense (GF2) :** 81.205.677.846 FC contre les prévisions linéaires de 98.391.214.327 FC, soit un taux d'exécution de **82,5%** ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) :** 122.833.972.772 FC contre les prévisions linéaires de 150.346.330.503 FC, soit un taux d'exécution de **81,7%** ;
- **Affaires économiques (GF4) :** 43.779.641.784 FC contre les prévisions linéaires de 330.838.616.989 FC, soit un taux d'exécution de **13,2%** ;
- **Protection de l'environnement (GF5) :** 1.765.131.054 FC contre les prévisions linéaires de 7.283.668.962 FC, soit un taux d'exécution de **24,2%** ;
- **Logement et équipements collectifs (GF6) :** 2.788.356.541 FC contre les prévisions linéaires de 19.650.728.547 FC, soit un taux d'exécution de **14,2%** ;
- **Santé (GF7) :** 79.013.961.666 FC contre les prévisions linéaires de 257.256.436.128 FC, soit un taux d'exécution de **30,7%** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) :** 32.446.774.658 FC contre les prévisions linéaires de 22.773.178.703 FC, soit un taux d'exécution de **142,5%** % ;
- **Enseignement (GF9) :** 362.585.090.130 FC contre les prévisions linéaires de 488.264.337.758 FC, soit un taux d'exécution de **74,3%** ;
- **Protection sociale (GF10) :** 12.096.880.023 FC contre les prévisions linéaires de 48.314.773.348 FC, soit un taux d'exécution de **25,0%**.

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

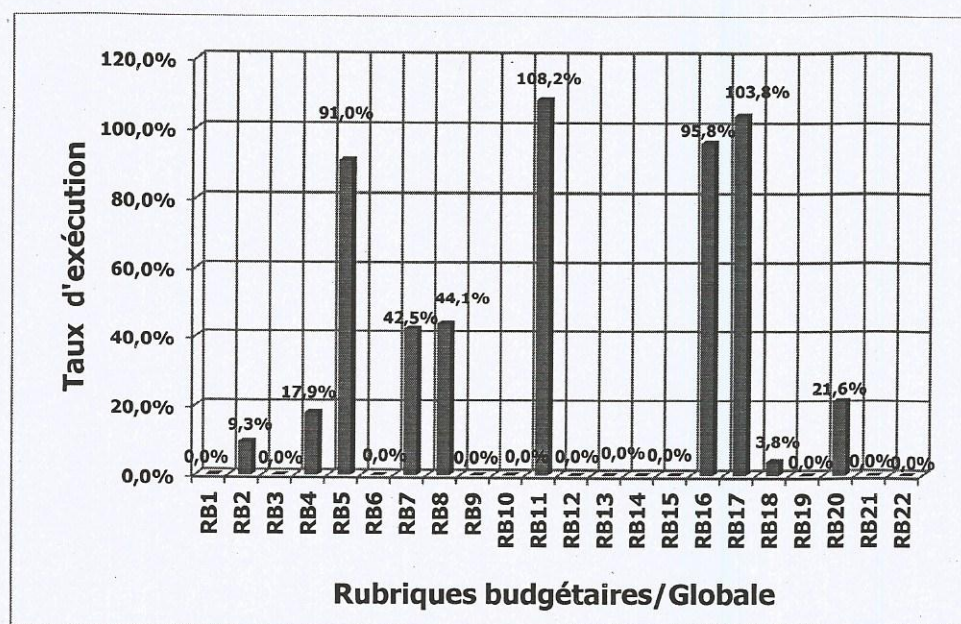


4. Par **rubrique budgétaire (RB)**, l'exécution des dépenses globales peut être résumée de la manière suivante :

- **Charges Communes (RB2) : 2.693.224.718 FC** contre les prévisions linéaires de **28.825.401.721 FC**, soit un taux d'exécution de **9,3%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 6.173.788.958 FC** contre les prévisions linéaires de **34.466.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **17,9%** ;
- **Dettes Publiques (RB5) : 97.836.444.037 FC** contre les prévisions linéaires de **107.508.100.969 FC**, soit un taux d'exécution de **91,0%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 41.734.686.969 FC** contre les prévisions linéaires de **98.182.862.760 FC**, soit un taux d'exécution de **42,5%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 46.577.380.269 FC** contre les prévisions linéaires de **105.550.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **44,1%** ;
- **Frais Financiers (RB10) : 13.275.338 FC** contre les prévisions linéaires de **44.944.251.288 FC**, soit un taux d'exécution de **0,0%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 22.492.166.079 FC** contre les prévisions linéaires de **20.783.333.333 FC**, soit un taux d'exécution de **108,2%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 829.141.086.627 FC** contre les prévisions linéaires de **865.542.844.198 FC**, soit un taux d'exécution de **95,8%** ;
- **Rétrocession aux Administrations Financières (RB17) : 88.998.268.269 FC** contre les prévisions linéaires de **85.715.734.719 FC**, soit un taux d'exécution de **103,8%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB18) : 242.868.915 FC** contre les prévisions linéaires de **6.383.505.833 FC**, soit un taux d'exécution de **3,8%**
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB20) : 862.619.845 FC** contre les prévisions linéaires de **4.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **21,6%**.

