

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 JANVIER 2021 (SITUATION PROVISOIRE)

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

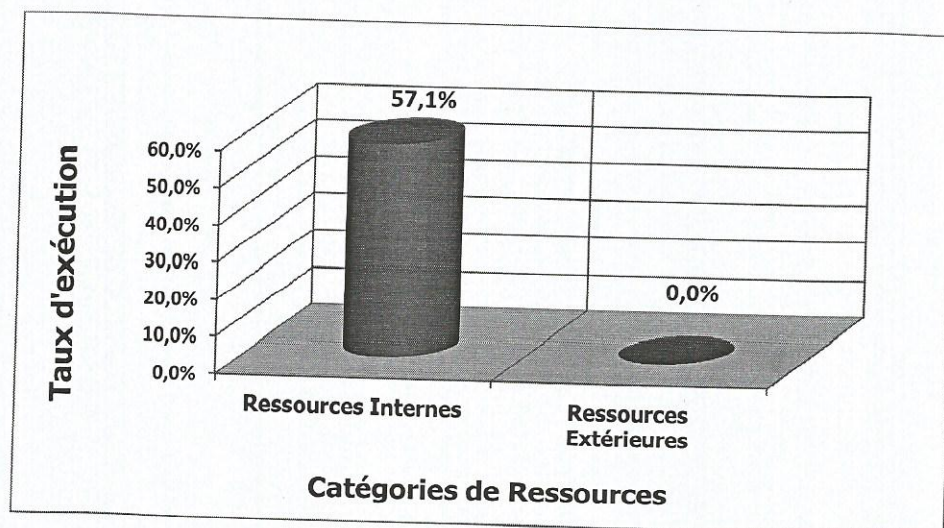
- le suivi quantitatif des dépenses ;
- le suivi de la fluidité du circuit (volume des dépenses libérées d'une étape à une autre en relatif et en absolu).

I. Suivi quantitatif des dépenses

Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin janvier 2021 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de **469.228.715.245 FC** contre les prévisions linéaires de **1.129.598.089.245 FC**, soit un taux d'exécution de **41,5%**.

- En ressources internes, les dépenses effectuées s'élèvent à **469.228.715.245 FC** contre les prévisions linéaires de **908.184.610.622 FC**, soit un taux d'exécution de **51,7%**.
- 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. L'essentiel des dépenses portent sur les salaires du mois de janvier 2021 ainsi que sur les dépenses ci-après :

M

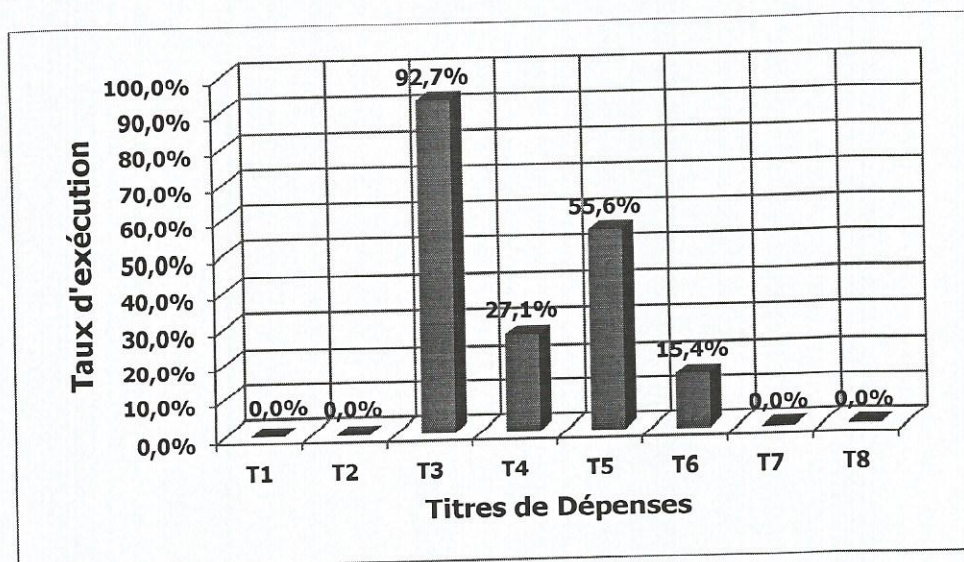
- approvisionnement en produit alimentaire, carburant lubrifiant et bois de chauffage des prisons centrales, camps de détentions et autres prisons de Kinshasa et de l'intérieur du pays ;
- mise à disposition des fonds relative au droit de retransmission des matchs des éliminatoires de la Coupe d'Afrique des Nations (CAN) ;
- paiement relatif à la prime de quart de finale des Léopards football locaux messieurs au Championnat d'Afrique des Nations (CHAN) "Cameroun 2021"
- prise en charge de la délégation des supporters de la RDC au Championnat d'Afrique des Nations 2021 à Yaoundé (Cameroun).

