

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 OCTOBRE 2021 (SITUATION PROVISOIRE)

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

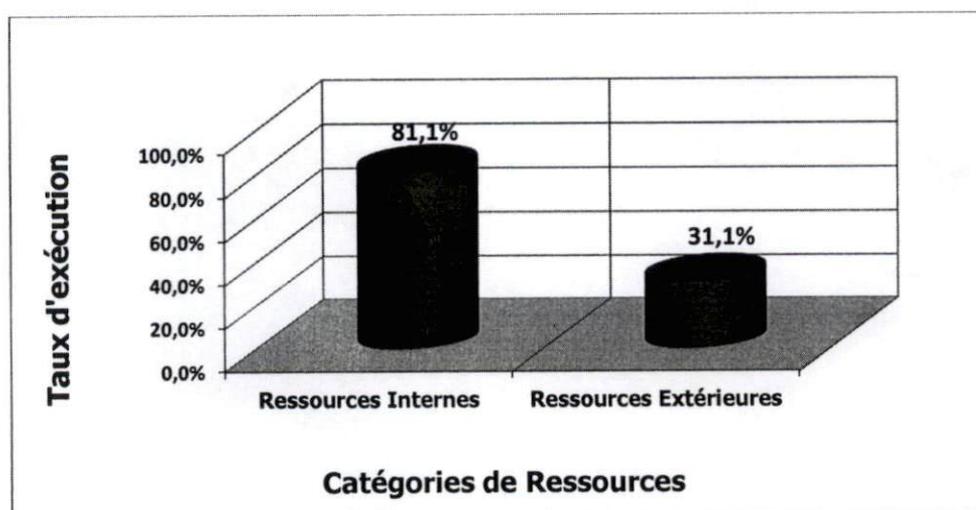
- le suivi quantitatif des dépenses ;
- le suivi de la fluidité du circuit (volume des dépenses libérées d'une étape à une autre en relatif et en absolu).

I. SUIVI QUANTITATIF DES DEPENSES

Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin octobre 2021 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de **8.053.986.435.928 FC** contre les prévisions linéaires de **11.295.980.892.453 FC**, soit un taux d'exécution de **71,3%**.

- En ressources internes, les dépenses effectuées s'évaluent à **7.365.000.370.465 FC** contre les prévisions linéaires de **9.081.846.106.219 FC**, soit un taux d'exécution de **81,1%** ;
- En ressources extérieures, les dépenses effectuées s'élèvent à **688.986.065.463 FC** contre les prévisions linéaires de **2.214.134.786.234 FC**, soit un taux d'exécution de **31,1%**.

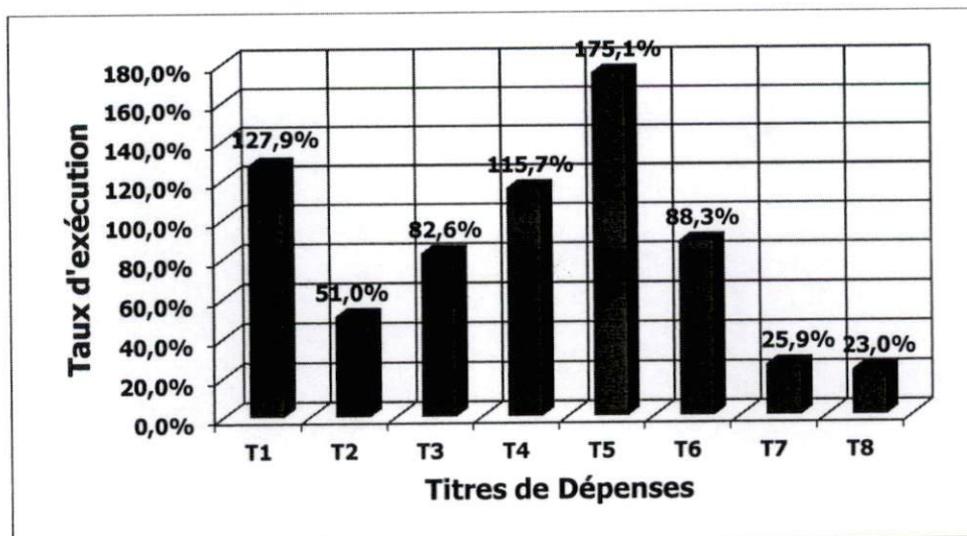
Graph. 1 : Exécution en pourcentage du budget général en ressources internes et extérieures