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**), les Investissements sur Ressources Propres (**RB13**), les Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (**RB14**), 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 **353.858.177.358 FC** contre les prévisions linéaires de **421.724.362.364 FC**, soit un taux d'exécution de **83,9%**. Seules les rémunérations ont été exécutées, de la manière suivante :

- **Rémunérations (RB15) : 353.858.177.358 FC** contre les prévisions linéaires de **288.105.622.199 FC**, soit un taux d'exécution de **122,8%**.

Les **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14)** et le **Transfert aux Provinces et ETD (RB20)** n'ont connu aucune exécution.

6. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **452.945.648.694 FC**, contre les prévisions linéaires de **829.060.531.947 FC**, soit un taux d'exécution de **54,6%**.

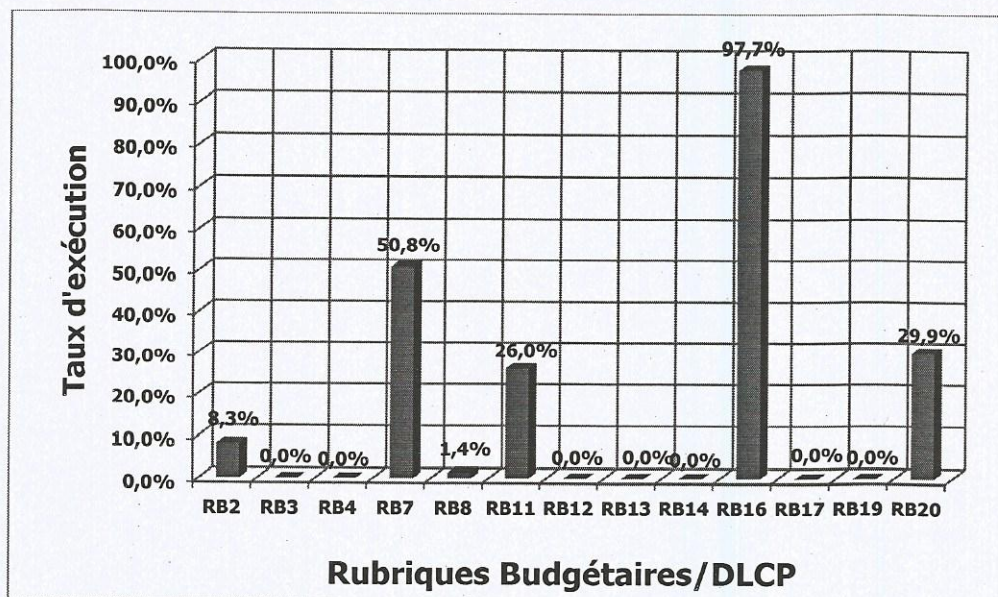
Elles sont ventilées de la manière suivante :

- **Charges Communes (RB2) : 1.280.425.093 FC** contre les prévisions linéaires de **15.485.300.885 FC**, soit un taux d'exécution de **8,3%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 6.189.545.000 FC** contre les prévisions linéaires de **12.177.430.408 FC**, soit un taux d'exécution de **50,8%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 287.050.488 FC** contre les prévisions linéaires de **20.551.391.834 FC**, soit un taux d'exécution de **1,4%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 2.442.469.994 FC** contre les prévisions linéaires de **9.384.177.285 FC**, soit un taux d'exécution de **26,0%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 442.466.919.117 FC** contre les prévisions linéaires de **452.877.748.308 FC**, soit un taux d'exécution de **97,7%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB20) : 279.239.002 FC** contre les prévisions linéaires de **932.484.918 FC**, soit un taux d'exécution de **29,9%**.

DM

Signalons par ailleurs que la Contrepartie des Projets (RB3), les Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4), les Investissements sur Ressources Extérieures (RB12), les Investissements sur Ressources Propres (RB13), les Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14), 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	Ordonnancé	Transféré
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	0	0	0	6
2	FRAIS FINANCIERS	0	0	0	1
3	DEPENSES DE PERSONNEL	8 381	8 373	8 357	8 379
4	BIENS ET MATERIELS	12	12	42	58
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	65	65	57	84
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	420	420	358	389
7	EQUIPEMENTS	0	0	0	0
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	0	0	0	0
Total		8 878	8 870	8 814	8 917