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

- **Dépenses de personnel (T3) : 408.875.432.599 FC** contre les prévisions linéaires de **441.212.940.228 FC**, soit un taux d'exécution de **92,7%** ;
- **Biens et matériels (T4) : 5.144.057.589 FC** contre les prévisions linéaires de **18.947.930.734 FC**, soit un taux d'exécution de **27,1%** ;
- **Dépenses de prestations (T5) : 25.803.427.454 FC** contre les prévisions linéaires de **46.438.716.058 FC**, soit un taux d'exécution de **55,6%** ;
- **Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 29.405.797.603 FC** contre les prévisions linéaires de **190.828.941.509 FC**, soit un taux d'exécution de **15,4%**.

Il est à noter que la **Dette Publique en Capitale (T1)**, les **Frais Financiers (T2)**, les **Equipements (T7)** ainsi que 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



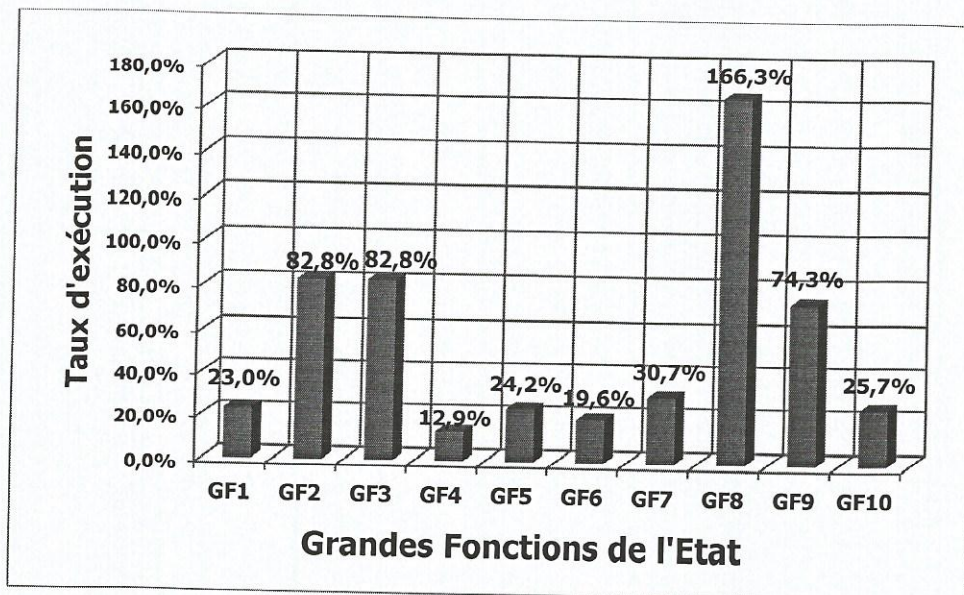
3. Par *grande fonction* de l'Etat (**GF**), l'exécution des dépenses renseigne les statistiques ci-après :

- **Services généraux des administrations publiques (GF1) : 96.210.363.884 FC** contre les prévisions linéaires de **418.038.446.614 FC**, soit un taux d'exécution de **23,0%** ;

