

**REPUBLIQUE DEMOCRATIQUE DU CONGO**  
**MINISTERE DU BUDGET**  
**SECRETARIAT GENERAL**

*Direction Générale des Politiques et Programmation Budgétaire*

**COMMENTAIRES SUR LES ETATS DE SUIVI BUDGETAIRE**  
**A FIN MAI 2021 (SITUATION PROVISOIRE)**

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

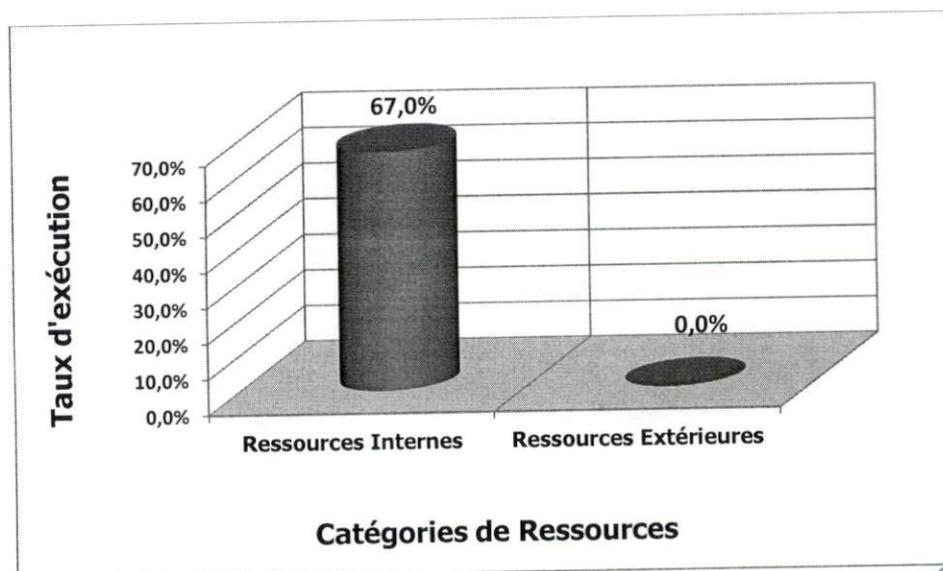
- le suivi quantitatif des dépenses ;
- le suivi de la fluidité du circuit (volume des dépenses libérées d'une étape à une autre en relatif et en absolu).

### **I. Suivi quantitatif des dépenses**

Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin mai 2021 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de **3.040.696.643.094 FC** contre les prévisions linéaires de **5.647.990.446.227 FC**, soit un taux d'exécution de **53,8%**.

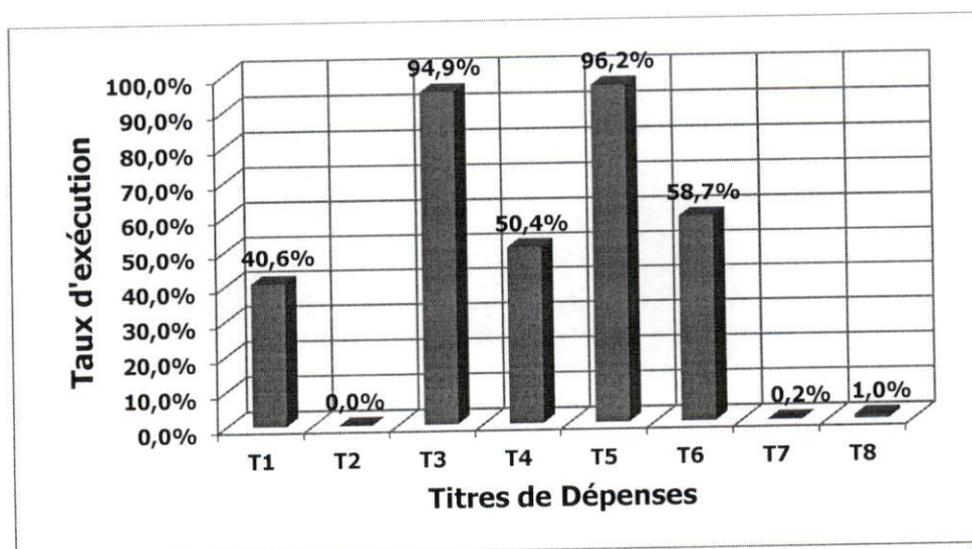
- En ressources internes, les dépenses effectuées s'élèvent à **3.040.696.643.094 FC** contre les prévisions linéaires de **4.540.923.053.110 FC**, soit un taux d'exécution de **67,0%**.
- Par ailleurs, les informations des dépenses en ressources extérieures demeurent indisponibles à ce jour.

