

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 MARS 2021 (SITUATION PROVISOIRE)

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

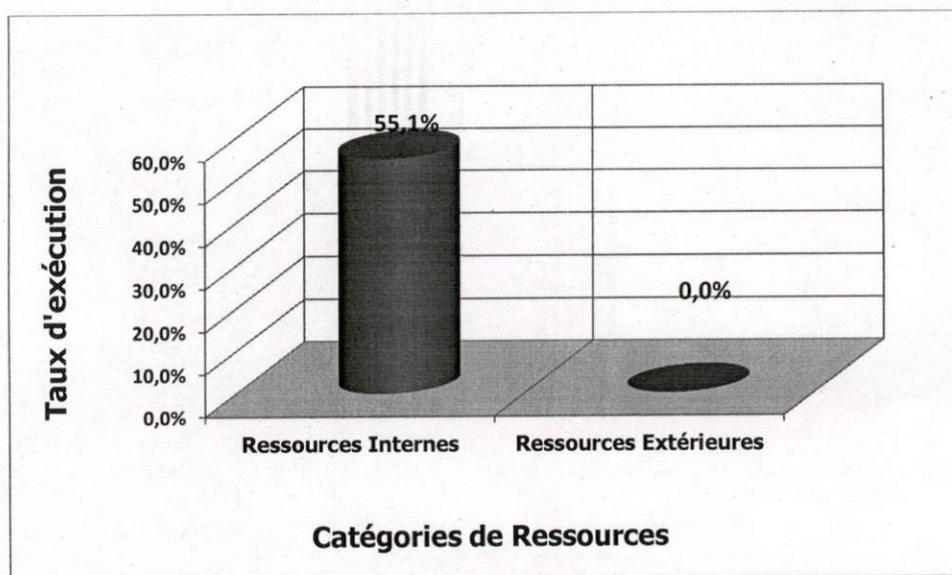
- le suivi quantitatif des dépenses ;
- le suivi de la fluidité du circuit (volume des dépenses libérées d'une étape à une autre en relatif et en absolu).

I. Suivi quantitatif des dépenses

Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin mars 2021 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de **1.632.519.407.084 FC** contre les prévisions linéaires de **3.631.274.959.504 FC**, soit un taux d'exécution de **45,0%**.

- En ressources internes, les dépenses effectuées s'élèvent à **1.632.519.407.084 FC** contre les prévisions linéaires de **2.962.763.892.092 FC**, soit un taux d'exécution de **55,1%**.
- 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 mars 2021 a porté sur :

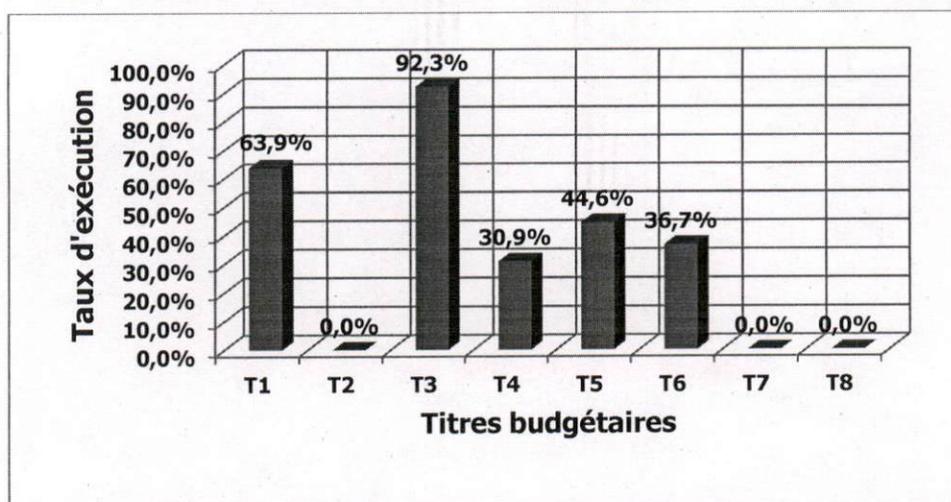
- l'entretien des immeubles Mongala, Kasai et Semois ;
- la mise à disposition de fonds relative à l'organisation de l'atelier de suivi et évaluation du programme Groupe Technique de la Promotion de la Femme et de la Jeune Fille ;
- la prise en charge des Léopards Football seniors professionnels, du staff technique, et des joueurs locaux lors du regroupement à Kinshasa pour le match retour des éliminatoires de la CAN 2022 ;
- la prise en charge des Services de Sécurité pour la sécurisation et la sensibilisation du match retour des éliminatoires de la Coupe d'Afrique des Nations 2022.

