

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 AOÛT 2024 (SITUATION PROVISoire)

Les présents commentaires portent sur les Etats de Suivi Budgétaire (ESB) à fin août 2024, et s'articulent autour de deux points, à savoir :

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

I. SUIVI QUANTITATIF DES DEPENSES

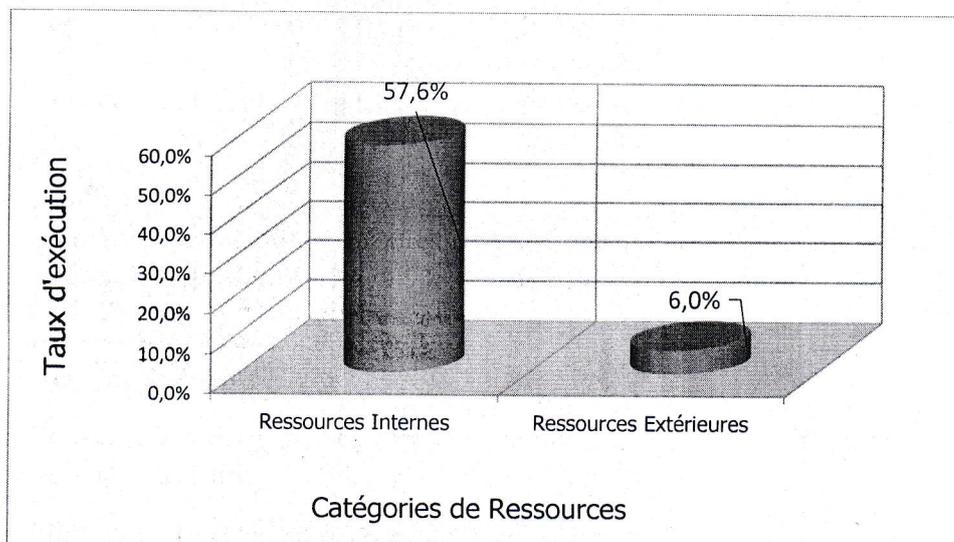
Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin août 2024 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de **10.408.864.206.229 FC** contre les prévisions linéaires de **24.910.849.294.857 FC**, soit un taux d'exécution de **41,8%**.

Les dépenses exécutées sur ressources propres représentent un taux d'exécution de **57,6%** contre les prévisions linéaires qui se chiffrent à **17.279.938.892.386 FC**.

Les données relatives aux **ressources extérieures** s'élèvent à hauteur de **461.332.081.335 FC**, contre les prévisions linéaires de **7.630.910.402.471 FC**, soit un taux d'exécution de **6,0%**.

Le graphique 1 ci-dessous renseigne sur l'exécution en pourcentage des dépenses du budget général en ressources internes et extérieures.

Graphique n° 1 : Exécution du budget général par catégorie de ressources



1. La dépense de rémunération se chiffre à **6.070.796.295.785 FC** et comprend essentiellement le traitement de base du personnel permanent, les primes et indemnités permanentes et autres.

Le service de la dette d'une hauteur de **158.337.287.551 FC** comprend le principal de la dette publique en capital chiffré à **105.048.720.301 FC** et les intérêts de **53.288.567.249 FC** payés en faveur du club de Kinshasa à hauteur de **6.423.957.725 FC** et de la dette multilatérale à hauteur de **46.864.609.524 FC**. Les commissions bancaires à hauteur de **48.903.206.528 FC**, ont été payés et les intérêts titrisés n'ont connu aucune exécution en cette période.

La rétrocession aux Administrations financières a été exécutée à hauteur de **819.347.021.893 FC** répartis comme suit : la Direction Générale des Impôts **424.533.368.802 FC**, Direction Générale des Recettes Administratives, Judiciaires, Domaniales et de Participations **232.680.713.505 FC** et la Direction Générale des Douanes et Accises **162.132.939.586 FC**, représentant respectivement **51,8%**, **28,4%** et **19,8%** de l'enveloppe totale.

Outre la rémunération, le service de la dette, les charges transférées en province ainsi que la rétrocession aux administrations financières, l'essentiel de dépenses effectuées à fin août 2024, à porté sur :

- Le paiement d'un montant de **129.555.336.230 FC** relatifs aux travaux de construction du stade Arena, de **2.385.352.546 FC** pour l'acquisition d'équipements médicaux spécialisés au profit de l'Hôpital Général de Kalemie dans la province de Tanganyika, de **17.455.592.321 FC** pour l'achat de 4.500 tonnes d'engrais chimiques au profit du Service National ainsi que de **430.187.358 FC** pour la maintenance de la centrale hydroélectrique de KAKOBOLA dans la province de Kwilu ;
- La mise à disposition de fonds avec une enveloppe de **200.000.000 FC** pour l'appui au programme de lutte contre le phénomène kuluna à Kinshasa Funa ainsi que **5.000.000.000 FC** au profit des déplacés internes du Nord et du Sud Kivu;
- l'approvisionnement en médicaments antipaludéens (FEDECAME) avec une enveloppe de **13.062.599.550 FC** ;
- l'acquisition de matériels agricoles au profit du Ministère de l'Agriculture de l'ordre de **2.651.838.557 FC**. Il s'agit notamment de 5 rotary luter alpego rh 300, 5 epandeurs portes, 5 semiors à 6 rangs plus pulvérisateurs, tracteurs et équipements agricoles, 5 tracteurs caseih, 5 charrues à 3 disques et 5 remorques de 5 tonnes de charrues ;
- la prise en charge des enfants vivant avec l'autisme et d'autres troubles neurodéveloppementaux d'un import de **300.000.000 FC** .