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 d'octobre 2021 a porté sur :
 - Assistance humanitaire d'urgence en faveur des populations victimes du naufrage a Bumba dans la province de la Mongala ;
 - Paiement relatif à la prise en charge du TP mazembe à la préparation de la ligue des champions 2021-2022 à Mohammedia (Maroc) ;
 - Mise à disposition de fonds relative au budget prévisionnel cop 26 à Glasgow en vue de permettre à la délégation de la RDC de défendre sa position lors de cette rencontre internationale ;
 - Paiement de fonds pour l'étude de finalisation du programme d'urgence du développement communautaire pour les 145 territoires de la RDC ;
 - Mise à disposition de fonds en faveur du service national relative à la réalisation du projet d'aviculture et de porciculture dans le groupement de production du service national situé à Buma.

2. L'exécution du budget général par *titre* se présente de la manière suivante :
 - **Dette Publique en Capital (T1) : 687.564.835.550 FC** contre les prévisions linéaires de **537.540.504.844 FC**, soit un taux d'exécution de **127,9%** ;
 - **Frais Financier (T2) : 114.539.533.047 FC** contre les prévisions linéaires de **224.721.256.438 FC**, soit un taux d'exécution de **51,0%** ;
 - **Dépenses de personnel (T3) : 3.643.627.025.960 FC** contre les prévisions linéaires de **4.412.032.735.618 FC**, soit un taux d'exécution de **82,6%** ;
 - **Biens et matériels (T4) : 219.244.145.432 FC** contre les prévisions linéaires de **189.479.307.337 FC**, soit un taux d'exécution de **115,7%** ;
 - **Dépenses de prestations (T5) : 813.207.213.305 FC** contre les prévisions linéaires de **464.483.827.250 FC**, soit un taux d'exécution de **175,1%** ;
 - **Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 1.684.204.968.128 FC** contre les prévisions linéaires de **1.908.142.358.392 FC**, soit un taux d'exécution de **88,3%** ;
 - **Equipements (T7) : 657.727.869.359 FC** contre les prévisions linéaires de **2.543.335.694.447 FC**, soit un taux d'exécution de **25,9%** ;
 - **Construction, Réfection, Réhabilitation, Addition D'ouvrage Et Edifice, Acquisition Immobilière (T8) : 233.870.845.147 FC** contre les prévisions linéaires de **1.016.245.208.128 FC**, soit un taux d'exécution de **23,0%**.

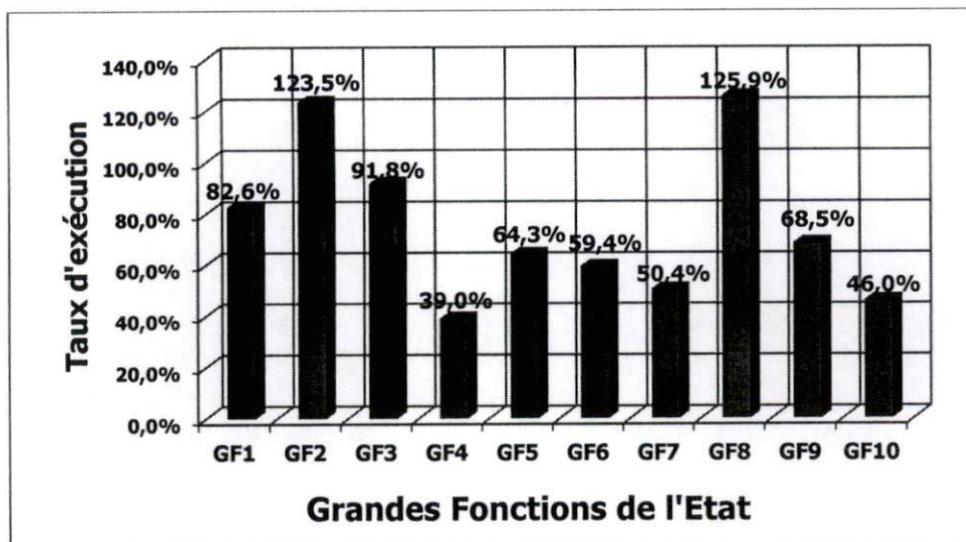
Graph.2 : Exécution en pourcentage des dépenses par Titre budgétaire