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

- **Dettes Publiques en Capital (T1) : 103.468.497.921 FC** contre les prévisions linéaires de **162.044.828.259 FC**, soit un taux d'exécution de **63,9%** ;
- **Frais Financier (T2) : 13.275.338 FC** contre les prévisions linéaires de **67.957.490.000 FC**, soit un taux d'exécution de **0,0%** ;
- **Dépenses de personnel (T3) : 1.227.642.720.166 FC** contre les prévisions linéaires de **1.330.369.270.259 FC**, soit un taux d'exécution de **92,3%** ;
- **Biens et matériels (T4) : 18.615.886.259 FC** contre les prévisions linéaires de **60.183.777.635 FC**, soit un taux d'exécution de **30,9%** ;
- **Dépenses de prestations (T5) : 69.600.836.615 FC** contre les prévisions linéaires de **156.162.186.279 FC**, soit un taux d'exécution de **44,6%** ;
- **Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 213.178.190.784 FC** contre les prévisions linéaires de **580.420.580.474 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.

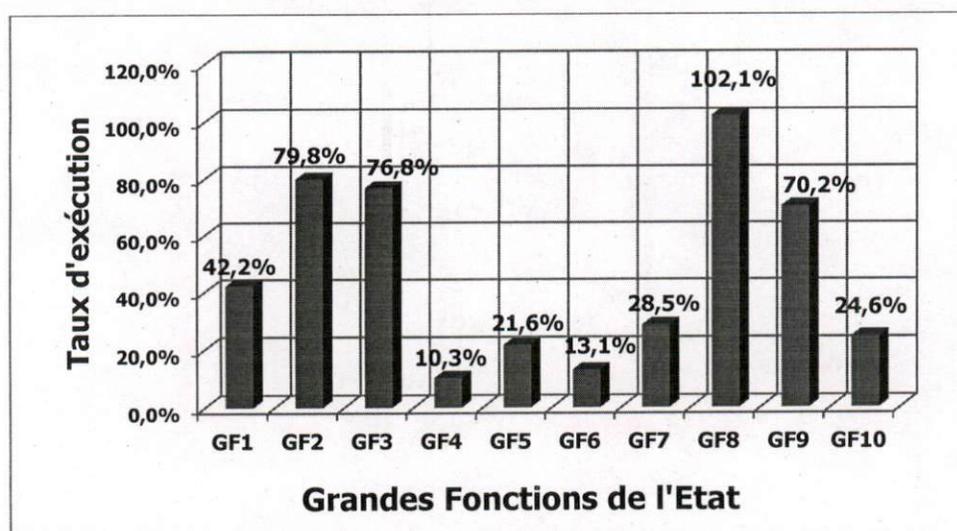
Graph.2 : Exécution en pourcentage des dépenses par Titres budgétaires



