

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 JUILLET 2021 (SITUATION PROVISOIRE)

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

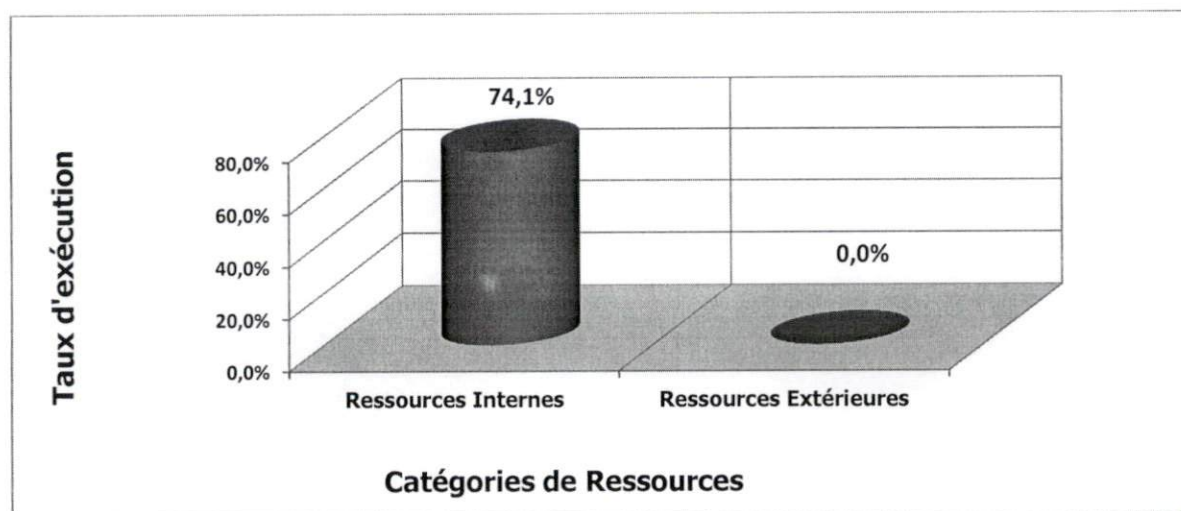
- le suivi quantitatif des dépenses ;
- le suivi de la fluidité du circuit (volume des dépenses libérées d'une étape à une autre en relatif et en absolu).

I. Suivi quantitatif des dépenses

Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin juillet 2021 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de **4.716.047.330.610 FC** contre les prévisions linéaires de **7.907.186.624.717 FC**, soit un taux d'exécution de **59,6%**.

- En ressources internes, les dépenses effectuées s'élèvent à **4.716.047.330.610 FC** contre les prévisions linéaires de **6.357.292.274.353 FC**, soit un taux d'exécution de **74,2%**.
- 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 juillet 2021 a porté sur :