**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 mai 2021 a porté sur :
- le développement du système de santé pour améliorer les résultats relatifs à la santé maternelle et infantile ;
  - l'aménagement de la route TSHIKAPA - MBUJI-MAYI ;
  - la réhabilitation de l'aéroport de GOMA ;
  - la reconstruction des infrastructures socio-économiques dans la région du centre ;
  - le développement du site d'INGA pour l'accès à l'électricité.
2. L'exécution du budget par **titre** se présente de la manière suivante :
- **Dette Publique en Capital (T1) : 109.138.090.788 FC** contre les prévisions linéaires de **268.770.252.422 FC**, soit un taux d'exécution de **40,6%** ;
  - **Frais Financier (T2) : 13.275.338 FC** contre les prévisions linéaires de **112.360.628.219 FC**, soit un taux d'exécution de **0,0%** ;
  - **Dépenses de personnel (T3) : 2.092.510.586.259 FC** contre les prévisions linéaires de **2.206.039.701.142 FC**, soit un taux d'exécution de **94,9%** ;
  - **Biens et matériels (T4) : 47.786.460.094 FC** contre les prévisions linéaires de **94.739.653.668 FC**, soit un taux d'exécution de **50,4%** ;
  - **Dépenses de prestations (T5) : 223.396.703.810 FC** contre les prévisions linéaires de **232.218.580.292 FC**, soit un taux d'exécution de **96,2%** ;
  - **Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 560.182.427.981 FC** contre les prévisions linéaires de **954.144.707.544 FC**, soit un taux d'exécution de **58,7%** ;
  - **Equipements (T7) : 2.721.612.324 FC** contre les prévisions linéaires de **1.271.667.847.223 FC**, soit un taux d'exécution de **0,2%** ;
  - **Construction, Réfection, Réhabilitation, Addition D'ouvrage Et Edifice, Acquisition Immobilière (T8) : 4.947.486.500 FC** contre les prévisions linéaires de **508.049.075.716 FC**, soit un taux d'exécution de **1,0%**.

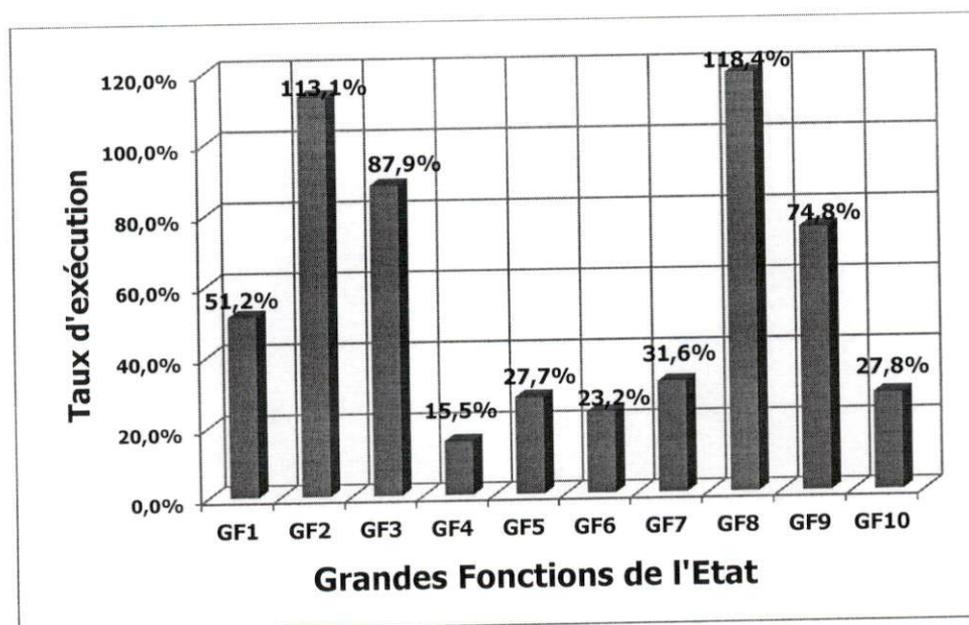
**Graph.2 : Exécution en pourcentage des dépenses par Titres budgétaires**