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

- **Services généraux des administrations publiques (GF1) : 529.513.553.753 FC** contre les prévisions linéaires de **1.255.119.247.406 FC**, soit un taux d'exécution de **42,2%** ;
- **Défense (GF2) : 121.016.364.034 FC** contre les prévisions linéaires de **151.569.366.385 FC**, soit un taux d'exécution de **79,8%** ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) : 185.665.136.854 FC** contre les prévisions linéaires de **241.814.746.813 FC**, soit un taux d'exécution de **76,8%** ;
- **Affaires économiques (GF4) : 65.043.981.749 FC** contre les prévisions linéaires de **631.357.894.990 FC**, soit un taux d'exécution de **10,3%** ;
- **Protection de l'environnement (GF5) : 2.647.696.581 FC** contre les prévisions linéaires de **12.248.373.975 FC**, soit un taux d'exécution de **21,6%** ;
- **Logement et équipements collectifs (GF6) : 3.974.094.429 FC** contre les prévisions linéaires de **30.366.330.261 FC**, soit un taux d'exécution de **13,1%** ;
- **Santé (GF7) : 118.511.260.606 FC** contre les prévisions linéaires de **415.211.554.137 FC**, soit un taux d'exécution de **28,5%** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) : 42.681.403.739 FC** contre les prévisions linéaires de **41.794.744.193 FC**, soit un taux d'exécution de **102,1%** ;
- **Enseignement (GF9) : 544.691.072.104 FC** contre les prévisions linéaires de **775.419.568.100 FC**, soit un taux d'exécution de **70,2%** ;
- **Protection sociale (GF10) : 18.774.843.237 FC** contre les prévisions linéaires de **76.373.133.244 FC**, soit un taux d'exécution de **24,6%**.

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



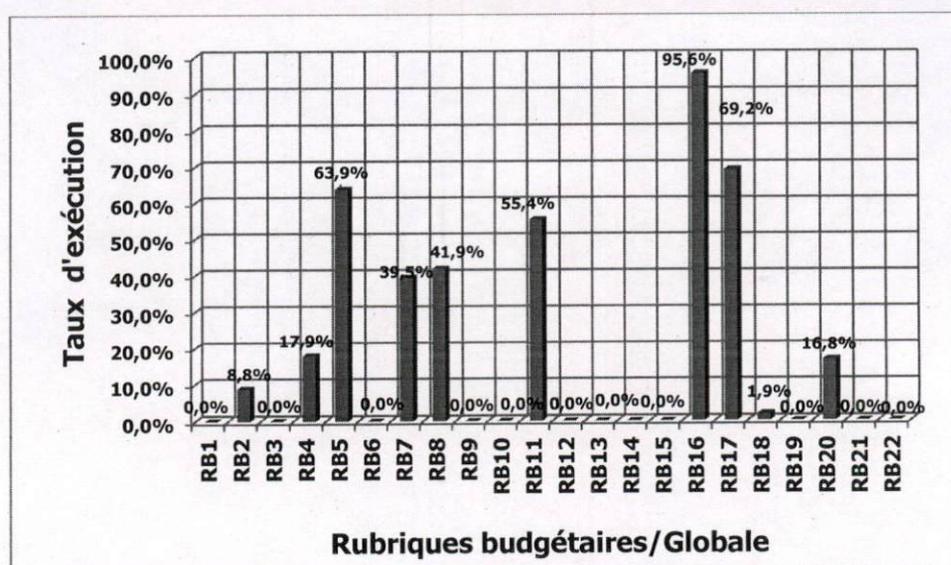
4. Par **rubrique budgétaire (RB)**, l'exécution des dépenses globales peut être résumée de la manière suivante :

- **Charges Communes (RB2) : 3.808.202.149 FC** contre les prévisions linéaires de **43.113.843.248 FC**, soit un taux d'exécution de **8,8%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 9.260.683.437 FC** contre les prévisions linéaires de **51.700.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **17,9%** ;
- **Dettes Publiques (RB5) : 103.468.497.921 FC** contre les prévisions linéaires de **162.044.828.259 FC**, soit un taux d'exécution de **63,9%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 66.854.621.790 FC** contre les prévisions linéaires de **169.415.778.780 FC**, soit un taux d'exécution de **39,5%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 72.965.190.540 FC** contre les prévisions linéaires de **174.288.056.819 FC**, soit un taux d'exécution de **41,9%** ;
- **Frais Financiers (RB10) : 13.275.338 FC** contre les prévisions linéaires de **67.957.490.000 FC**, soit un taux d'exécution de **0,0%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 30.482.446.754 FC** contre les prévisions linéaires de **55.024.000.729 FC**, soit un taux d'exécution de **55,4 %** ;
- **Rémunérations (RB16) : 1.239.052.378.439 FC** contre les prévisions linéaires de **1.296.710.836.760 FC**, soit un taux d'exécution de **95,6%** ;
- **Rétrocession aux Administrations Financières (RB17) : 88.998.268.269 FC** contre les prévisions linéaires de **128.573.602.079 FC**, soit un taux d'exécution de **69,2%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB18) : 242.868.915 FC** contre les prévisions linéaires de **12.741.023.062 FC**, soit un taux d'exécution de **1,9%**
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB20) : 862.619.845 FC** contre les prévisions linéaires de **5.149.965.066 FC**, soit un taux d'exécution de **16,8%**.