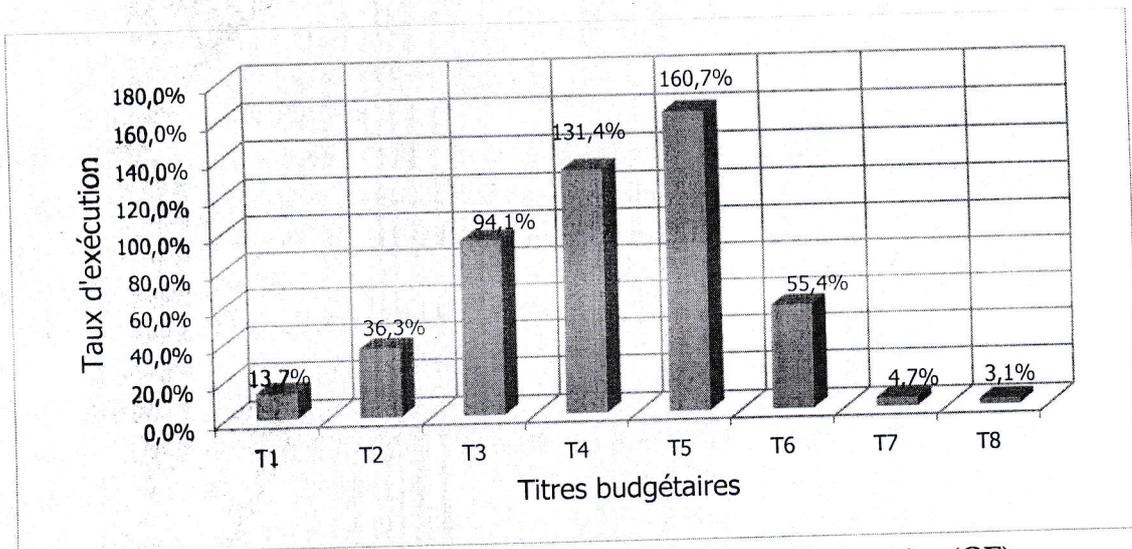
2. Les données d'exécution de dépenses du budget général par *titre (T)* sont reprises dans le tableau ci-après :

Tableau n° 1 : Dépenses du budget général par titre à fin août 2024

Code	Titre	Voté	Prévision Linéaire (8 mois)	Exécuté	Taux d'exécution	Structure d'exécution
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	1 146 860 486 729	764 573 657 819	105 048 720 301	13,7%	1,0%
2	FRAIS FINANCIERS	220 164 435 262	146 776 290 175	53 288 567 249	36,3%	0,5%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	8 738 794 334 098	5 825 862 889 398	5 482 975 931 410	94,1%	52,7%
4	BIENS ET MATERIELS	482 286 603 752	321 524 402 501	422 348 164 960	131,4%	4,1%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	1 130 836 771 220	753 891 180 813	1 211 800 691 787	160,7%	11,6%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	7 069 873 101 873	4 713 248 734 582	2 610 519 989 988	55,4%	25,1%
7	EQUIPEMENTS	12 754 038 925 771	8 502 692 617 181	403 861 251 137	4,7%	3,9%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	5 823 419 283 581	3 882 279 522 387	119 020 889 397	3,1%	1,1%
Total		37 366 273 942 286	24 910 849 294 857	10 408 864 206 229	41,8%	100%

- Dette publique en capital (T1) : 105.048.720.301 FC contre les prévisions linéaires de 764.573.657.819 FC, soit un taux d'exécution de 13,7% ;
- Frais financiers (T2) : 53.288.567.249 FC contre les prévisions linéaires de 146.776.290.175 FC, soit un taux d'exécution de 36,3% ;
- Dépenses de personnel (T3) : 5.482.975.931.410 FC contre les prévisions linéaires de 5.825.862.889.398 FC, soit un taux d'exécution de 94,1% ;
- Biens et matériels (T4) : 422 348 164 960 FC contre les prévisions linéaires de 321.524.402.501 FC, soit un taux d'exécution de 131,4% ;
- Dépenses de prestations (T5) : 1.211.800.691.787 FC contre les prévisions linéaires de 753.891.180.813 FC, soit un taux d'exécution de 160,7% ;
- Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 2.610.519.989.988 FC contre les prévisions linéaires de 4.713.248.734.582 FC, soit un taux d'exécution de 55,4% ;
- Equipements (T7) : 403.861.251.137 FC contre les prévisions linéaires de 8.502.692.617.181 FC, soit un taux d'exécution de 4,7%.
- Construction, réfection, réhabilitation, addition d'ouvrage et édifice, acquisition et immobilière(T8) : 119.020.889.397 FC contre les prévisions linéaires de 3.882.279.522.387 FC, soit un taux d'exécution de 3,1%.