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

- **Services généraux des administrations publiques (GF1) :** 3.453.929.803.377 FC contre les prévisions linéaires de 4.180.384.466.136 FC, soit un taux d'exécution de **82,6%** ;
- **Défense (GF2) :** 607.487.334.342 FC contre les prévisions linéaires de 491.956.071.634 FC, soit un taux d'exécution de **123,5%** ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) :** 690.183.155.175 FC contre les prévisions linéaires de 751.731.652.513 FC, soit un taux d'exécution de **91,8%** ;
- **Affaires économiques (GF4) :** 644.702.388.275 FC contre les prévisions linéaires de 1.654.193.084.945 FC, soit un taux d'exécution de **39,0%** ;
- **Protection de l'environnement (GF5) :** 23.401.113.524 FC contre les prévisions linéaires de 36.418.344.808 FC, soit un taux d'exécution de **64,3%** ;
- **Logement et équipements collectifs (GF6) :** 58.383.970.537 FC contre les prévisions linéaires de 98.253.642.734 FC, soit un taux d'exécution de **59,4%** ;
- **Santé (GF7) :** 648.643.550.989 FC contre les prévisions linéaires de 1.286.282.180.640 FC, soit un taux d'exécution de **50,4%** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) :** 143.354.073.552 FC contre les prévisions linéaires de 113.865.893.513 FC, soit un taux d'exécution de **125,9%** ;
- **Enseignement (GF9) :** 1.672.872.921.280 FC contre les prévisions linéaires de 2.441.321.688.788 FC, soit un taux d'exécution de **68,5%** ;
- **Protection sociale (GF10) :** 111.028.124.877 FC contre les prévisions linéaires de 241.573.866.742 FC, soit un taux d'exécution de **46,0%**.