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

- **Services généraux des administrations publiques (GF1) : 1.069.963.384.604 FC** contre les prévisions linéaires de **2.090.192.233.068 FC**, soit un taux d'exécution de **51,2%** ;
- **Défense (GF2) : 278.207.559.966 FC** contre les prévisions linéaires de **245.978.035.817 FC**, soit un taux d'exécution de **113,1%** ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) : 330.542.202.625 FC** contre les prévisions linéaires de **375.865.826.257 FC**, soit un taux d'exécution de **87,9%** ;
- **Affaires économiques (GF4) : 127.940.691.118 FC** contre les prévisions linéaires de **827.096.542.473 FC**, soit un taux d'exécution de **15,5%** ;
- **Protection de l'environnement (GF5) : 5.042.426.370 FC** contre les prévisions linéaires de **18.209.172.404 FC**, soit un taux d'exécution de **27,7%** ;
- **Logement et équipements collectifs (GF6) : 11.392.361.854 FC** contre les prévisions linéaires de **49.126.821.367 FC**, soit un taux d'exécution de **23,2%** ;
- **Santé (GF7) : 203.038.050.297 FC** contre les prévisions linéaires de **643.141.090.320 FC**, soit un taux d'exécution de **31,6%** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) : 67.402.571.844 FC** contre les prévisions linéaires de **56.932.946.757 FC**, soit un taux d'exécution de **118,3%** ;
- **Enseignement (GF9) : 913.551.979.567 FC** contre les prévisions linéaires de **1.220.660.844.394 FC**, soit un taux d'exécution de **74,8%** ;
- **Protection sociale (GF10) : 33.615.414.849 FC** contre les prévisions linéaires de **120.786.933.371 FC**, soit un taux d'exécution de **27,8%**.