Il y a lieu de noter que les différents cas des nombres des dossiers transférés qui sont supérieurs par rapport au nombre des dossiers ordonnancés sont justifiés 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 (2 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	645 048 605 813	107 508 100 969	121 434 244 127	113,0%	121 434 244 127	100,0%	97 836 444 037	80,6%	97 836 444 037	100,0%
2	FRAIS FINANCIERS	269 665 507 725	44 944 251 288	13 275 338	0,0%	13 275 338	100,0%	13 275 338	100,0%	13 275 338	100,0%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	5 294 555 282 742	882 425 880 457	825 016 868 850	93,5%	824 230 000 018	99,9%	820 848 030 537	99,6%	820 848 030 537	100,0%
4	BIENS ET MATERIELS	227 375 168 804	37 895 861 467	24 190 858 285	63,8%	24 190 858 285	100,0%	14 810 183 321	61,2%	13 907 391 321	93,9%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	557 264 592 700	92 877 432 117	62 470 712 636	67,3%	62 470 712 636	100,0%	46 171 221 960	73,9%	44 056 172 026	95,4%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	2 289 947 298 106	381 657 883 018	203 524 396 881	53,3%	203 524 396 881	100,0%	166 930 219 398	82,0%	160 104 496 765	95,9%
7	EQUIPEMENTS	3 052 002 833 336	508 667 138 889		0,0%						
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 219 317 781 718	203 219 630 286		0,0%						
Total		13 555 177 070 944	2 259 196 178 491	1 236 650 356 117	54,7%	1 235 863 487 285	99,9%	1 146 609 374 591	92,8%	1 136 765 810 024	99,1%

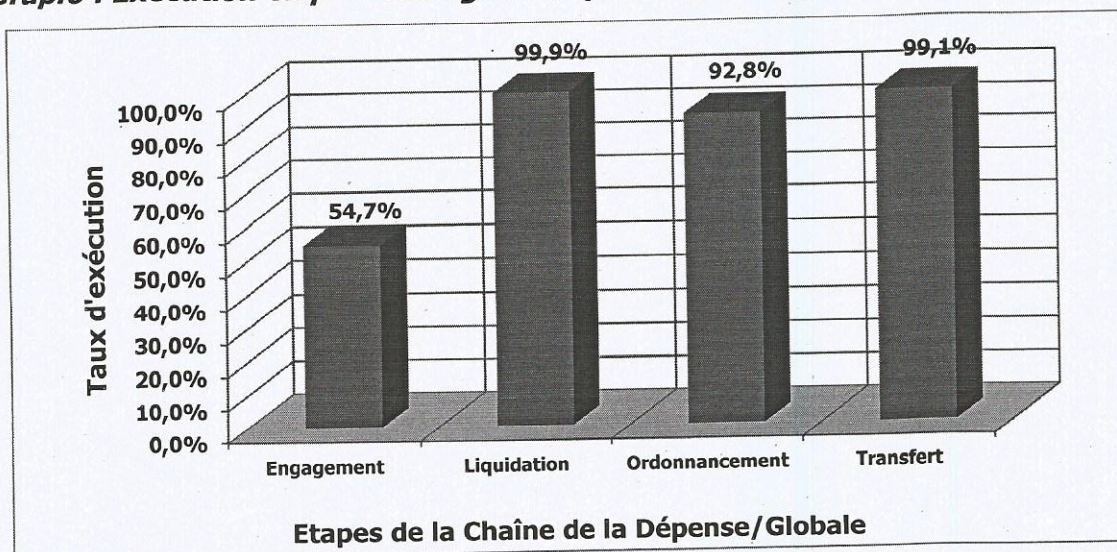
(T.F.) = Taux de fluidité d'une étape à une autre en %.

3. Dans l'ensemble, les différentes étapes de l'exécution de la dépense globale affichent les statistiques suivantes :

- **Engagement : 1.236.650.356.117 FC**, contre les prévisions linéaires de **2 259.196.178.491 FC**, soit un taux global de fluidité de **54,7%** ;
- **Liquidation : 1.235.863.487.285 FC** dégageant un taux global de fluidité de **99,9%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement : 1.146.609.374.591 FC**, renseignant un taux global de fluidité de **92,8%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert : 1.136.765.810.024 FC** indiquant un taux global de fluidité de **99,1%** par rapport aux ordonnancements.