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



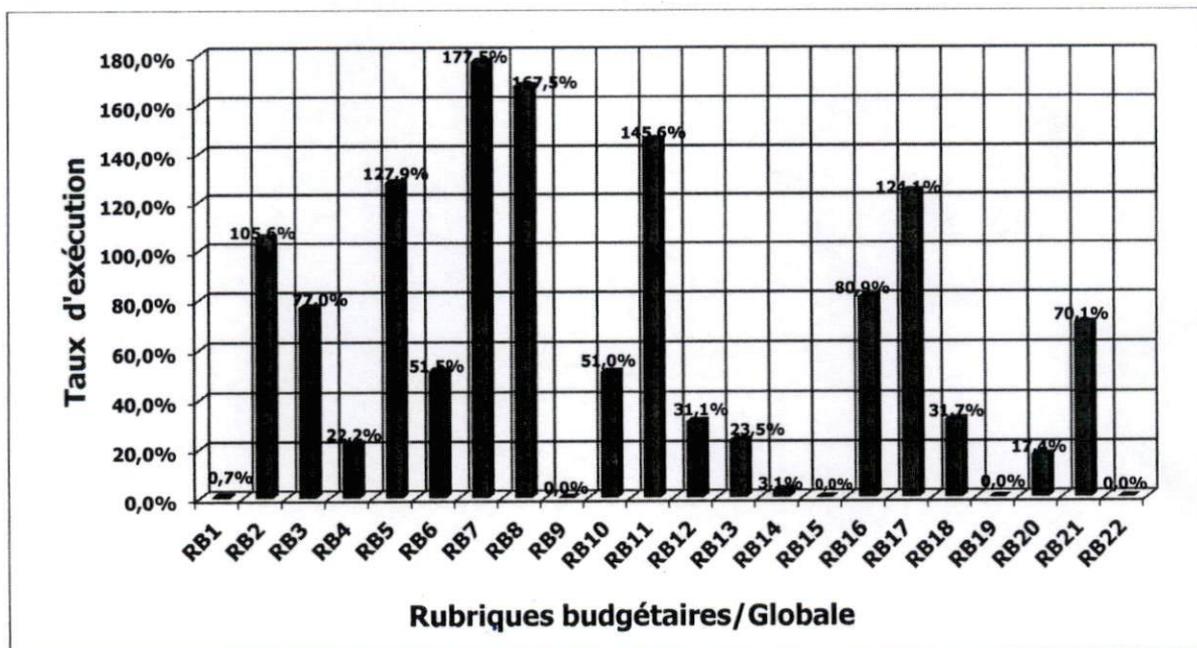
4. Par **rubrique budgétaire (RB)**, l'exécution des dépenses globales peut être résumée de la manière suivante :

- **Bourse d'études (RB1) : 49.719.500 FC** contre les prévisions linéaires de **6.851.265.375 FC**, soit un taux d'exécution de **0,7%** ;
- **Charges Communes (RB2) : 152.165.745.039 FC** contre les prévisions linéaires de **144.127.008.603 FC**, soit un taux d'exécution de **105,6%** ;
- **Contrepartie des Projets (RB3) : 43.629.115.377 FC** contre les prévisions linéaires de **56.666.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **77,0%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 38.229.751.473 FC** contre les prévisions linéaires de **172.333.333.333 FC**, soit un taux d'exécution de **22,2%** ;
- **Dette Publique (RB5) : 687.564.835.550 FC** contre les prévisions linéaires de **537.540.504.844 FC**, soit un taux d'exécution de **127,9%** ;
- **Financement des Réformes (RB6) : 9.916.495.318 FC** contre les prévisions linéaires de **19.251.416.667 FC**, soit un taux d'exécution de **51,5%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 871.206.489.260 FC** contre les prévisions linéaires de **490.914.313.800 FC**, soit un taux d'exécution de **177,5%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 884.211.327.805 FC** contre les prévisions linéaires de **527.750.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **167,5%** ;
- **Frais Financiers (RB10) : 114.539.533.047 FC** contre les prévisions linéaires de **224.721.256.438 FC**, soit un taux d'exécution de **51,0%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 151.109.948.761 FC** contre les prévisions linéaires de **103.769.609.970 FC**, soit un taux d'exécution de **145,6%** ;

- **Investissements sur Ressources Extérieures (RB12) : 688.986.065.463 FC** contre les prévisions linéaires de **2.214.134.786.234 FC**, soit un taux d'exécution de **31,1%** ;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) : 147.202.952.833 FC** contre les prévisions linéaires de **626.995.753.369 FC**, soit un taux d'exécution de **23,5%** ;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 11.780.580.833 FC** contre les prévisions linéaires de **375.593.700.821 FC**, soit un taux d'exécution de **3,1%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 3.502.762.884.343 FC** contre les prévisions linéaires de **4.327.714.220.990 FC**, soit un taux d'exécution de **80,9%** ;
- **Rétrocession aux Administrations Financières (RB17) : 532.017.621.210 FC** contre les prévisions linéaires de **428.578.673.597 FC**, soit un taux d'exécution de **124,1%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB18) : 10.128.651.141 FC** contre les prévisions linéaires de **31.917.529.167 FC**, soit un taux d'exécution de **31,7%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB20) : 3.483.120.625 FC** contre les prévisions linéaires de **20.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **17,4%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB21) : 205.001.598.349 FC** contre les prévisions linéaires de **292.500.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **70,1%**.