**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 :

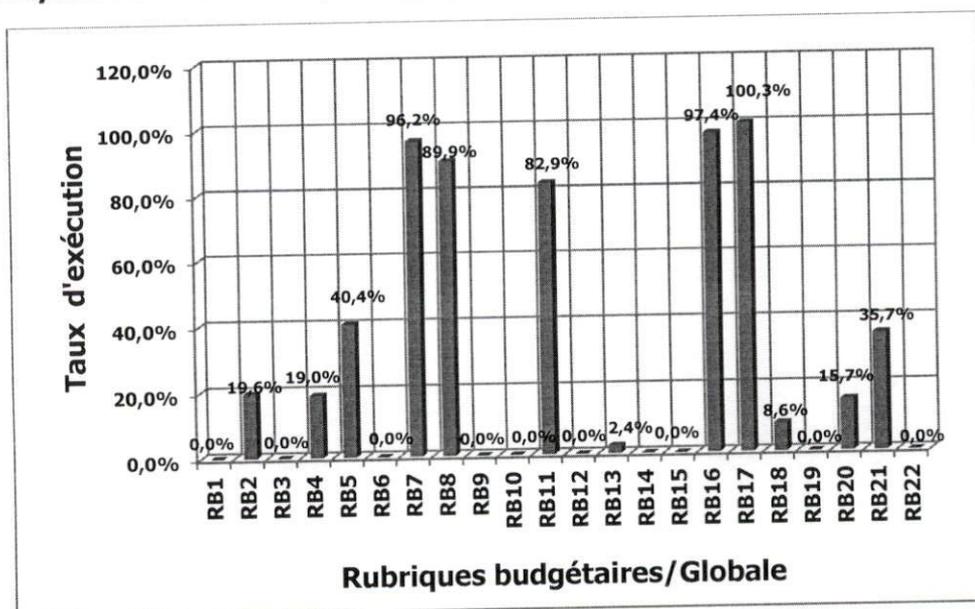
- **Charges Communes (RB2) : 14.157.752.281 FC** contre les prévisions linéaires de **72.063.504.302 FC**, soit un taux d'exécution de **19,6%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 16.388.291.283 FC** contre les prévisions linéaires de **86.166.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **19,0%** ;
- **Dette Publique (RB5) : 109.138.090.788 FC** contre les prévisions linéaires de **268.770.252.422 FC**, soit un taux d'exécution de **40,6%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 236.133.201.840 FC** contre les prévisions linéaires de **245.457.156.900 FC**, soit un taux d'exécution de **96,2%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 237.136.461.620 FC** contre les prévisions linéaires de **263.875.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **89,9%** ;
- **Frais Financiers (RB10) : 13.275.338 FC** contre les prévisions linéaires de **112.360.628.219 FC**, soit un taux d'exécution de **0,0%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 43.058.671.069 FC** contre les prévisions linéaires de **51.958.333.333 FC**, soit un taux d'exécution de **82,9%** ;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) : 7.669.098.824 FC** contre les prévisions linéaires de **313.424.348.336 FC**, soit un taux d'exécution de **2,4%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 2.106.972.656.519 FC** contre les prévisions linéaires de **2.163.857.110.495 FC**, soit un taux d'exécution de **97,4%** ;
- **Rétrocession aux Administrations Financières (RB17) : 214.899.622.085 FC** contre les prévisions linéaires de **214.289.336.798 FC**, soit un taux d'exécution de **100,3%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB18) : 1.373.568.915 FC** contre les prévisions linéaires de **15.958.764.583 FC**, soit un taux d'exécution de **8,6%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB20) : 1.574.619.845 FC** contre les prévisions linéaires de **10.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **15,7%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB21) : 52.181.332.686 FC** contre les prévisions linéaires de **146.250.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **35,7%**.

Notons que la Bourse d'études (**RB1**), la Contrepartie des Projets (**RB3**), les 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, le Financement des Réformes (**RB6**), les Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (**RB14**) et les Subventions aux Services Déconcentrés (**RB19**), ont entamé leur exécution, jusqu'à la phase de la liquidation.

*M*

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



5. Les **Charges transférées en Provinces et ETD (40%)** ont été exécutées à concurrence de **937.174.750.169 FC** contre les prévisions linéaires de **1.054.310.905.909 FC**, soit un taux d'exécution de **88,9%**.

Elles sont ventilées de la manière suivante :

- **Rémunérations (RB15) : 884.993.417.483 FC** contre les prévisions linéaires de **720.264.055.498 FC**, soit un taux d'exécution de **122,9%**.
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB20) : 52.181.332.686 FC** contre les prévisions linéaires de **146.250.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **35,7%**.

L'exécution des **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14)** a évolué jusqu'à la phase de la liquidation.

6. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **1.150.890.111.380 FC**, contre les prévisions linéaires de **2.072.651.329.866 FC**, soit un taux d'exécution de **55,5%**.