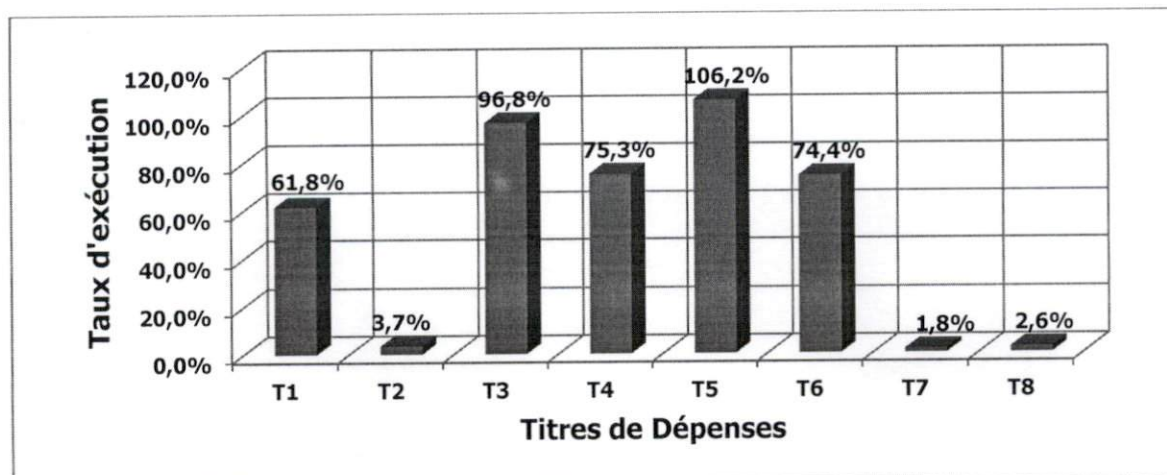
- La réhabilitation de la route reliant le centre de Pompage/Kinsuka et la route Lutendele par Kimbwala ;
- L'achat de la Villa du Feu SHUNGU WEMBADIO (Papa Wemba) en faveur de l'Etat congolais pour la Maison de la culture ;
- Le paiement du fonds de contrepartie du projet de développement de la riziculture à Masina ;
- Le paiement en faveur de BCECO relatif à la mise en œuvre du projet de dégazage du golfe de kabuno dans le lac Kivu ;
- Le paiement d'un acompte pour les travaux de construction d'un centre d'apprentissage de métiers dans le territoire de Mitwaba dans le Haut-Katanga ;
- Achat des nouveaux vaccins contre le Covid-19.

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

- **Dette Publique en Capital (T1) : 232.506.155.684 FC** contre les prévisions linéaires de **376.278.353.391 FC**, soit un taux d'exécution de **61,8%** ;
- **Frais Financier (T2) : 5.774.146.818 FC** contre les prévisions linéaires de **157.304.879.506 FC**, soit un taux d'exécution de **3,7%** ;
- **Dépenses de personnel (T3) : 2.988.954.047.868 FC** contre les prévisions linéaires de **3.088.455.581.599 FC**, soit un taux d'exécution de **96,8%** ;
- **Biens et matériels (T4) : 99.836.959.175 FC** contre les prévisions linéaires de **132.635.515.136 FC**, soit un taux d'exécution de **75,3%** ;
- **Dépenses de prestations (T5) : 345.389.883.208 FC** contre les prévisions linéaires de **325.106.012.408 FC**, soit un taux d'exécution de **106,2%** ;
- **Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 993.960.190.232 FC** contre les prévisions linéaires de **1.335.802.590.562 FC**, soit un taux d'exécution de **74,4%** ;
- **Equipements (T7) : 31.249.946.602 FC** contre les prévisions linéaires de **1.780.334.986.113 FC**, soit un taux d'exécution de **1,8%** ;
- **Construction, Réfection, Réhabilitation, Addition D'ouvrage Et Edifice, Acquisition Immobilière (T8) : 18.376.001.021 FC** contre les prévisions linéaires de **711.268.706.002 FC**, soit un taux d'exécution de **2,6%**.