Graphique n° 2 : Exécution des dépenses par Titre budgétaire

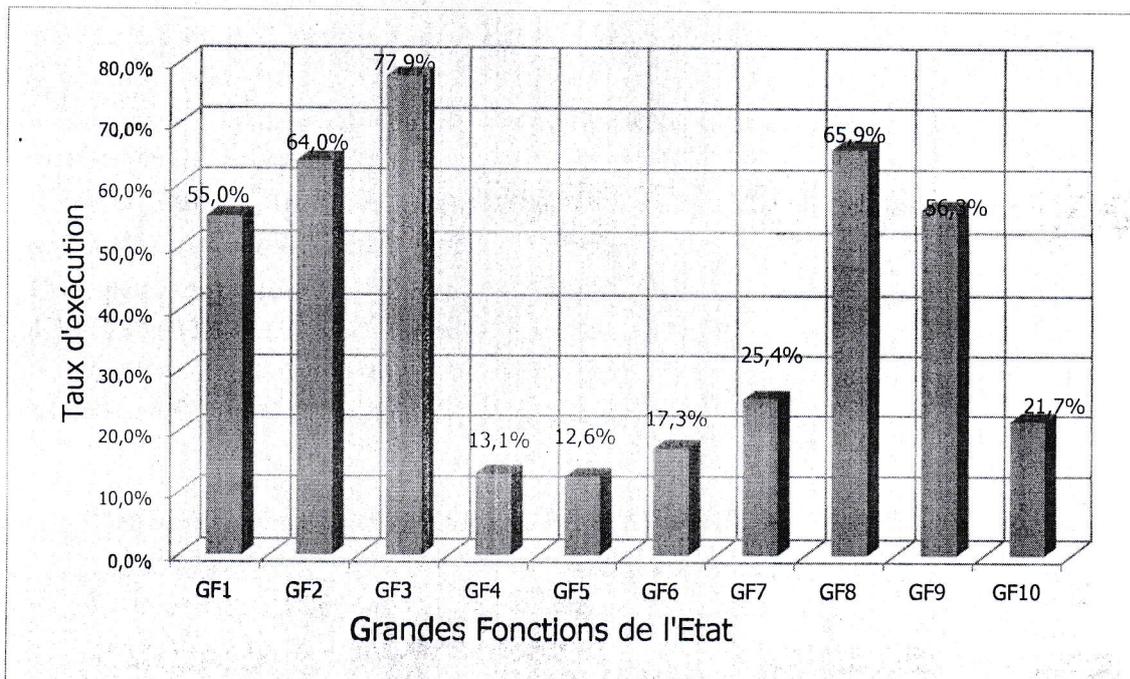


3. Le tableau ci-après renseigne les exécutions de dépense par *grande fonction* (GF) :
- Tableau n° 2 : Dépenses du budget général par grande fonction à fin août 2024

Code	Grande fonction	Voté	Prévision Linéaire (8 mois)	Exécuté	Taux d'exécution	Structure d'exécution
1	SERVICES GENERAUX DES ADMINISTRATIONS PUBLIQUES	9 783 402 838 099	6 522 268 558 732	3 590 411 566 591	55,0%	34,5%
2	DÉFENSE	2 537 409 297 058	1 691 606 198 039	1 082 750 053 263	64,0%	10,4%
3	ORDRE ET SECURITE PUBLICS	2 287 297 407 863	1 524 864 938 575	1 188 088 791 532	77,9%	11,4%
4	AFFAIRES ECONOMIQUES	8 632 584 450 532	5 755 056 300 354	754 154 449 185	13,1%	7,2%
5	PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT	327 111 945 614	218 074 630 409	27 436 014 870	12,6%	0,3%
6	LOGEMENT ET EQUIPEMENTS COLLECTIFS	628 978 595 976	419 319 063 984	72 456 481 540	17,3%	0,7%
7	SANTE	5 342 195 433 336	3 561 463 622 224	905 456 332 806	25,4%	8,7%
8	RELIGION, CULTURE, SPORTS ET LOISIRS	310 150 138 200	206 766 758 800	136 248 049 285	65,9%	1,3%
9	ENSEIGNEMENT	6 788 628 950 307	4 525 752 633 538	2 546 233 198 017	56,3%	24,5%
10	PROTECTION SOCIALE	728 514 885 300	485 676 590 200	105 629 269 139	21,7%	1,0%
	Total	37 366 273 942 286	24 910 849 294 857	10 408 864 206 229	41,8%	100%

- **Services généraux des Administrations publiques (GF1) : 3.590.411.566.591 FC** contre les prévisions linéaires de 6.522.268.558.732 FC, soit un taux d'exécution de 55,0% ;
- **Défense (GF2) : 1.082.750.053.263 FC** contre les prévisions linéaires 1.691.606.198.039 FC, soit un taux d'exécution de 64,0% ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) : 1.188.088.791.532 FC** contre les prévisions linéaires de 1.524.864.938.575 FC, soit un taux d'exécution de 77,9% ;
- **Affaires économiques (GF4) : 754.154.449.185 FC** contre les prévisions linéaires de 5.755.056.300.354 FC, soit un taux d'exécution de 13,1% ;
- **Protection de l'environnement (GF5) : 27.436.014.870 FC** contre les prévisions linéaires de 218.074.630.409 FC, soit un taux d'exécution de 12,6% ;
- **Logement et équipements collectifs (GF6) : 72.456.481.540 FC** contre les prévisions linéaires de 419.319.063.984 FC, soit un taux d'exécution de 17,3% ;
- **Santé (GF7) : 905.456.332.806 FC** contre les prévisions linéaires de 3.561.463.622.224 FC, soit un taux d'exécution de 25,4% ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) : 136.248.049.285 FC** contre les prévisions linéaires de 206.766.758.800 FC, soit un taux d'exécution de 65,9% ;
- **Enseignement (GF9) : 2.546.233.198.017 FC** contre les prévisions linéaires de 4.525.752.633.538 FC, soit un taux d'exécution de 56,3% ;
- **Protection sociale (GF10) : 105.629.269.139 FC** contre les prévisions linéaires de 485.676.590.200 FC, soit un taux d'exécution de 21,7%.

Graphique n° 3 : Exécution des dépenses par Grande fonction de l'Etat



4. Les détails sur l'exécution de dépenses du budget général par *rubrique budgétaire (RB)* sont repris dans le tableau ci-dessous :