Notons que le Fonds de Péréquation (RB9), la Mise à la retraite (RB15), ainsi que la TVA Remboursable (RB22) n'ont enregistré aucun début d'exécution. Par contre, la Subvention aux Services Déconcentrés (RB19) a quant à elle, connu un débit de l'exécution jusqu'à l'ordonnancement.

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



5. Les **Charges transférées en Provinces et ETD (40%)** ont été exécutées à concurrence de **1.671.222.397.185 FC** contre les prévisions linéaires de **2.108.621.811.818 FC**, soit un taux d'exécution de **79,3%**.

Elles sont ventilées de la manière suivante :

- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 11.780.580.833 FC** contre les prévisions linéaires de **375.593.700.821 FC**, soit un taux d'exécution de **3,1%** ;
 - **Rémunérations (RB16) : 1.454.440.218.003 FC** contre les prévisions linéaires de **1.440.528.110.997 FC**, soit un taux d'exécution de **101,0%** ;
 - **Transfert aux Provinces et ETD (RB21) : 205.001.598.349 FC** contre les prévisions linéaires de **292.500.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **70,1%**.
6. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **2.280.020.098.288 FC**, contre les prévisions linéaires de **4.145.302.659.733 FC**, soit un taux d'exécution de **55,0%**.

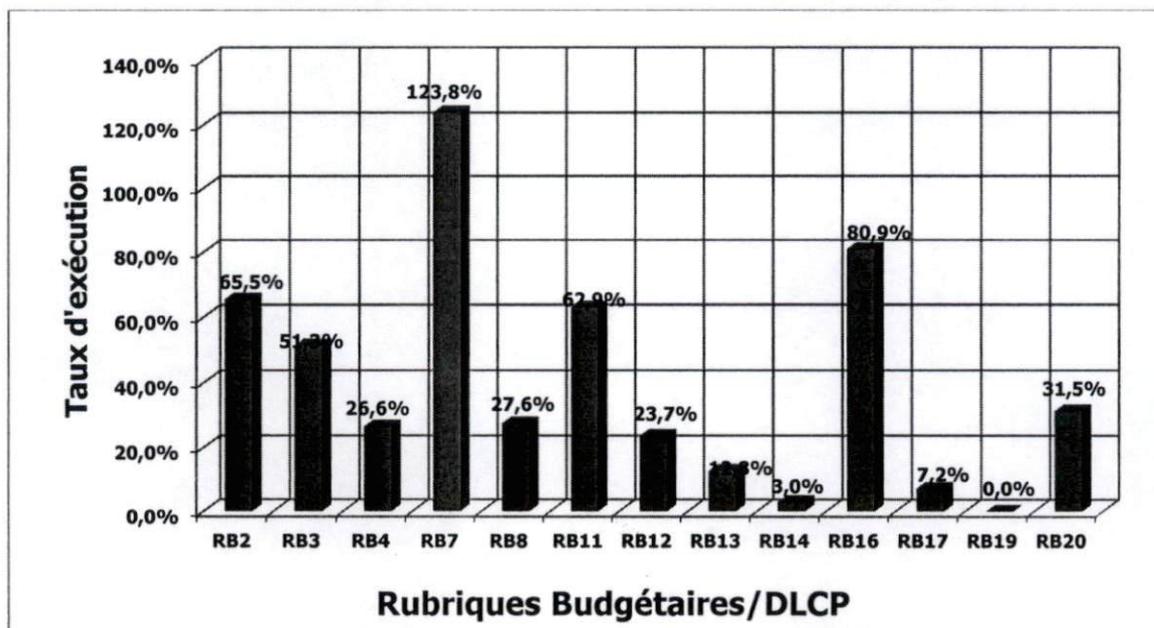
Elles sont réparties comme suit :