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 **547.297.619.723 FC** contre les prévisions linéaires de **632.586.543.545 FC**, soit un taux d'exécution de **86,5%**. Seules les rémunérations ont été exécutées, de la manière suivante :

- **Rémunérations (RB15) : 530.787.266.037 FC** contre les prévisions linéaires de **432.158.433.299 FC**, soit un taux d'exécution de **122,8%**.
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB20) : 16.510.353.686 FC** contre les prévisions linéaires de **87.750.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **18,8%** ;

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

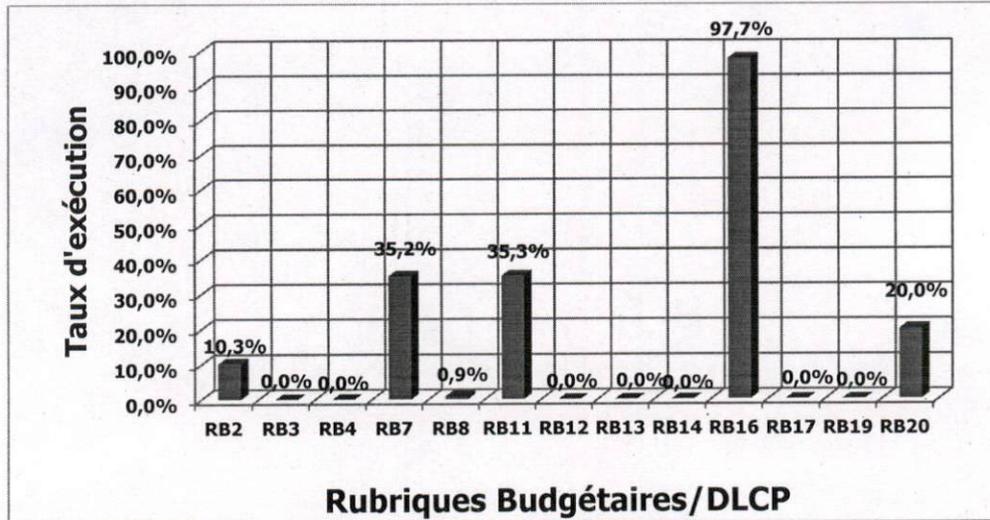
6. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **678.012.571.225 FC**, contre les prévisions linéaires de **1.243.590.797.920 FC**, soit un taux d'exécution de **54,5%**.

Elles sont ventilées de la manière suivante :

- **Charges Communes (RB2) : 2.395.402.524 FC** contre les prévisions linéaires de **23.227.951.327 FC**, soit un taux d'exécution de **10,3%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 6.430.547.500 FC** contre les prévisions linéaires de **18.266.145.612 FC**, soit un taux d'exécution de **35,2%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 287.050.488 FC** contre les prévisions linéaires de **30.827.087.751 FC**, soit un taux d'exécution de **0,9%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 4.963.704.991 FC** contre les prévisions linéaires de **14.076.265.927 FC**, soit un taux d'exécution de **35,2%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 663.656.626.720 FC** contre les prévisions linéaires de **679.316.622.462 FC**, soit un taux d'exécution de **97,7%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB20) : 279.239.002 FC** contre les prévisions linéaires de **1.398.727.378 FC**, soit un taux d'exécution de **20,0%**.

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	Ordonnancé	Transféré
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	0	0	0	12
2	FRAIS FINANCIERS	0	0	0	0
3	DEPENSES DE PERSONNEL	8 411	8 419	8 360	8 372
4	BIENS ET MATERIELS	34	34	15	33
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	97	97	45	59
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	372	372	328	423
7	EQUIPEMENTS	0	0	0	0
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	5	5	0	0
Total		8 919	8 927	8 748	8 899

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.