M

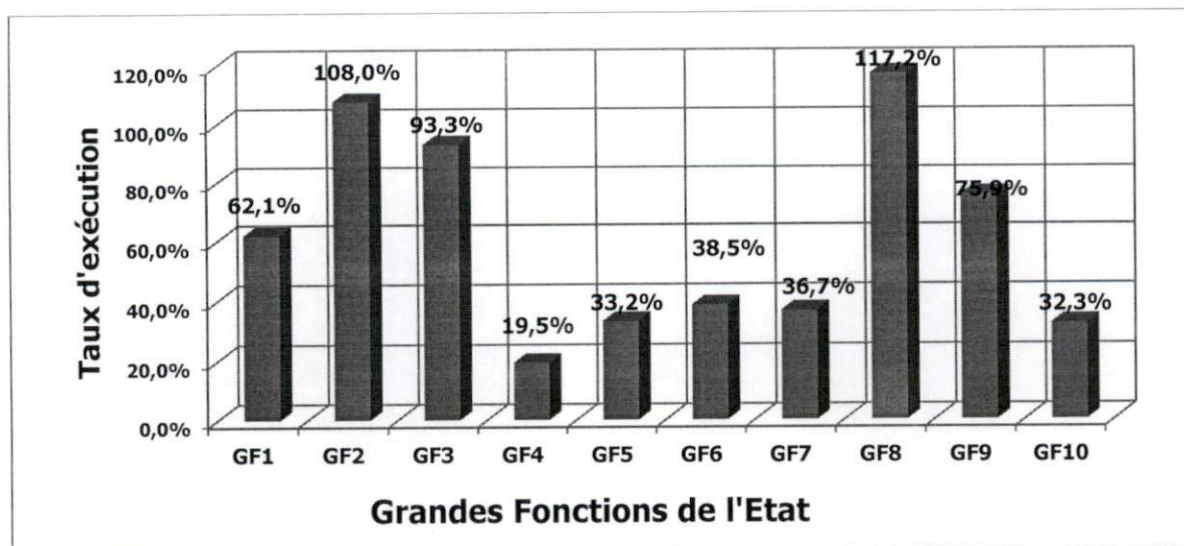
Graph.2 : Exécution en pourcentage des dépenses par Titres budgétaires



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

- **Services généraux des administrations publiques (GF1) : 1.816.504.557.191 FC** contre les prévisions linéaires de **2.926.269.126.295 FC**, soit un taux d'exécution de **62,1%** ;
- **Défense (GF2) : 371.760.989.273 FC** contre les prévisions linéaires de **344.369.250.144 FC**, soit un taux d'exécution de **108,0%** ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) : 491.047.419.409 FC** contre les prévisions linéaires de **526.212.156.759 FC**, soit un taux d'exécution de **93,3%** ;
- **Affaires économiques (GF4) : 225.540.551.641 FC** contre les prévisions linéaires de **1.157.935.159.462 FC**, soit un taux d'exécution de **19,5%** ;
- **Protection de l'environnement (GF5) : 8.463.044.195 FC** contre les prévisions linéaires de **25.492.841.365 FC**, soit un taux d'exécution de **33,2%** ;
- **Logement et équipements collectifs (GF6) : 26.501.692.271 FC** contre les prévisions linéaires de **68 777 549 914 FC**, soit un taux d'exécution de **38,5%** ;
- **Santé (GF7) : 330.371.906.867 FC** contre les prévisions linéaires de **900.397.526.448 FC**, soit un taux d'exécution de **36,7%** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) : 93.432.963.313 FC** contre les prévisions linéaires de **79.706.125.459 FC**, soit un taux d'exécution de **117,2%** ;
- **Enseignement (GF9) : 1.297.802.905.433 FC** contre les prévisions linéaires de **1.708.925.182.152 FC**, soit un taux d'exécution de **75,9%** ;
- **Protection sociale (GF10) : 54.621.301.017 FC** contre les prévisions linéaires de **169.101.706.719 FC**, soit un taux d'exécution de **32,3%**.

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) : 38.211.479.250 FC** contre les prévisions linéaires de **100.888.906.022 FC**, soit un taux d'exécution de **37,9%** ;
- **Contrepartie des Projets (RB3) : 22.870.970.000 FC** contre les prévisions linéaires de **39.666.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **57,7%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 26.112.687.806 FC** contre les prévisions linéaires de **120.633.333.333 FC**, soit un taux d'exécution de **21,6%** ;
- **Dette Publique (RB5) : 232.506.155.684 FC** contre les prévisions linéaires de **376.278.353.391 FC**, soit un taux d'exécution de **61,8%** ;
- **Financement des Réformes (RB6) : 4.699.317.875 FC** contre les prévisions linéaires de **13.475.991.667 FC**, soit un taux d'exécution de **34,9%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 407.808.733.870 FC** contre les prévisions linéaires de **343.640.019.660 FC**, soit un taux d'exécution de **118,7%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 390.709.443.575 FC** contre les prévisions linéaires de **369.425.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **105,8%** ;
- **Frais Financiers (RB10) : 5.774.146.818 FC** contre les prévisions linéaires de **157.304.879.506 FC**, soit un taux d'exécution de **3,7%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 82.156.802.428 FC** contre les prévisions linéaires de **72.741.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **112,9%** ;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) : 26.089.877.623 FC** contre les prévisions linéaires de **438.794.087.671 FC**, soit un taux d'exécution de **5,9%** ;