- **Charges Communes (RB2) : 50.690.220.680 FC** contre les prévisions linéaires de **77.426.504.423 FC**, soit un taux d'exécution de **65,5%** ;
- **Contrepartie des Projets (RB3) : 8.384.374.059 FC** contre les prévisions linéaires de **16.335.116.610 FC**, soit un taux d'exécution de **51,3%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 11.482.395.641 FC** contre les prévisions linéaires de **43.166.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **26,6%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 75.406.392.351 FC** contre les prévisions linéaires de **60.887.152.040 FC**, soit un taux d'exécution de **123,8%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 28.358.902.622 FC** contre les prévisions linéaires de **102.756.959.171 FC**, soit un taux d'exécution de **27,6%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 29.428.990.329 FC** contre les prévisions linéaires de **46.773.829.727 FC**, soit un taux d'exécution de **62,9%** ;
- **Investissements sur Ressources Extérieures (RB12) : 177.099.953.299 FC** contre les prévisions linéaires de **748.530.469.875 FC**, soit un taux d'exécution de **23,7%** ;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) : 53.661.288.888 FC** contre les prévisions linéaires de **419.214.675.313 FC**, soit un taux d'exécution de **12,8%** ;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 10.330.068.833 FC** contre les prévisions linéaires de **347.016.233.728 FC**, soit un taux d'exécution de **3,0%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 1.832.857.894.898 FC** contre les prévisions linéaires de **2.264.388.741.538 FC**, soit un taux d'exécution de **80,9%** ;

- **les Subventions aux Organismes Auxiliaires(RB18): 852.759.095 FC** contre les prévisions linéaires de **11.854.634.872 FC**, soit un taux d'exécution de **7,2%**;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB20): 1.466.857.593 FC** contre les prévisions linéaires de **4.662.424.592 FC**, soit un taux d'exécution de **31,5%**.

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

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



M

II. SUIVI DE LA FLUIDITE 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	Ordonné	Transféré	Structure
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	50	50	41	17	2%
2	FRAIS FINANCIERS	43	43	29	30	3%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	679	588	507	141	14%
4	BIENS ET MATERIELS	592	501	470	142	14%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	924	862	810	405	39%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	913	880	727	284	27%
7	EQUIPEMENTS	35	32	41	14	1%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	23	19	20	11	1%
Total		3 259	2 975	2 645	1 044	100%

Au regard de ce tableau, la grande partie des dépenses de l'Etat se focalise sur les dépenses de prestations, les transferts et interventions de l'Etat, les dépenses de personnel ainsi que les biens et matériels.

Les investissements (équipements et construction, réfection et réhabilitation) représentent en moyenne **1%** 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