M

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

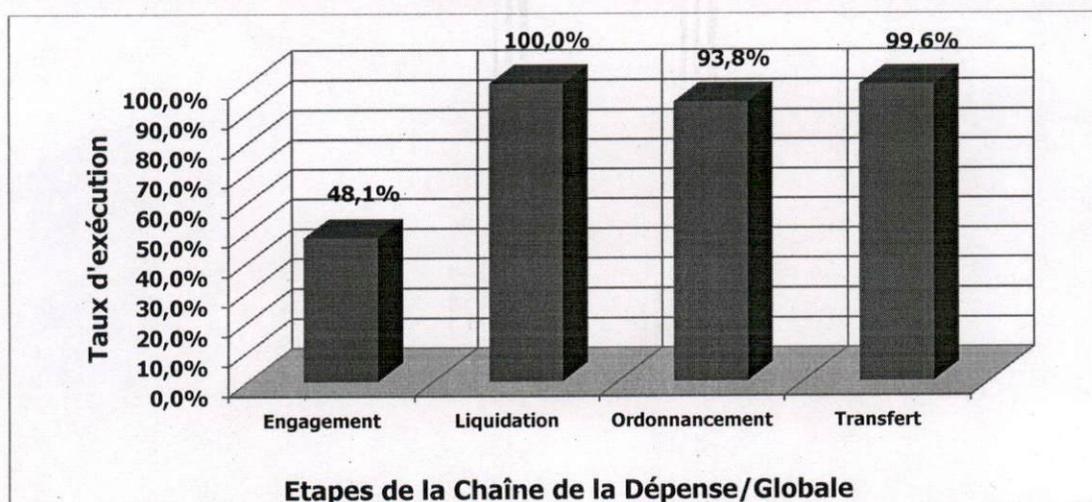
Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (3 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	648 179 313 034	162 044 828 259	121 434 244 127	74,9%	121 434 244 127	100,0%	103 468 497 921	85,2%	103 468 497 921	100,0%
2	FRAIS FINANCIERS	271 829 959 998	67 957 490 000	13 275 338	0,0%	13 275 338	100,0%	13 275 338	100,0%	13 275 338	100,0%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	5 321 477 081 037	1 330 369 270 259	1 239 102 508 465	93,1%	1 239 102 508 465	100,0%	1 227 681 870 166	99,1%	1 227 642 720 166	100,0%
4	BIENS ET MATERIELS	240 735 110 541	60 183 777 635	29 825 652 083	49,6%	29 825 652 083	100,0%	19 697 189 319	66,0%	18 615 886 259	94,5%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	624 648 745 115	156 162 186 279	92 383 240 780	59,2%	92 383 240 780	100,0%	72 115 868 440	78,1%	69 600 836 615	96,5%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	2 321 682 321 896	580 420 580 474	248 756 077 092	42,9%	248 756 077 092	100,0%	215 863 297 059	86,8%	213 178 190 784	98,8%
7	EQUIPEMENTS	3 331 260 341 883	832 815 085 471		0,0%						
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 765 286 964 512	441 321 741 128	15 532 632 371	3,5%	15 532 632 371					
Total		14 525 099 838 016	3 631 274 959 504	1 747 047 630 257	48,1%	1 747 047 630 257	100,0%	1 638 839 998 243	93,8%	1 632 519 407 084	99,6%

(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 : 1.747.047.630.257 FC**, contre les prévisions linéaires de **3.631.274.959.504 FC**, soit un taux global de fluidité de **48,1%** ;
- **Liquidation : 1.747.047.630.257 FC** dégageant un taux global de fluidité de **100,0%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement : 1.638.839.998.243 FC**, renseignant un taux global de fluidité de **93,8%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert : 1.632.519.407.084 FC** indiquant un taux global de fluidité de **99,6%** 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	3 565	3 565	3 530	3 530
4	BIENS ET MATERIELS	4	4	2	2
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	2	2	2	2
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	101	101	92	96
7	EQUIPEMENTS				
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	2	2		
Total		3 674	3 674	3 626	3 630