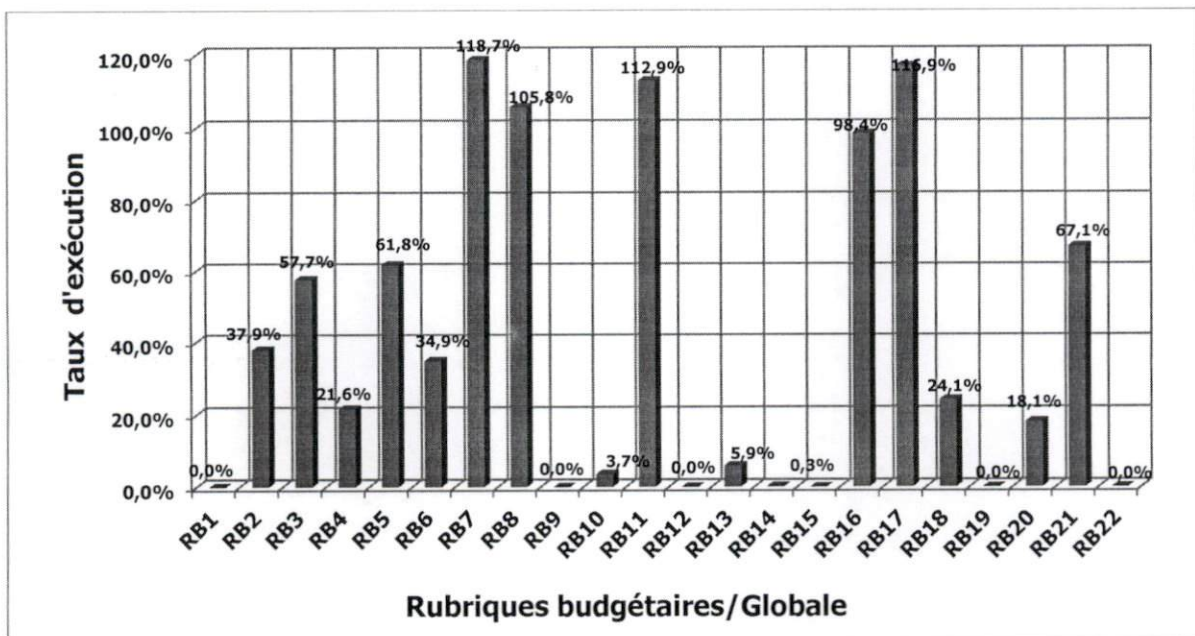
M

- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 665.100.000 FC** contre les prévisions linéaires de **262.915.590.575 FC**, soit un taux d'exécution de **0,3%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 2.982.386.571.523 FC** contre les prévisions linéaires de **3.029.399.954.693 FC**, soit un taux d'exécution de **98,4%** ;
- **Rétrocession aux Administrations Financières (RB17) : 350.810.930.971 FC** contre les prévisions linéaires de **300.005.071.518 FC**, soit un taux d'exécution de **116,9%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB18) : 5.379.724.965 FC** contre les prévisions linéaires de **22.342.270.417 FC**, soit un taux d'exécution de **24,1%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB20) : 2 529 975 117 FC** contre les prévisions linéaires de **14 000 000 000 FC**, soit un taux d'exécution de **18,1%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB21) : 137 335 413 104 FC** contre les prévisions linéaires de **204 750 000 000 FC**, soit un taux d'exécution de **67,1%**.