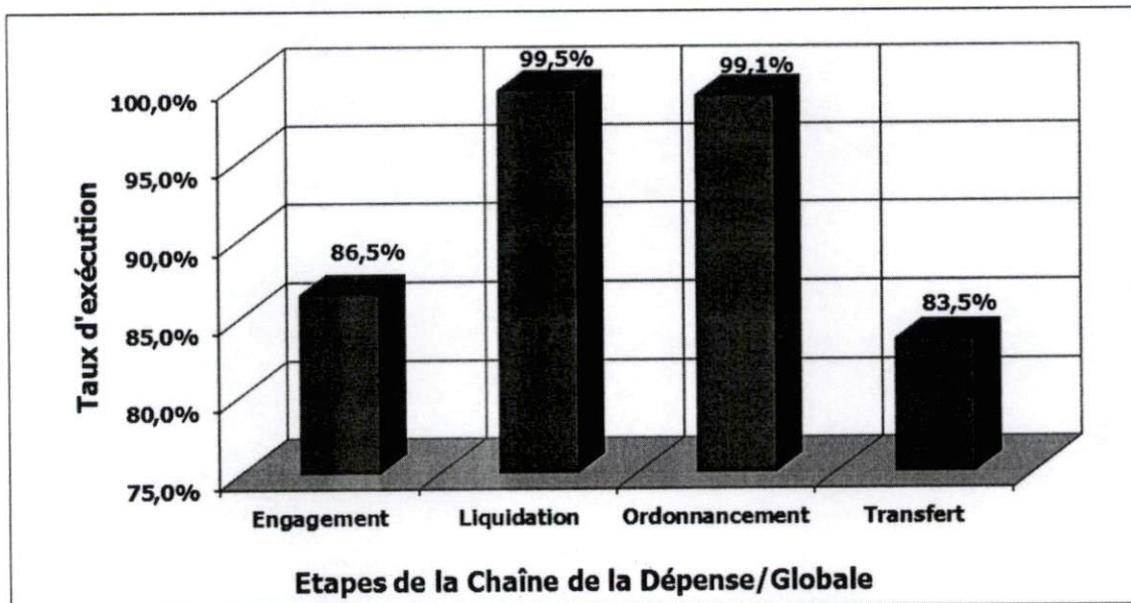
Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (10 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	645 048 605 813	537 540 504 844	747 174 995 760	139,0%	747 174 995 760	100,0%	728 685 344 016	97,5%	687 564 835 550	94,4%
2	FRAIS FINANCIERS	269 665 507 725	224 721 256 438	126 242 350 046	56,2%	126 242 350 046	100,0%	118 539 533 047	93,9%	114 539 533 047	96,6%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	5 294 495 282 742	4 412 079 402 285	3 756 956 479 901	85,2%	3 748 982 042 758	99,8%	3 732 734 549 311	99,6%	3 643 627 025 960	97,6%
4	BIENS ET MATERIELS	227 375 168 804	189 479 307 337	325 975 484 974	172,0%	319 880 537 224	98,1%	314 120 952 122	98,2%	219 244 145 432	69,8%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	557 324 592 700	464 437 160 583	1 034 850 441 597	222,8%	1 026 433 872 477	99,2%	1 007 810 180 026	98,2%	813 207 219 305	80,7%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	2 289 947 298 106	1 908 289 415 089	2 777 878 179 086	145,6%	2 762 257 445 677	99,4%	2 745 856 988 001	99,4%	1 684 204 968 128	61,3%
7	EQUIPEMENTS	3 052 002 833 336	2 543 335 694 447	708 549 430 506	27,9%	705 544 248 726	99,6%	705 544 248 726	100,0%	657 727 869 359	93,2%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 219 317 781 718	1 016 098 151 432	295 625 831 238	29,1%	287 642 740 811	97,3%	287 417 789 147	99,9%	233 870 845 147	81,4%
Total		13 555 177 070 944	11 295 980 892 453	9 773 253 193 108	86,5%	9 724 158 233 479	99,5%	9 640 709 584 395	99,1%	8 053 986 435 928	83,5%

(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** : 9.773.253.193.108 FC, contre les prévisions linéaires de 11.295.980.892.453 FC, soit un taux global de fluidité de **86,5%** ;
- **Liquidation** : 9.724.158.233.479 FC dégageant un taux global de fluidité de **99,5%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement** : 9.640.709.584.395 FC, renseignant un taux global de fluidité de **99,1%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert** : 8.053.986.435.928 FC indiquant un taux global de fluidité de **83,5%** 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	Structure
3	DEPENSES DE PERSONNEL	48	41	38	7	3,3
4	BIENS ET MATERIELS	101	95	96	31	14,8
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	133	121	113	55	26,3
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	337	315	326	106	50,7
7	EQUIPEMENTS	7	8	9	5	2,4
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	16	14	13	5	2,4
Total		642	594	595	209	100