M

- **Défense (GF2) : 40.711.593.059 FC** contre les prévisions linéaires de **49.195.607.163 FC**, soit un taux d'exécution de **82,8%** ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) : 62.256.921.182 FC** contre les prévisions linéaires de **75.173.165.251 FC**, soit un taux d'exécution de **82,8%** ;
- **Affaires économiques (GF4) : 21.345.434.973 FC** contre les prévisions linéaires de **165.419.308.495 FC**, soit un taux d'exécution de **12,9%** ;
- **Protection de l'environnement (GF5) : 882.565.527 FC** contre les prévisions linéaires de **3.641.834.481 FC**, soit un taux d'exécution de **24,2%** ;
- **Logement et équipements collectifs (GF6) : 1.924.205.276 FC** contre les prévisions linéaires de **9.825.364.273 FC**, soit un taux d'exécution de **19,6%** ;
- **Santé (GF7) : 39.438.904.795 FC** contre les prévisions linéaires de **128.628.218.064 FC**, soit un taux d'exécution de **30,7%** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) : 18.931.459.129 FC** contre les prévisions linéaires de **11.386.589.351 FC**, soit un taux d'exécution de **166,3%** ;
- **Enseignement (GF9) : 181.326.309.803 FC** contre les prévisions linéaires de **244.132.168.879 FC**, soit un taux d'exécution de **74,3%** ;
- **Protection sociale (GF10) : 6.200.957.618 FC** contre les prévisions linéaires de **24.157.386.674 FC**, soit un taux d'exécution de **25,7%**.

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 :

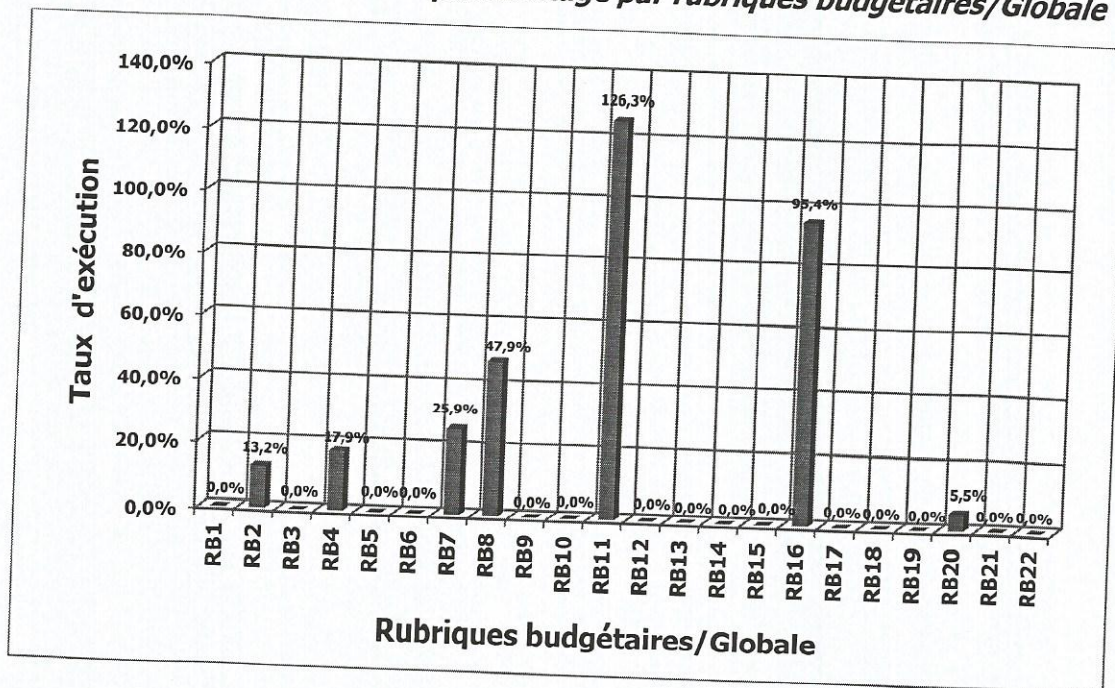
- **Charges Communes (RB2) : 1.900.702.780 FC** contre les prévisions linéaires de **14.412.700.860 FC**, soit un taux d'exécution de **13,2%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 3.086.894.479 FC** contre les prévisions linéaires de **17.233.333.333 FC**, soit un taux d'exécution de **17,9%** ;

M

- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 12.737.138.033 FC** contre les prévisions linéaires de **49.091.431.380 FC**, soit un taux d'exécution de **25,9%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 25.257.464.410 FC** contre les prévisions linéaires de **52.775.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **47,9%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 13.121.098.738 FC** contre les prévisions linéaires de **10.391.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **126,3%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 413.015.416.805 FC** contre les prévisions linéaires de **432.771.422.099 FC**, soit un taux d'exécution de **95,4%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB20) : 110.000.000 FC** contre les prévisions linéaires de **2.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **5,5%** ;