Tableau n° 3 : Dépenses du budget général par rubrique à fin août 2024

Code	Rubrique	Voté	Prévision Linéaire (8 mois)	Exécuté	Taux d'exécution	Structure d'exécution
1	Bourse d'Études	10 000 000 000	6 666 666 667		0,0%	0,0%
2	Charges Communes	290 992 034 288	193 994 689 525	87 755 028 972	45,2%	0,8%
3	Contrepartie des Projets	100 978 000 000	67 318 666 667	13 062 599 550	19,4%	0,1%
4	Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres	820 000 000 000	546 666 666 667	1 512 000 000	0,3%	0,0%
5	Dette Publique	1 146 860 486 729	764 573 657 819	105 048 720 301	13,7%	1,0%
6	Financement des Réformes	75 000 000 000	50 000 000 000	172 025 729 805	344,1%	1,7%
7	Fonctionnement des Institutions	1 451 432 383 322	967 621 588 881	1 007 814 234 172	104,2%	9,7%
8	Fonctionnement des Ministères	2 212 474 615 407	1 474 983 076 938	1 585 095 802 217	107,5%	15,2%
9	Fonds de Péréquation	1 957 558 208 134	1 305 038 805 423		0,0%	0,0%
10	Frais Financiers	220 164 435 262	146 776 290 175	53 288 567 249	36,3%	0,5%
11	Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques	1 213 593 041 484	809 062 027 656	566 472 890 131	70,0%	5,4%
12	Investissements sur Ressources Extérieures	11 446 365 603 707	7 630 910 402 471	461 332 081 335	6,0%	4,4%
13	Investissements sur Ressources Propres	1 696 017 733 150	1 130 678 488 766	37 687 256 180	3,3%	0,4%
14	Investissements sur Transfert aux Provinces Et ETD	3 374 121 166 780	2 249 414 111 187	10 800 203 468	0,5%	0,1%
15	Mise à la Retraite	270 211 249 514	180 140 833 009	61 595 103 132	34,2%	0,6%
16	Rémunérations	8 125 021 236 950	5 416 680 824 633	5 334 806 454 037	98,5%	51,3%
17	Rétrocession aux Régies Financières	1 367 124 995 389	911 416 663 593	819 347 021 893	89,9%	7,9%
18	Subventions aux Organismes Auxiliaires	343 650 000 000	229 100 000 000	3 460 430 469	1,5%	0,0%
19	Subventions aux Services Déconcentrés	22 750 000 000	15 166 666 667		0,0%	0,0%
20	Subventions aux Services Ex-BPO	30 480 000 000	20 320 000 000	2 364 204 358	11,6%	0,0%
21	Transfert aux Provinces et ETD (Fonctionnement)	906 327 796 425	604 218 530 950	85 395 878 959	14,1%	0,8%
22	TVA Rémoussable	285 150 955 746	190 100 637 164		0,0%	0,0%
Total		37 366 273 942 286	24 910 849 294 857	10 408 864 206 229	41,8%	100%

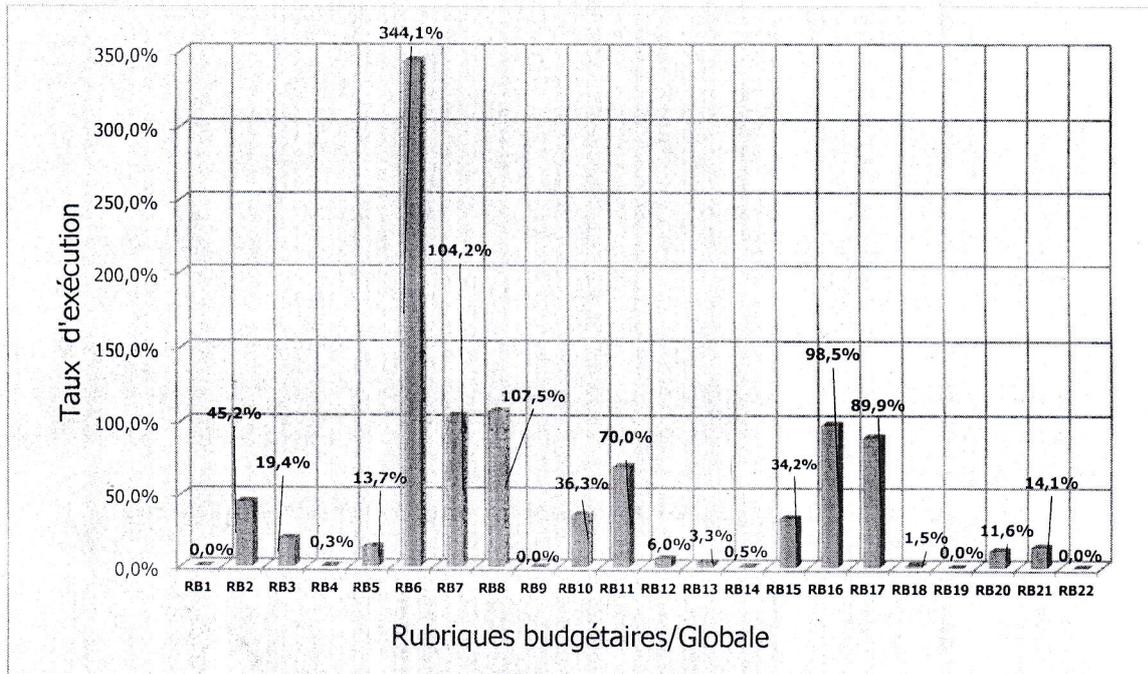
- **Charges communes (RB2) :** 87.755.028.972 FC contre les prévisions linéaires de 193.994.689.525 FC, soit un taux d'exécution de 45,2%. Les dépenses liées aux charges communes ont été influencées par les dépenses de carburant (28.766.407.358 FC), les diverses commissions bancaires (48.903.206.528 FC) ainsi que les frais médicaux et pharmaceutiques (10.052.925.086 FC) ;
- **Contrepartie des projets (RB3) :** 13.062.599.550 FC contre les prévisions linéaires de 67.318.666.667 FC, soit un taux d'exécution de 19,4% ;
- **Dépenses exceptionnelles sur ressources propres (RB4) :** 1.512.000.000 FC contre les prévisions linéaires de 546.666.666.667 FC, soit un taux d'exécution de 0,3% décaissées principalement pour le fonds spécial d'intervention ;
- Quant à la **Dette publique (RB5)**, elle est exécutée à 105.048.720.301 FC contre les prévisions linéaires de 764.573.657.819 FC, soit un taux d'exécution de 13,7% essentiellement sur la dette extérieure envers le Club de Kinshasa pour une somme de 34.327.644.641 FC et la dette Multilatérale pour un montant de 70.721.075.660 FC ;
- **Financement des réformes (RB6) :** 172.025.729.805 FC contre les prévisions linéaires de 50.000.000.000 FC, soit un taux d'exécution de 344,1% pour diverses réformes menées dans le pays notamment celle de l'administration publique et des finances publiques à hauteur de 143.995.366.685 FC ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) :** 1.007.814.234.172 FC contre les prévisions linéaires de 967.621.588.881 FC, soit un taux d'exécution de 104,2% orientée vers le fonds spécial d'intervention (618.247.965.406 FC), les autres prestations (134.142.290.989 FC), ainsi

que 40.005.373.471 FC en faveur de frais secret de recherche et 104.632.957.387 FC pour les différents fonctionnements ;