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

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (3 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
3	DEPENSES DE PERSONNEL	2 725 224 445 211	681 306 111 303	661 977 716 814	97,2%	661 977 716 814	100,0%	659 024 397 844	99,6%	659 024 397 844	100,0%
4	BIENS ET MATERIELS	37 274 493 603	9 318 623 401	3 779 255 000	40,6%	3 779 255 000	100,0%	2 243 695 000	59,4%	2 243 695 000	100,0%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	151 173 071 693	37 793 267 923	4 586 624 926	12,1%	4 586 624 926	100,0%	4 465 960 384	97,4%	3 711 246 641	83,1%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	223 551 854 577	55 887 963 644	17 907 278 244	32,0%	17 907 278 244	100,0%	13 428 231 740	75,0%	13 033 231 740	97,1%
7	EQUIPEMENTS	1 093 217 723 459	273 304 430 865		0,0%						
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	743 921 603 136	185 980 400 784	5 958 308 800	3,2%	5 958 308 800					
Total		4 974 363 191 679	1 243 590 797 920	694 209 183 785	55,8%	694 209 183 785	100,0%	679 162 284 969	97,8%	678 012 571 225	99,8%

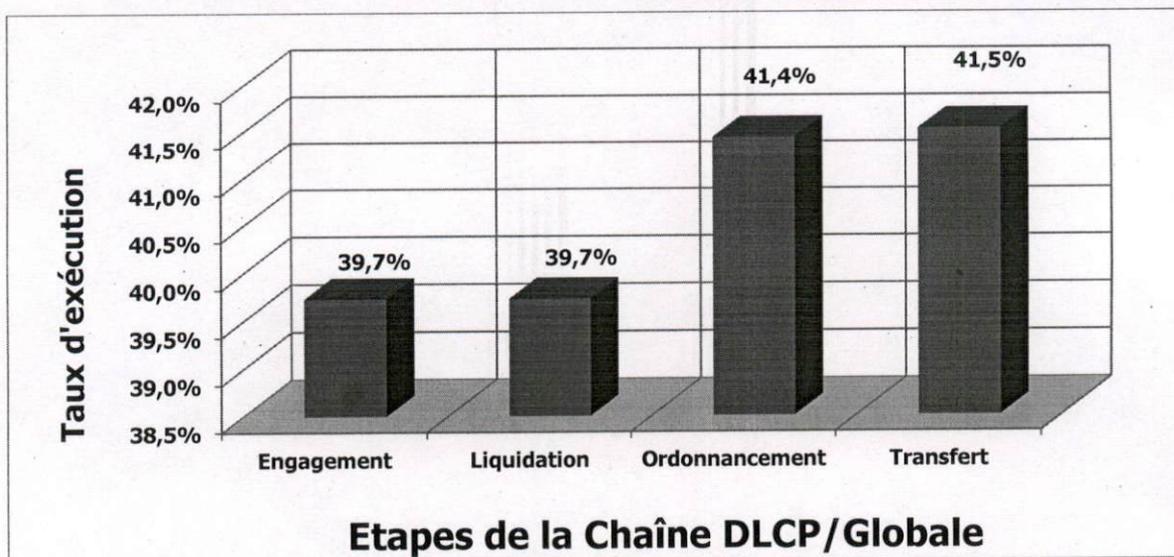
4. Comparées aux dépenses globales, suivant les différentes étapes de la chaîne, les DLCP ont été exécutées comme suit :

- **Engagement : 694.209.183.785 FC**, soit un taux global de fluidité de **39,7%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 694.209.183.785 FC**, soit un taux global de fluidité de **39,7%** par rapport aux liquidations globales ;

M

- **Ordonnement : 679.162.284.969 FC**, soit un taux global de fluidité de **41,4%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 678.012.571.225 FC**, soit un taux global de fluidité de **41,5%** 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 mars 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 ;
- le respect du Calendrier des travaux de conciliation des chiffres de l'ESB avec ceux du TOFE en vue de produire les ESB conciliés, approuvé par toutes les parties prenantes.

Fait à Kinshasa, le 12 AVR 2021

La Directrice Générale,

Colette MATA NGOSENGANYA