Elles sont réparties comme suit :

- **Charges Communes (RB2) : 10.159.598.319 FC** contre les prévisions linéaires de **38.713.252.212 FC**, soit un taux d'exécution de **26,2%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 953.818.888 FC** contre les prévisions linéaires de **21.583.333.333 FC**, soit un taux d'exécution de **4,4%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 14.085.433.049 FC** contre les prévisions linéaires de **30.443.576.020 FC**, soit un taux d'exécution de **46,2%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 1.359.903.860 FC** contre les prévisions linéaires de **51.378.479.585 FC**, soit un taux d'exécution de **2,6%** ;

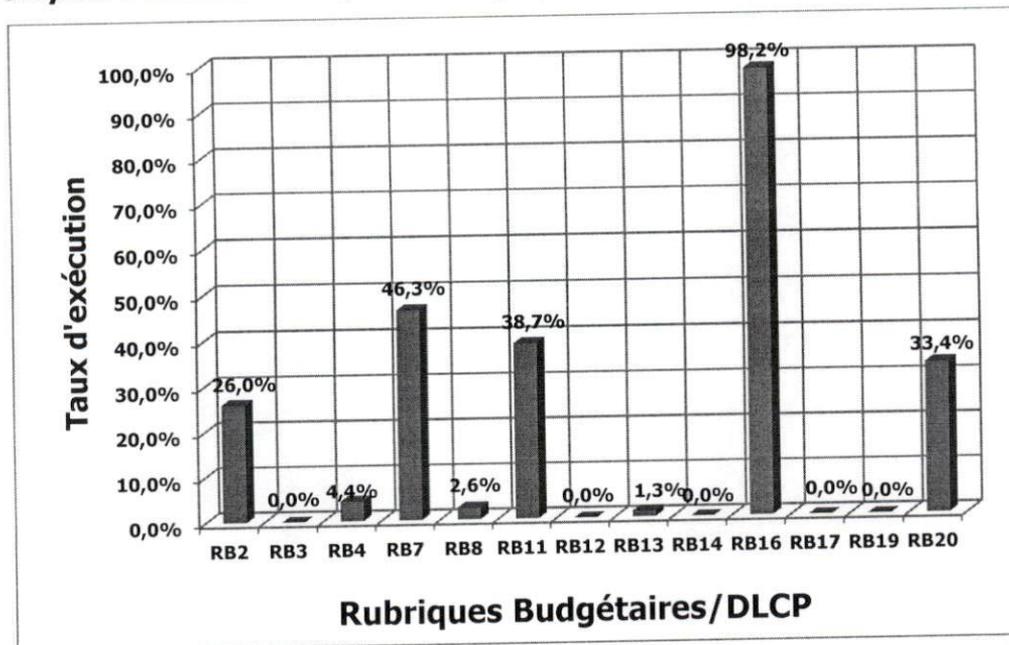
*M*

- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 9.067.629.704 FC** contre les prévisions linéaires de **23.460.443.212 FC**, soit un taux d'exécution de **38,7%** ;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) : 2.721.612.324 FC** contre les prévisions linéaires de **209.533.809.308 FC**, soit un taux d'exécution de **1,3%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 1.111.762.876.234 FC** contre les prévisions linéaires de **1.132.194.370.769 FC**, soit un taux d'exécution de **98,2%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB20) : 779.239.002 FC** contre les prévisions linéaires de **2.331.212.296 FC**, soit un taux d'exécution de **33,4%**.

Signalons par ailleurs que la Contrepartie des Projets (**RB3**) et les Investissements sur Ressources Extérieures (**RB12**) n'ont enregistré aucun début d'exécution.

En outre, les Subventions aux Organismes Auxiliaires (**RB18**) et les Subventions aux Services déconcentrés (**RB19**) sont en cours 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	4	4	4	4
2	FRAIS FINANCIERS	1	1	1	1
3	DEPENSES DE PERSONNEL	1 300	1 257	1 229	1 229
4	BIENS ET MATERIELS	287	207	176	176
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	305	237	168	168
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	432	408	187	187
7	EQUIPEMENTS	4	3	1	1
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	9	8	1	1
<b>Total</b>		<b>2 342</b>	<b>2 125</b>	<b>1 767</b>	<b>1 767</b>