- **Fonctionnement des Ministères (RB8) :** 1.585.095.802.217 FC contre les prévisions linéaires de 1.474.983.076.938 FC, soit un taux d'exécution de 107,5% au profit du fonds spécial d'intervention avec une enveloppe de 403.050.831.951 FC, frais secret de recherche de l'ordre de 394.520.769.324 FC et des différents transferts aux ambassades et postes consulaires avec une somme de 13.240.449.483 FC ;
- **Frais financiers (RB10) :** 53.288.567.249 FC contre les prévisions linéaires de 146.776.290.175 FC, soit un taux d'exécution de 36,3%. Il s'agit des intérêts produits par le club de Kinshasa (6.423.957.725 FC) et la dette multilatérale (46.864.609.524 FC) ;
- **Interventions économiques, sociales, culturelles et scientifiques (RB11) :** exécutées à 566.472.890.131 FC contre les prévisions linéaires de 809.062.027.656 FC, soit un taux d'exécution de 70,0% au bénéfice de l'organisation du forum des génies scientifiques congolais (ministère de la Recherche scientifique et innovation technologique) avec une enveloppe de 3.650.000.000 FC ;
- **Investissements sur ressources extérieures (RB12) :** exécutés à 6,0% contre les prévisions linéaires 7.630.910.402.471 FC pour acquisition des divers équipements (212.380.789.502 FC) au profit du ministère de la Santé Publique, Hygiène et Prévention ;
- **Investissements sur ressources propres (RB13) :** décaissés à hauteur de 37.687.256.180 FC contre les prévisions linéaires de 1.130.678.488.766 FC, soit un taux d'exécution de 3,3% pour la Réhabilitation des aéroports Kavumu, Kananga, Goma (36.595.241.952 FC) ;
- **Investissements sur transfert aux provinces et ETD (RB14) :** 10.800.203.468 FC contre les prévisions linéaires de 2.249.414.111.187 FC, soit un taux d'exécution de 0,5% ;
- **Mise à la retraite (RB15) :** 61.595.103.132 FC contre les prévisions linéaires de 180.140.833.009 FC, soit un taux d'exécution de 34,2% au profit de la pension de retraite et rente des différents fonctionnaires de l'Etat ;
- **Rémunérations (RB16) :** à fin août, les rémunérations exécutées s'élèvent à 5.334.806.454.037 FC contre les prévisions linéaires de 5.416.680.824.633 FC, soit un taux d'exécution de 98,5%. Il est à noter que ces rémunérations représentent 55,1% des dépenses du budget général exécutées ;
La mise en œuvre de la politique salariale au troisième trimestre 2024 a permis notamment de payer les indemnités de sortie du Ministère de l'Agriculture (338.693.799 FC), les trois mois de l'impôt professionnel sur les rémunérations des salaires des diplomates de la zone C du Ministère des Affaires Etrangères et Coopération Régionale au bénéfice de la Direction Générale des Impôts (107.010.483 FC) ainsi que les arriérés relatifs au personnel additionnel de la Caisse Nationale de Péréquation (68.235.764 FC) ;
- **Rétrocession aux Administrations financières (RB17) :** 819.347.021.893 FC contre les prévisions linéaires de 911.416.663.593 FC, soit un taux d'exécution de 89,9% ;
- **Subventions aux organismes auxiliaires (RB18) :** au mois d'août, la subvention aux budgets annexes, a été exécutée au montant de 3.460.430.469 FC contre les prévisions linéaires de 229.100.000.000 FC, soit un taux d'exécution de 1,5% ;
- **Subventions aux services ex-BPO (RB20) :** 2.364.204.358 FC contre les prévisions linéaires de 20.320.000.000 FC, soit un taux d'exécution de 11,6% ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB21) :** 85.395.878.959 FC contre les prévisions linéaires de 604.218.530.950 FC, soit un taux d'exécution de 14,1%.

A fin août, les rubriques bourse d'étude (RB1), Fonds de péréquation (RB9), Subvention aux Services Déconcentrés (R19), et la TVA remboursable (RB22) n'ont pas encore été payées.

Graphique n° 4 : Exécution par rubrique budgétaire/Globale



5. Les *Charges transférées en Provinces et ETD* (40%) ont connu une exécution de 2.027.194.610.294 FC, contre les prévisions linéaires de 4.950.734.191.062 FC, soit un taux d'exécution de 40,9%.

Il sied de noter que la majeure partie de dépenses des charges transférées en province a été payée dans la rubrique Rémunérations de l'ordre de 1.930.998.527.867 FC contre les prévisions linéaires de 2.097.101.548.925 FC, soit un taux d'exécution de 92,1% ;

Pour cette période, le niveau d'exécution de la rubrique Investissement sur Transfert aux Provinces et ETD a été orientée principalement vers la Construction des infrastructures sanitaires (2.385.352.546 FC) dans le Tanganyika, l'implantation des parcs dans la province de la Tshopo de l'ordre de 2.209.223.877 FC ainsi que l'acquisition des tracteurs et autres engins agricoles pour la province de Bas-Uele avec une enveloppe de 1.243.539.855 FC.

6. Les dépenses sociales retenues dans la Loi de finances 2024, correspondant au critère des *dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)*, renvoient à la somme des dépenses de l'administration centrale (Santé, Éducation, ...), spécialement les dépenses de santé reproductive, maternelle, néonatale, infantile et adolescente (SRMNEA) et soins de santé primaires, les décaissements du cofinancement de vaccins soutenu par GAVI et achat de vaccins traditionnels ainsi que les décaissements du cofinancement tuberculose / paludisme / VIH/SIDA. Elles renseignent un niveau de 3.077.858.575.749 FC, contre les prévisions linéaires de 9.014.735.498.641 FC, soit un taux d'exécution de 34,1%.