Notons que la Bourse d'études (RB1), le Fonds de Péréquation (RB9), les Investissements sur Ressources Extérieures (RB12), 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 leur exécution jusqu'à la phase de la liquidation.

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



Les **Charges transférées en Provinces et ETD (40%)** ont été exécutées à concurrence de **1.378.257.434.000 FC** contre les prévisions linéaires de **1.476.035.268.272 FC**, soit un taux d'exécution de **93,4%**.

Elles sont ventilées de la manière suivante :

- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) :** **665.100.000 FC** contre les prévisions linéaires de **262.915.590.575 FC**, soit un taux d'exécution de **0,3%** ;
 - **Rémunérations (RB16) :** **1.240.256.920.896 FC** contre les prévisions linéaires de **1.008.369.677.698 FC**, soit un taux d'exécution de **123,0%** ;
 - **Transfert aux Provinces et ETD (RB21) :** **137.335.413.104 FC** contre les prévisions linéaires de **204.750.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **67,1%**.
5. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **1.679.299.876.250 FC**, contre les prévisions linéaires de **2.901.711.861.813 FC**, soit un taux d'exécution de **57,9%**.

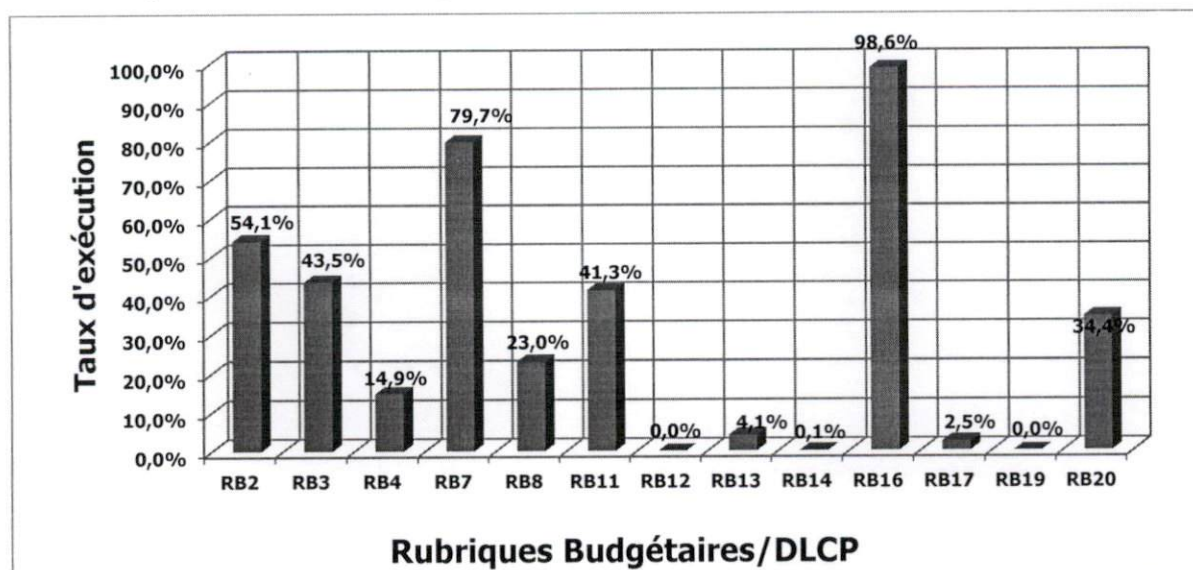
Elles sont réparties comme suit :