Notons par ailleurs que la Bourse d'études (RB1), la Contrepartie des Projets (RB3), la Dette Publique (RB5), le Financement des Réformes (RB6), les Fonds de Péréquation (RB9), les Frais Financiers (RB10), 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), la Rétrocession aux Administrations Financières (RB17), les Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB18), les Subventions aux Services déconcentrés (RB19), le Transfert aux Provinces et ETD (RB21) et 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 **176.929.088.679 FC** contre les prévisions linéaires de **210.862.181.182 FC**, soit un taux d'exécution de **83,9%**. Seules les rémunérations ont été exécutées, de la manière suivante :

- **Rémunérations (RB15) : 176.929.088.679 FC** contre les prévisions linéaires de **144.052.811.100 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 **223.801.488.243 FC**, contre les prévisions linéaires de **414.530.265.973 FC**, soit un taux d'exécution de **54,0%**.

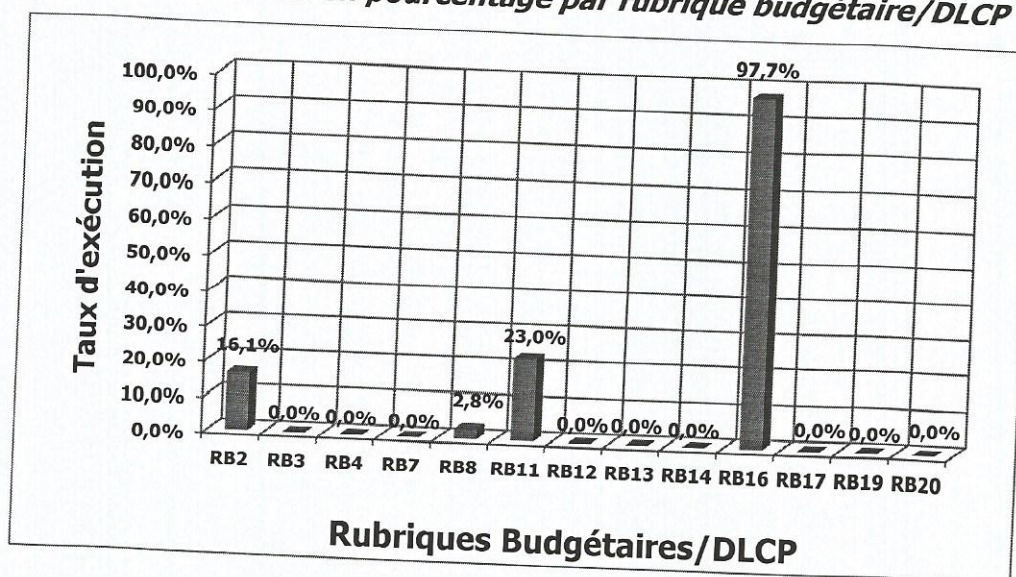
Elles sont ventilées de la manière suivante :

- **Charges Communes (RB2) : 1.243.495.155 FC** contre les prévisions linéaires de **7.742.650.442 FC**, soit un taux d'exécution de **16,1%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 287.050.488 FC** contre les prévisions linéaires de **10.275.695.917 FC**, soit un taux d'exécution de **2,8%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 1.081.234.997 FC** contre les prévisions linéaires de **4.692.088.642 FC**, soit un taux d'exécution de **23,0%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 221.189.707.603 FC** contre les prévisions linéaires de **226.438.874.154 FC**, soit un taux d'exécution de **97,7%** ;

Signalons par ailleurs que la Contrepartie des Projets (RB3), les Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4), les Fonctionnements des Institutions (RB7), 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), les Subventions aux Services déconcentrés (RB19), les Subventions aux Services Ex-BPO (RB20), 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	30	30	6	0
2	FRAIS FINANCIERS	1	1	1	0
3	DEPENSES DE PERSONNEL	8 431	8 431	8 407	8 386
4	BIENS ET MATERIELS	251	251	39	24
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	235	235	144	133
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	435	435	362	340
7	EQUIPEMENTS	0	0	0	0
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	0	0	0	0
Total		9 383	9 383	8 959	8 883

De manière générale et suivant les phases de l'exécution de la dépense publique, nous avons la situation ci-après :

- **9.383** dossiers ont été liquidés, sur les **9.383** dossiers engagés, soit un taux de fluidité de **100,0%** ;