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

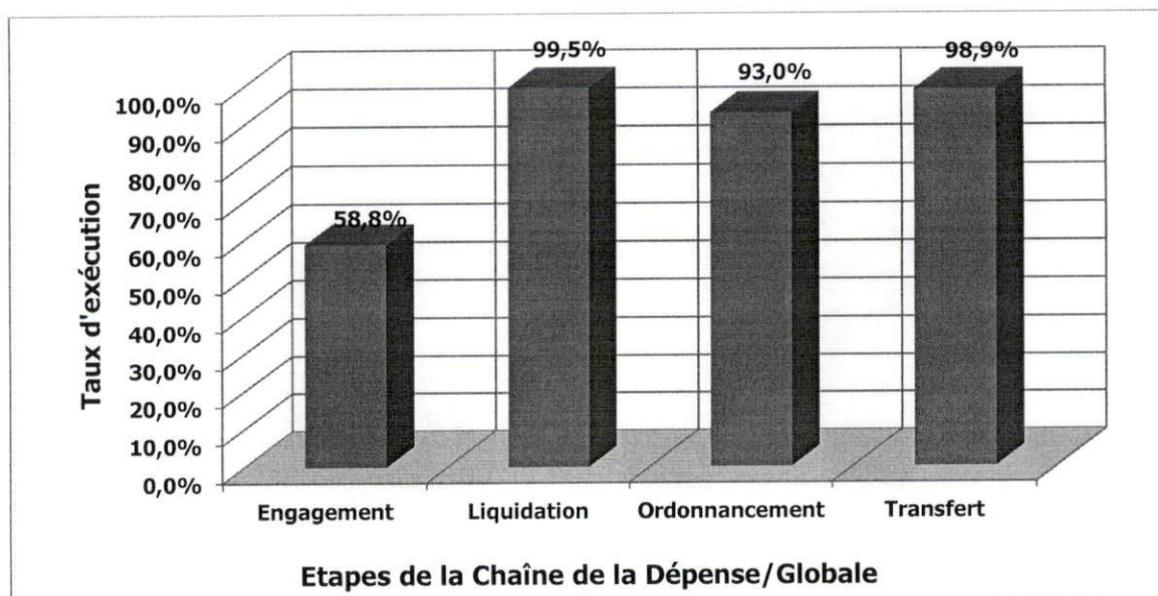
Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (5 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	645 048 605 813	268 770 252 422	123 856 367 356	46,1%	123 856 367 356	100,0%	109 138 090 788	88,1%	109 138 090 788	100,0%
2	FRAIS FINANCIERS	269 665 507 725	112 360 628 219	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	2 206 039 701 142	2 102 621 342 584	95,3%	2 101 339 319 888	99,9%	2 092 510 586 259	99,6%	2 092 510 586 259	100,0%
4	BIENS ET MATERIELS	227 375 168 804	94 739 653 668	63 696 939 143	67,2%	62 209 081 902	97,7%	50 111 359 354	80,6%	47 786 460 094	95,4%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	557 324 592 700	232 218 580 292	267 567 958 615	115,2%	262 624 459 753	98,2%	241 165 671 265	91,8%	223 396 703 810	92,6%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	2 289 947 298 106	954 144 707 544	721 543 248 987	75,6%	718 685 963 156	99,6%	570 917 194 654	79,4%	560 182 427 981	98,1%
7	EQUIPEMENTS	3 052 002 833 336	1 271 667 847 223	4 848 451 953	0,4%	3 680 296 353	75,9%	2 721 612 324	74,0%	2 721 612 324	100,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 219 317 781 718	508 049 075 716	37 541 643 370	7,4%	34 000 633 896	90,6%	7 652 276 261	22,5%	4 947 486 500	64,7%
<b>Total</b>		<b>13 555 177 070 944</b>	<b>5 647 990 446 227</b>	<b>3 321 689 227 347</b>	<b>58,8%</b>	<b>3 306 409 397 642</b>	<b>99,5%</b>	<b>3 074 230 066 243</b>	<b>93,0%</b>	<b>3 040 696 643 094</b>	<b>98,9%</b>

(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** : **3.321.689.227.347 FC**, contre les prévisions linéaires de **5.647.990.446.227 FC**, soit un taux global de fluidité de **58,8%** ;
- **Liquidation** : **3.306.409.397.642 FC** dégageant un taux global de fluidité de **99,5%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement** : **3.074.230.066.243 FC**, renseignant un taux global de fluidité de **93,0%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert** : **3.040.696.643.094 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 :