AM

Grap.6 : Exécution en pourcentage de dépenses par étape de la Chaîne/Globale



4. 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	Engagé	Liquidé	Ordonnancé	Transféré
3	DEPENSES DE PERSONNEL	3 530	3 530	3 530	3 531
4	BIENS ET MATERIELS	0	0	40	42
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	3	3	28	28
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	91	91	118	124
7	EQUIPEMENTS	0	0	0	0
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	0	0	0	0
Total		3 624	3 624	3 716	3 725

DM

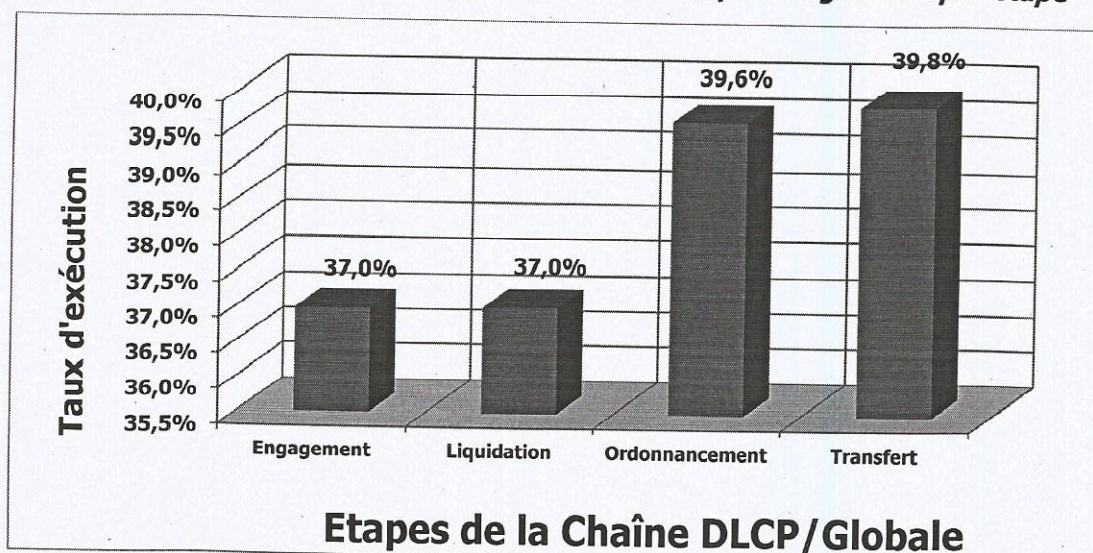
Tab.4 : Exécution de dépenses LCP par étape de la Chaîne en valeur

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (2 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
3	DEPENSES DE PERSONNEL	2 725 224 445 211	454 204 074 202	439 378 766 533	96,7%	439 378 766 533	100,0%	439 378 766 533	100,0%	439 378 766 533	100,0%
4	BIENS ET MATERIELS	37 274 493 603	6 212 415 601	3 294 325 000	53,0%	3 294 325 000	100,0%	2 054 545 000	62,4%	2 054 545 000	100,0%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	151 173 071 693	25 195 511 949	4 218 185 803	16,7%	4 218 185 803	100,0%	4 097 521 261	97,1%	3 342 807 518	81,6%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	223 551 854 577	37 258 642 430	10 402 631 973	27,9%	10 402 631 973	100,0%	8 564 529 642	82,3%	8 169 529 642	95,4%
7	EQUIPEMENTS	1 093 217 723 459	182 202 953 910		0,0%						
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	743 921 603 136	123 986 933 856		0,0%						
Total		4 974 363 191 679	829 060 531 947	457 293 909 310	55,2%	457 293 909 310	100,0%	454 095 362 437	99,3%	452 945 648 694	99,7%

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

- **Engagement : 457.293.909.310 FC**, soit un taux global de fluidité de **37,0%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 457.293.909.310 FC**, soit un taux global de fluidité de **37,0%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnancement : 454.095.362.437 FC**, soit un taux global de fluidité de **39,6%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 452.945.648.694 FC**, soit un taux global de fluidité de **39,8%** 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 février 2021, la Direction Générale des Politiques et Programmation Budgétaire (**DGPPB**) recommande aux services impliqués dans la Chaîne ce qui suit :

- le respect du Manuel des procédures et du circuit de la dépense publique, pour l'exécution d'une dépense ;
- le renvoi automatique par la Banque Centrale du Congo (**BCC**) des avis de débit dans le système de 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 la production des ESB conciliés avec le TOFE ;
- la 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 ;
- le respect du Calendrier de conciliation de l'ESB avec le TOFE et de production des ESB conciliés, approuvé par toutes les parties prenantes.

Pour l'exercice 2021, la **DGPPB** préconise l'organisation des réunions hebdomadaires d'évaluation des recommandations relatives à la production des ESB crédibles, fiables et exhaustifs, tels que le prévoit le Plan Stratégique de Réforme des Finances Publiques.

Ces réunions regrouperont les responsables des services suivants : la Direction Générale des Politiques et Programmation Budgétaire, la Direction du Trésor et Moyens de Financement, la Coordination Informatique Interministérielle, la Direction du Contrôle Budgétaire ainsi que la Direction informatique de la Banque Centrale du Congo.

Fait à Kinshasa, le 10 6 MARS 2021

La Directrice Générale,

Colette MATA NGOSENGANYA