M

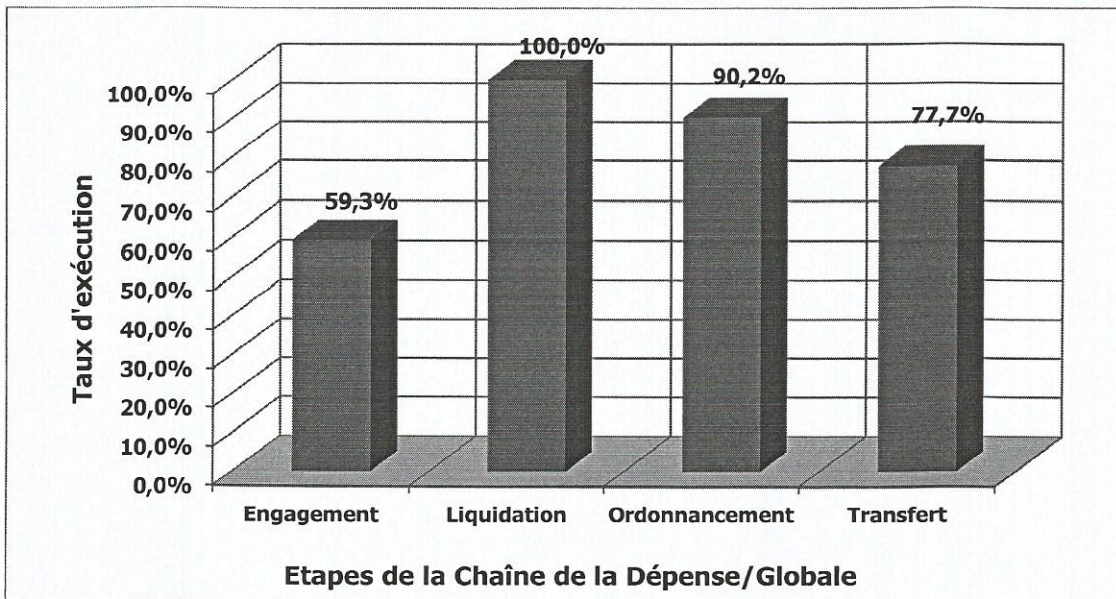
- **8.959** dossiers ont été ordonnancés, sur les **9.383** dossiers liquidés, indiquant un taux de fluidité de **95,5%** ;
- **8.883** dossiers ont été transférés, sur les **8.959** dossiers ordonnancés, traduisant un taux de fluidité de **99,2 %**.

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

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (1 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	645 048 605 813	53 754 050 484	121 434 244 127	225,9%	121 434 244 127	100,0%	97 836 444 037	80,6%		0,0%
2	FRAIS FINANCIERS	269 665 507 725	22 472 125 644	13 275 338	0,1%	13 275 338	100,0%	13 275 338	100,0%		0,0%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	5 294 555 282 742	441 212 940 228	417 142 368 423	94,5%	417 142 368 423	100,0%	416 164 137 502	99,8%	408 875 432 599	98,2%
4	BIENS ET MATERIELS	227 375 168 804	18 947 930 734	20 766 176 660	109,6%	20 766 176 660	100,0%	10 116 807 762	48,7%	5 144 057 589	50,8%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	557 264 592 700	46 438 716 058	42 963 504 265	92,5%	42 963 504 265	100,0%	28 707 523 341	66,8%	25 803 427 454	89,9%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	2 289 947 298 106	190 828 941 509	67 210 417 141	35,2%	67 210 417 141	100,0%	51 094 056 230	76,0%	29 405 797 603	57,6%
7	EQUIPEMENTS	3 052 002 833 336	254 333 569 445		0,0%						
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 219 317 781 718	101 609 815 143		0,0%						
Total		13 555 177 070 944	1 129 598 089 245	669 529 985 953	59,3%	669 529 985 953	100,0%	603 932 244 209	90,2%	469 228 715 245	77,7%

(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 : 669.529.985.953 FC**, contre les prévisions linéaires de **1.129.598.089.245 FC**, soit un taux global de fluidité de **59,3%** ;
 - **Liquidation : 669.529.985.953 FC** dégagant un taux global de fluidité de **100,0%** par rapport aux engagements ;
 - **Ordonnancement : 603.932.244.209 FC**, renseignant un taux global de fluidité de **90,2%** par rapport aux liquidations ;
 - **Transfert : 469.228.715.245 FC** indiquant un taux global de fluidité de **77,7%** 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