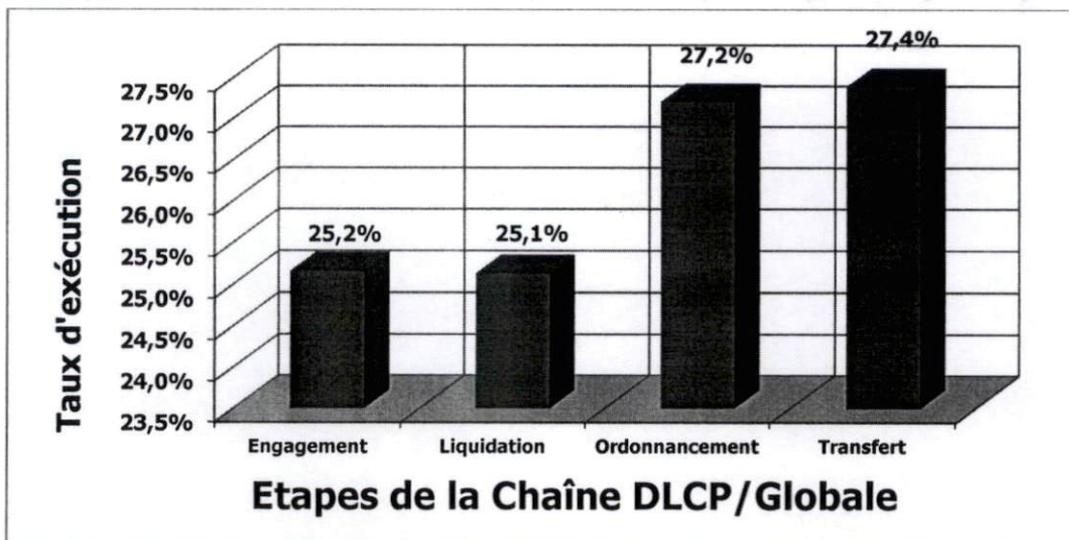
Tab.4 : Exécution de dépenses LCP par étape de la Chaîne en valeur

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire	Engagement		Liquidation		Ordonnement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
3	DEPENSES DE PERSONNEL	2 725 224 445 211	2 271 020 371 009	1 834 049 476 666	80,8%	1 832 104 757 455	99,9%	1 832 040 669 180	100,0%	1 827 304 278 565	99,7%
4	BIENS ET MATERIELS	37 274 493 603	31 062 078 003	40 908 780 045	131,7%	40 565 718 219	99,2%	40 503 933 817	99,8%	31 702 988 336	78,3%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	151 173 071 693	125 977 559 744	87 348 427 022	69,3%	85 130 510 463	97,5%	84 312 499 772	99,0%	60 605 002 483	71,9%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	223 375 386 541	186 146 155 451	202 287 594 860	108,7%	196 001 318 848	96,9%	194 685 293 567	99,3%	110 932 143 825	57,0%
7	EQUIPEMENTS	1 093 217 723 459	911 014 769 549	108 886 209 777	12,0%	108 759 351 777	99,9%	108 759 351 777	100,0%	94 773 537 888	87,1%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	744 098 071 172	620 081 725 977	194 499 745 102	31,4%	187 208 539 847	96,3%	186 983 588 183	99,9%	154 702 147 190	82,7%
Total		4 974 363 191 679	4 145 302 659 733	2 467 980 233 472	59,5%	2 449 770 196 609	99,3%	2 447 285 336 295	99,9%	2 280 020 098 288	93,2%

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

- **Engagement : 2.467.980.233.472 FC**, soit un taux global de fluidité de **25,3%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 2.449.770.196.609 FC**, soit un taux global de fluidité de **25,2%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnement : 2.447.285.336.295 FC**, soit un taux global de fluidité de **25,4%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 2.280.020.098.288 FC**, soit un taux global de fluidité de **28,3%** par rapport aux transferts globaux.

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



M

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 octobre 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 du Manuel des procédures et du circuit de la dépense publique ;
- 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 à 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 11 NOV 2021

La Directrice Générale,

Colette MATA NGOSENGANYA