*M*

**Tab.3: Volume de dossiers de dépenses LCP par étape de la Chaîne**

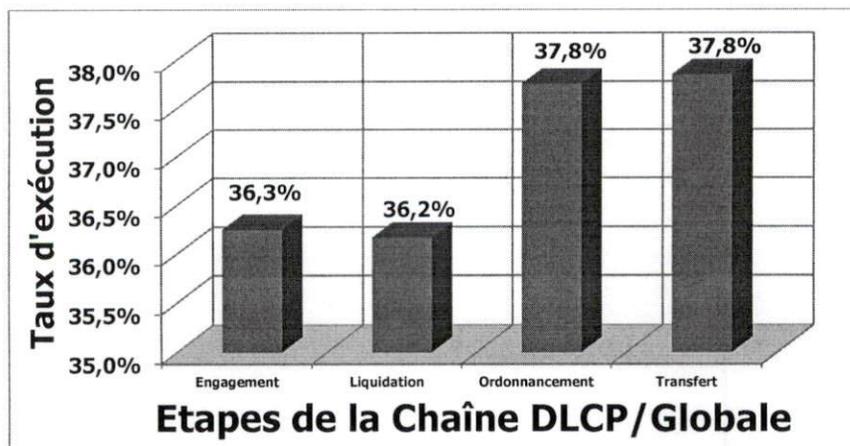
Code	Titre	Engagé	Liquidé	Ordonné	Transféré
3	DEPENSES DE PERSONNEL	549	533	525	525
4	BIENS ET MATERIELS	56	47	44	44
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	83	54	43	43
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	97	93	48	48
7	EQUIPEMENTS	3	2	1	1
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	6	5		
<b>Total</b>		<b>794</b>	<b>734</b>	<b>661</b>	<b>661</b>

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

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (5 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
3	DEPENSES DE PERSONNEL	2 725 224 445 211	1 135 510 185 505	1 106 405 176 244	97,4%	1 105 856 135 398	100,0%	1 104 997 716 452	99,9%	1 104 997 716 452	100,0%
4	BIENS ET MATERIELS	37 274 493 603	15 531 039 001	9 423 455 636	60,7%	9 225 331 702	97,9%	7 709 650 000	83,6%	6 466 053 800	83,9%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	151 173 071 693	62 988 779 872	17 783 733 635	28,2%	16 848 670 436	94,7%	16 048 309 253	95,2%	9 941 091 770	61,9%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	223 551 854 577	93 146 606 074	39 303 790 601	42,2%	37 473 246 149	95,3%	29 193 183 964	77,9%	26 763 637 034	91,7%
7	EQUIPEMENTS	1 093 217 723 459	455 507 384 775	4 389 767 924	1,0%	3 221 612 324	73,4%	2 721 612 324	84,5%	2 721 612 324	100,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	743 921 603 136	309 967 334 640	26 806 853 198	8,6%	23 265 843 724	86,8%		0,0%		
<b>Total</b>		<b>4 974 363 191 679</b>	<b>2 072 651 329 866</b>	<b>1 204 112 777 238</b>	<b>58,1%</b>	<b>1 195 890 839 733</b>	<b>99,3%</b>	<b>1 160 670 471 994</b>	<b>97,1%</b>	<b>1 150 890 111 380</b>	<b>99,2%</b>

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

- **Engagement : 1.204.112.777.238 FC**, soit un taux global de fluidité de **36,2%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 1.195.890.839.733 FC**, soit un taux global de fluidité de **36,2%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnement : 1.160.670.471.994 FC**, soit un taux global de fluidité de **37,8%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 1.150.890.111.380 FC**, soit un taux global de fluidité de **37,8%** 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

Au terme des analyses sur l'exécution de la dépense à fin mai 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 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 JUN 2021

La Directrice Générale,

Colette MATA NGOSENGANYA