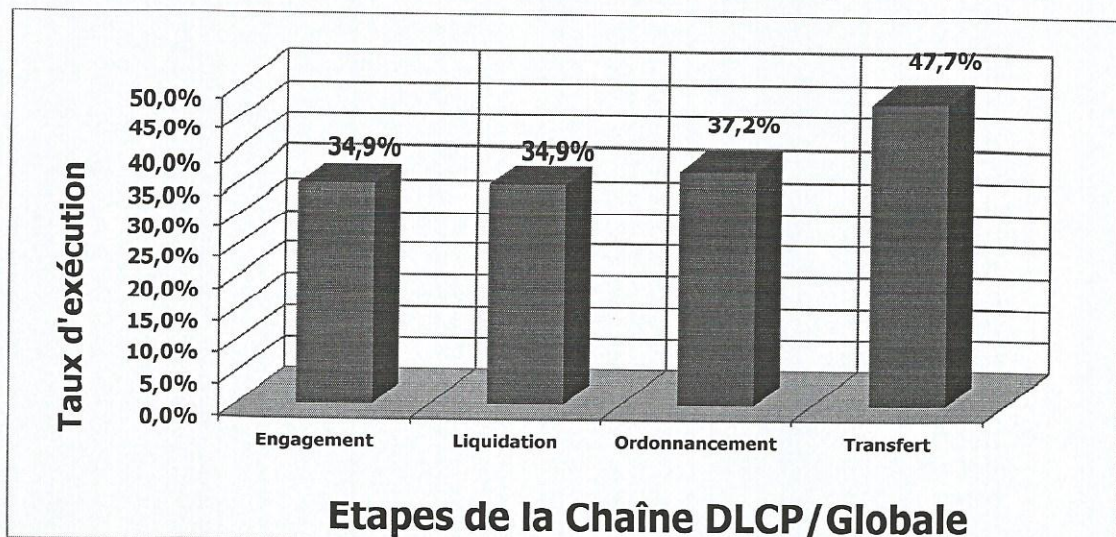
Code	Titre	Engagé	Liquidé	Ordonné	Transféré
3	DEPENSES DE PERSONNEL	3531	3531	3531	3530
4	BIENS ET MATERIELS	66	66	2	0
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	38	38	10	12
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	137	137	96	91
7	EQUIPEMENTS	0	0	0	0
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	0	0	0	0
Total		3772	3772	3639	3633

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

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (1 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
3	DEPENSES DE PERSONNEL	2 725 224 445 211	227 102 037 101	219 733 135 222	96,8%	219 733 135 222	100,0%	219 733 135 222	100,0%	219 645 631 311	100,0%
4	BIENS ET MATERIELS	37 274 493 603	3 106 207 800	3 294 325 000	106,1%	3 294 325 000	100,0%	189 150 000	5,7%		0,0%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	151 173 071 693	12 597 755 974	4 097 521 261	32,5%	4 097 521 261	100,0%	1 717 521 261	41,9%	1 262 807 518	73,5%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	223 551 854 577	18 629 321 215	6 587 320 684	35,4%	6 587 320 684	100,0%	3 279 218 353	49,8%	2 893 049 414	88,2%
7	EQUIPEMENTS	1 093 217 723 459	91 101 476 955		0,0%						
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	743 921 603 136	61 993 466 928		0,0%						
Total		4 974 363 191 679	414 530 265 973	233 712 302 168	56,4%	233 712 302 168	100,0%	224 919 024 837	96,2%	223 801 488 243	99,5%

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

- **Engagement : 233.712.302.168 FC**, soit un taux global de fluidité de **34,9%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 233.712.302.168 FC**, soit un taux global de fluidité de **34,9%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnancement : 224.919.024.837 FC**, soit un taux global de fluidité de **37,2%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 223.801.488.243 FC**, soit un taux global de fluidité de **47,7%** par rapport aux transferts globaux.

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

AM

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 janvier 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 et le Service informatique de la Banque Centrale du Congo.

Fait à Kinshasa, le 26 FEV 2021

La Directrice Générale,

Colette MATA NGOSENGANYA