- **Charges Communes (RB2) :** **29.339.050.097 FC** contre les prévisions linéaires de **54.198.553.096 FC**, soit un taux d'exécution de **54,1%** ;
- **Contrepartie des Projets (RB3) :** **4.971.950.000 FC** contre les prévisions linéaires de **11.434.581.627 FC**, soit un taux d'exécution de **43,5%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) :** **4.504.426.453 FC** contre les prévisions linéaires de **30.216.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **14,9%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) :** **33.974.206.073 FC** contre les prévisions linéaires de **42.621.006.428 FC**, soit un taux d'exécution de **79,7%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) :** **16.520.550.165 FC** contre les prévisions linéaires de **71.929.871.420 FC**, soit un taux d'exécution de **23,0%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) :** **13.562.238.882 FC** contre les prévisions linéaires de **32.844.620.496 FC**, soit un taux d'exécution de **41,3%** ;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) :** **12.022.949.571 FC** contre les prévisions linéaires de **293.347.333.031 FC**, soit un taux d'exécution de **4,1%** ;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) :** **302.472.000 FC** contre les prévisions linéaires de **242.911.363.610 FC**, soit un taux d'exécution de **0,1%** ;
- **Rémunérations (RB16) :** **1.562.774.829.843 FC** contre les prévisions linéaires de **1.585.072.119.077 FC**, soit un taux d'exécution de **98,6%** ;
- **les Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB18) :** **204.154.868 FC** contre les prévisions linéaires de **8 298.244.410 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 **3.263.697.214 FC**, soit un taux d'exécution de **34,4%**.

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

Par contre, les données relatives aux dépenses des investissements sur Ressources Extérieures (**RB12**) sont en cours d'intégration dans la chaîne de la dépense.

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



II. Suivi de la fluidité 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	5	5	5	5	0,2
2	FRAIS FINANCIERS	3	3	3	3	0,1
3	DEPENSES DE PERSONNEL	1 598	1 530	1 309	1 309	59,0
4	BIENS ET MATERIELS	724	663	263	263	11,9
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	987	886	385	385	17,4
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	582	557	235	235	10,6
7	EQUIPEMENTS	32	21	11	11	0,5
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	23	22	8	8	0,4
Total		3 954	3 687	2 219	2 219	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.