Le tableau ci-dessous renseigne les détails de l'exécution de dépenses de la lutte contre la pauvreté (DLCP) par rubrique budgétaire.

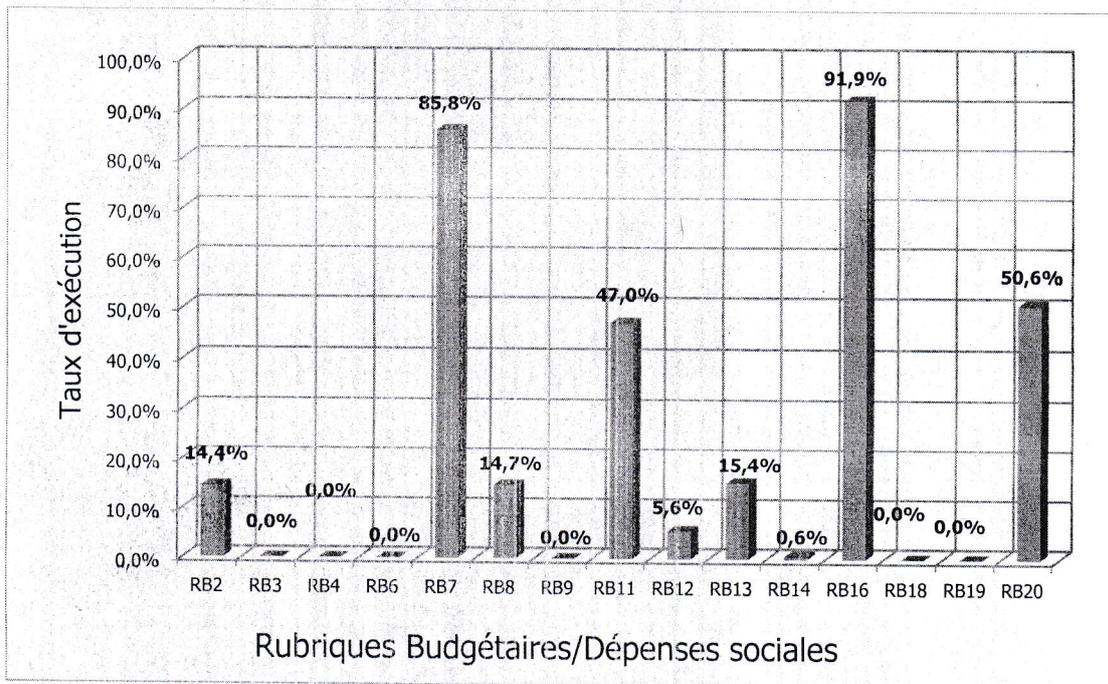
Tableau n° 4 : Dépenses sociales à fin août 2024

Code	Rubrique	Voté	Prévision Linéaire (8 mois)	Exécuté	Taux d'exécution	Structure d'exécution
1	Charges Communes	104 826 344 788	69 884 229 859	10 085 415 086	14,4%	0,3%
2	Contrepartie des Projets	16 098 214 922	10 732 143 281		0,0%	0,0%
3	Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres	40 000 000 000	26 666 666 667		0,0%	0,0%
4	Financement des Réformes	6 056 470 250	4 037 646 833		0,0%	0,0%
5	Fonctionnement des Institutions	202 095 680 546	134 730 453 697	115 623 883 329	85,8%	3,8%
6	Fonctionnement des Ministères	247 457 613 862	164 971 742 575	24 326 093 715	14,7%	0,8%
7	Fonds de Péréquation	924 554 874 163	616 369 916 109		0,0%	0,0%
8	Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques	401 436 723 890	267 624 482 593	125 917 117 263	47,0%	4,1%
9	Investissements sur Ressources Extérieures	4 079 136 751 589	2 719 424 501 059	151 635 571 680	5,6%	4,9%
10	Investissements sur Ressources Propres	357 491 775 297	238 327 850 198	36 595 241 952	15,4%	1,2%
11	Investissements sur Transfert aux Provinces Et ETD	2 809 849 709 242	1 873 233 139 495	10 800 203 468	0,6%	0,4%
12	Rémunérations	4 247 343 487 418	2 831 562 324 945	2 600 986 294 433	91,9%	84,5%
13	Subventions aux Organismes Auxiliaires	74 171 963 063	49 447 975 375		0,0%	0,0%
14	Subventions aux Services Déconcentrés	3 571 231 839	2 380 821 226		0,0%	0,0%
15	Subventions aux Services Ex-BPO	5 594 909 510	3 729 939 673	1 888 754 823	50,6%	0,1%
16	Transfert aux Provinces et ETD (Fonctionnement)	2 417 497 582	1 611 665 055		0,0%	0,0%
Total		13 522 103 247 961	9 014 735 498 641	3 077 858 575 749	34,1%	100%

- **Charges communes (RB2) : 10.085.415.086 FC** contre les prévisions linéaires de **69.884.229.859 FC**, soit un taux d'exécution de **14,4%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 115.623.883.329 FC** contre les prévisions linéaires de **134.730.453.697 FC**, soit un taux d'exécution de **85,8%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 24.326.093.715 FC** contre les prévisions linéaires de **164.971.742.575 FC**, soit un taux d'exécution de **14,7%** ;
- **Interventions économiques, sociales, culturelles et scientifiques (RB11) : 125.917.117.263 FC** contre les prévisions linéaires de **267.624.482.593 FC**, soit un taux d'exécution de **47,0%** ;
- **Investissements sur ressources extérieures (RB12) : 151.635.571.680 FC** contre les prévisions linéaires de **2.719.424.501.059 FC**, soit un taux d'exécution de **5,6%** ;
- **Investissements sur ressources propres (RB13) : 36.595.241.952 FC** contre les prévisions linéaires de **238.327.850.198 FC**, soit un taux d'exécution de **15,4%** ;
- **Investissements sur transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 10.800.203.468 FC** contre les prévisions linéaires de **1.873.233.139.495 FC**, soit un taux d'exécution de **0,6%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 2.600.986.294.433 FC** contre les prévisions linéaires de **2.831.562.324.945 FC**, soit un taux d'exécution de **91,9%** ;
- **Subventions aux Services ex-BPO (RB20) : 1 888 754 823 FC** contre les prévisions linéaires de **3.729.939.673 FC**, soit un taux d'exécution de **50,6%**.