M

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

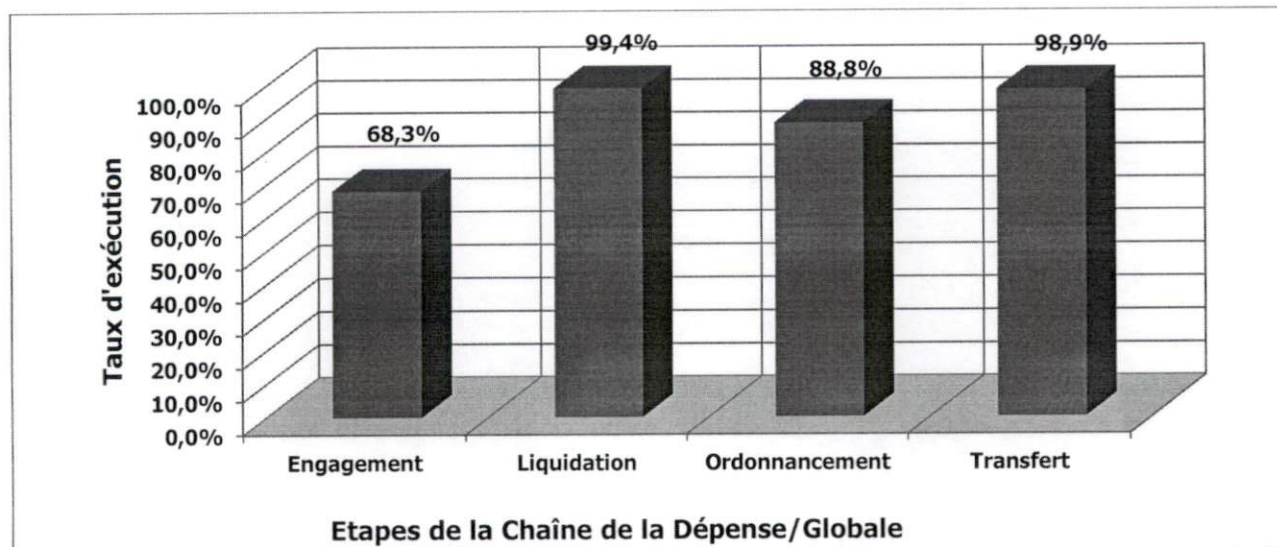
Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (6 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	645 048 605 813	376 278 353 391	269 658 078 162	71,7%	269 658 078 162	100,0%	234 992 130 684	87,1%	232 506 155 684	98,9%
2	FRAIS FINANCIERS	269 665 507 725	157 304 879 506	12 955 216 475	8,2%	12 955 216 475	100,0%	5 774 146 818	44,6%	5 774 146 818	100,0%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	5 294 495 282 742	3 088 455 581 599	3 031 816 360 916	98,2%	3 027 407 952 470	99,9%	2 989 232 590 948	98,7%	2 988 954 047 868	100,0%
4	BIENS ET MATERIELS	227 375 168 804	132 635 515 136	155 782 467 380	117,5%	150 225 582 902	96,4%	104 854 175 500	69,8%	99 836 959 175	95,2%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	557 324 592 700	325 106 012 408	512 624 376 849	157,7%	503 538 374 389	98,2%	361 034 755 214	71,7%	345 389 883 208	95,7%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	2 289 947 298 106	1 335 802 590 562	1 301 003 431 696	97,4%	1 291 242 645 751	99,2%	1 009 797 260 997	78,2%	993 960 190 232	98,4%
7	EQUIPEMENTS	3 052 002 833 336	1 780 334 986 113	62 590 589 662	3,5%	61 362 775 373	98,0%	41 417 335 734	67,5%	31 249 946 602	75,5%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 219 317 781 718	711 268 706 002	54 499 559 094	7,7%	54 222 909 094	99,5%	22 716 848 182	41,9%	18 376 001 021	80,9%
Total		13 555 177 070 944	7 907 186 624 717	5 400 930 080 235	68,3%	5 370 613 534 617	99,4%	4 769 819 244 078	88,8%	4 716 047 330 610	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 : 5.400.930.080.235 FC**, contre les prévisions linéaires de **7.907.186.624.717 FC**, soit un taux global de fluidité de **68,3%** ;
- **Liquidation : 5.370.613.534.617 FC** dégageant un taux global de fluidité de **99,4%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement : 4.769.819.244.078 FC**, renseignant un taux global de fluidité de **88,8%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert : 4.716.047.330.610 FC** indiquant un taux global de fluidité de **98,9%** par rapport aux ordonnancements.

DM

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

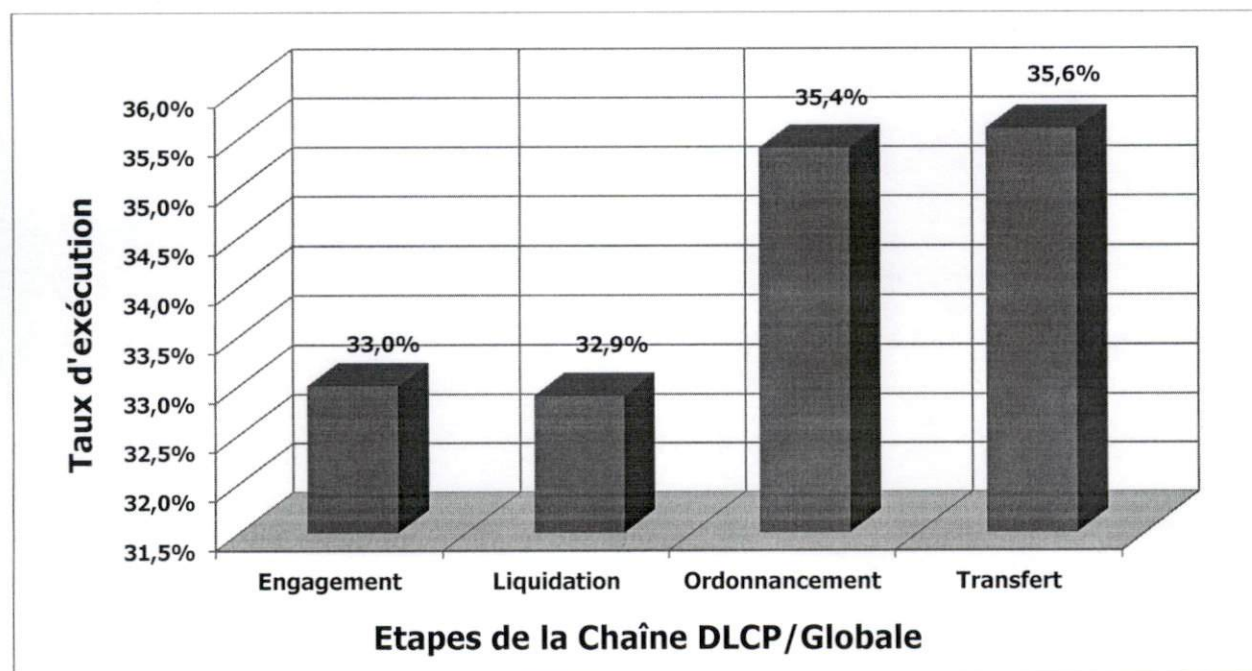
Code	Titre	Engagé	Liquidé	Ordonné	Transféré	Structure
3	DEPENSES DE PERSONNEL	602	591	538	538	72,9
4	BIENS ET MATERIELS	143	133	50	50	6,8
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	236	207	85	85	11,5
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	131	124	56	56	7,6
7	EQUIPEMENTS	16	9	5	5	0,7
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	11	11	4	4	0,5
Total		1 139	1 075	738	738	100

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

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
3	DEPENSES DE PERSONNEL	2 725 224 445 211	1 589 714 259 706	1 558 201 531 973	98,0%	1 556 736 754 755	99,9%	1 553 636 309 151	99,8%	1 553 636 309 151	100,0%
4	BIENS ET MATERIELS	37 274 493 603	21 743 454 602	23 014 262 402	105,8%	22 340 915 962	97,1%	16 408 577 810	73,4%	16 112 797 810	98,2%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	151 173 071 693	88 184 291 821	52 703 620 873	59,8%	49 215 892 628	93,4%	37 352 068 727	75,9%	33 628 863 084	90,0%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	223 551 854 577	130 405 248 503	104 789 430 915	80,4%	99 585 991 008	95,0%	59 321 188 231	59,6%	58 624 534 634	98,8%
7	EQUIPEMENTS	1 093 217 723 459	637 710 338 684	10 839 080 810	1,7%	10 466 692 572	96,6%	9 039 148 647	86,4%	9 039 148 647	100,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	743 921 603 136	433 954 268 496	30 654 780 309	7,1%	30 654 780 309	100,0%	11 873 274 924	38,7%	8 258 222 924	69,6%
Total		4 974 363 191 679	2 901 711 861 813	1 780 202 707 283	61,4%	1 769 001 027 235	99,4%	1 687 630 567 490	95,4%	1 679 299 876 250	99,5%

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

- **Engagement : 1.780.202.707.283 FC**, soit un taux global de fluidité de **33,0%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 1.769.001.027.235 FC**, soit un taux global de fluidité de **32,9%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnancement : 1.687.630.567.490 FC**, soit un taux global de fluidité de **35,4%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 1.679.299.876.250 FC**, soit un taux global de fluidité de **35,6%** 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 réellement payées.

IV. Recommandations

Au terme des analyses sur l'exécution de la dépense à fin juillet 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 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 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 règlementation 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 1^{er} AOUT 2021

La Directrice Générale,

Colette MATA NGOSENGANYA