A fin août, les rubriques **Contrepartie des projets (RB3)**, **Dépenses exceptionnelles sur ressources propres (RB4)**, **Financement des réformes (RB6)**, **Fonds de péréquation (RB9)**, **Subventions aux organismes auxiliaires (RB18)**, **Subventions aux Services Déconcentrés (R19)** et le **Transfert aux provinces et ETD (fonctionnement) (RB21)** n'ont connu aucun paiement.

Graphique n°5 : Exécution par rubrique budgétaire/Dépenses sociales



II. SUIVI DE LA FLUIDITE DU CIRCUIT

1. Les informations relatives aux différentes étapes de l'exécution de la dépense globale en termes de nombre de dossiers et en valeur sont affichées dans les tableaux 5 et 6.

Tableau n° 5 : Nombre de dossiers de dépenses globales par étape de la Chaîne

Code	Titre	Engagé 1	Liquidé 2	Ordonnancé 3	Payé 4	Structure	Taux (4/1)
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	60	60	52	38	0,0%	63,3%
2	FRAIS FINANCIERS	103	103	103	88	0,1%	85,4%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	94 785	94 297	84 265	83 941	73,9%	88,6%
4	BIENS ET MATERIELS	1 998	1 873	1 667	1 072	0,9%	53,7%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	27 738	27 618	24 180	23 378	20,6%	84,3%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	7 261	7 176	6 078	5 021	4,4%	69,2%
7	EQUIPEMENTS	80	74	46	43	0,0%	53,8%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	32	31	10	5	0,0%	15,6%
Total		132 057	131 232	116 401	113 586	100%	86,0%

Après étude des données du tableau n° 5, la grande partie des dépenses de l'Etat pour cette période a été effectuée en faveur des dépenses de personnel.

L'exécution des investissements (équipements et construction, réfection et réhabilitation) s'est accrue à 69,4% contre 35,4% à fin juillet 2024. Un paiement régulier des dossiers d'investissement devra être maintenu afin d'atteindre la croissance et le développement du pays.

Tableau n° 6 : Exécution des dépenses globales par étape de la Chaîne de la dépense en valeur et leur taux de fluidité

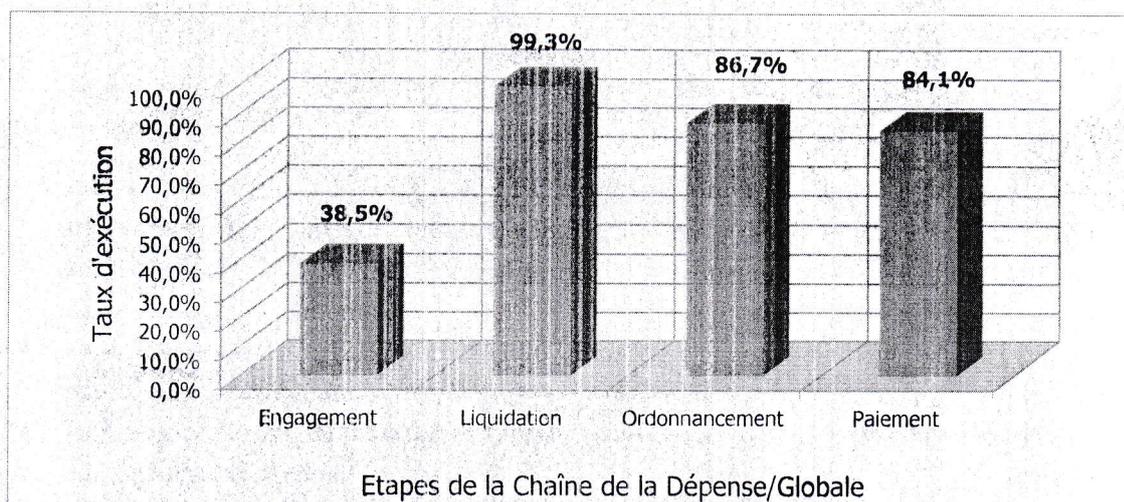
Code	Titre	Crédit Voté	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Payé	
			Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	1 146 860 486 729	209 507 128 822	18,3%	209 507 128 822	100,0%	175 718 390 024	83,9%	105 048 720 301	59,8%
2	FRAIS FINANCIERS	220 164 435 262	60 222 130 984	27,4%	60 222 130 984	100,0%	60 222 130 984	100,0%	53 288 567 249	88,5%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	8 738 794 334 098	6 279 864 593 842	71,9%	6 274 326 583 210	99,9%	5 567 193 005 704	88,7%	5 482 975 931 410	98,5%
4	BIENS ET MATERIELS	482 286 603 752	775 111 123 528	160,7%	756 634 162 481	97,6%	696 763 193 439	92,1%	422 348 164 960	60,6%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	1 130 836 771 220	1 857 063 730 798	164,2%	1 843 838 374 042	99,3%	1 511 035 534 459	82,0%	1 211 800 691 787	80,2%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	7 069 873 101 873	4 287 782 959 635	60,6%	4 225 753 611 830	98,6%	3 699 737 353 635	87,6%	2 610 519 989 988	70,6%
7	EQUIPEMENTS	12 754 038 925 771	593 927 568 193	4,7%	589 322 371 043	99,2%	456 790 058 139	77,5%	403 861 251 137	88,4%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	5 823 419 283 581	323 537 732 262	5,6%	314 572 765 691	97,2%	208 877 745 582	66,4%	119 020 889 397	57,0%
Total		37 366 273 942 286	14 381 478 957 432	38,5%	14 279 715 139 735	99,3%	12 376 337 411 967	86,7%	10 408 864 206 229	84,1%

(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** : 14.381.478.957.432 FC, contre les prévisions linéaires de 24.910.849.294.857 FC, soit un taux global de fluidité de 38,5% ;
- **Liquidation** : 14.279.715.139.735 FC dégagant un taux global de fluidité de 99,3% par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement** : 12.376.337.411.967 FC, renseignant un taux global de fluidité de 86,7% par rapport aux liquidations ;
- **Paiement** : 10.408.864.206.229 FC indiquant un taux global de fluidité de 84,1% par rapport aux ordonnancements.

Graphique n°6 : Exécution de dépenses par étape de la Chaîne/Globale



(Signature)

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 7 et 8 ci-après :

Tableau n° 7 : Volume de dossiers de dépenses sociales par étape de la Chaîne.

Code	Titre	Engagé	Liquidé	Ordonné	Payé	Structure
3	DEPENSES DE PERSONNEL	43 490	43 453	38 594	38 527	93,5%
4	BIENS ET MATERIELS	407	386	342	168	0,4%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	559	535	452	208	0,5%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	2 931	2 893	2 548	2 274	5,5%
7	EQUIPEMENTS	36	35	22	28	0,1%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	16	16	6	5	0,0%
Total		47 439	47 318	41 964	41 210	100,0%

Du tableau n° 7 ci-dessus, il se dégage que les Dépenses sociales sont plus orientées vers les dépenses du personnel.

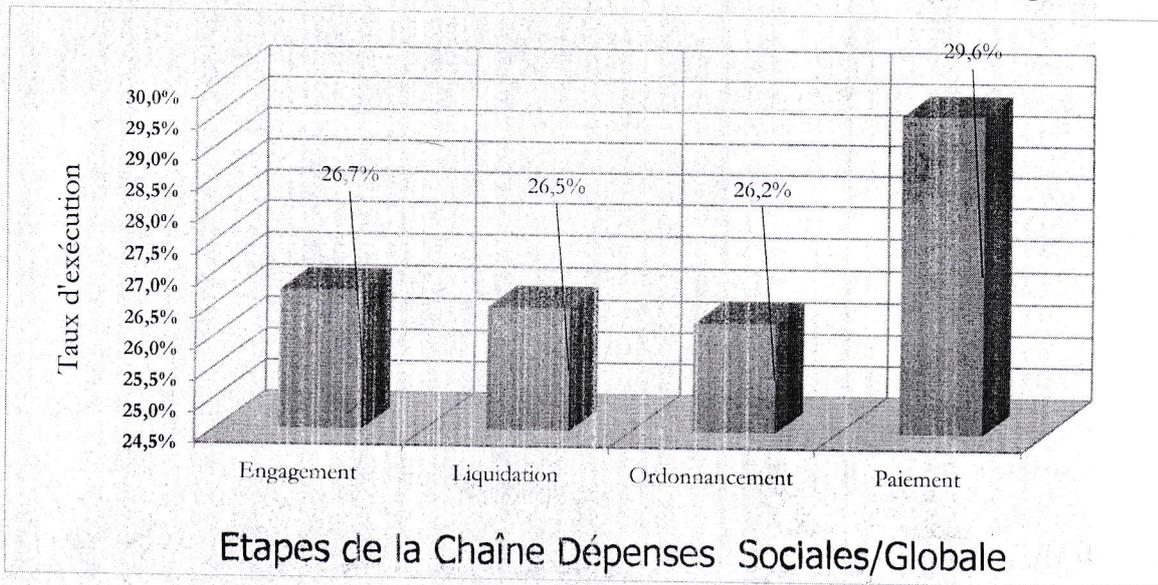
Tableau n° 8 : Exécution en valeur de dépenses sociales par étape de la Chaîne

Code	Titre	Crédit Voté	Engagement		Liquidation		Ordonnement		Paiement	
			Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
3	DEPENSES DE PERSONNEL	4 321 230 615 255	2 967 640 339 697	68,7%	2 965 435 714 587	99,9%	2 628 548 192 707	88,6%	2 610 106 058 426	99,3%
4	BIENS ET MATERIELS	85 322 240 615	48 549 437 531	56,9%	40 800 204 409	84,0%	37 182 531 758	91,1%	25 360 832 337	68,2%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	248 155 667 385	129 543 790 722	52,2%	128 398 795 187	99,1%	86 168 893 292	67,1%	39 307 134 985	45,6%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	677 845 901 911	439 570 995 947	64,8%	389 830 436 472	88,7%	290 202 314 279	74,4%	204 053 532 900	70,3%
7	EQUIPEMENTS	4 313 446 291 559	110 786 546 894	2,6%	108 752 199 596	98,2%	86 821 440 586	79,8%	80 010 127 703	92,2%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	3 876 102 531 236	146 246 587 419	3,8%	146 246 587 419	100,0%	119 451 076 755	81,7%	119 020 889 397	99,6%
Total		13 522 103 247 961	3 842 337 698 210	28,4%	3 779 463 937 671	98,4%	3 248 374 449 377	85,9%	3 077 858 575 749	94,8%

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

- **Engagement : 3.842.337.698.210 FC**, soit un taux de **26,7%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 3.779.463.937.671 FC**, soit un taux de **26,5%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnement : 3.248.374.449.377 FC**, soit un taux de **26,2%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Paiement : 3.077.858.575.749 FC**, soit un taux de **29,6%** par rapport aux transferts globaux.

Graphique n°7 : Exécution par étape des dépenses sociales par rapport aux dépenses globales



III. PROGRAMME DE DEVELOPPEMENT LOCAL A LA BASE DE 145 TERRITOIRES

a. Brève présentation du PDL-145 T

La République Démocratique du Congo s'est résolue de développer son territoire national à travers un projet ambitieux ayant une vision élargie de développement à la base initié par le Président de la République, Chef de l'Etat intitulé « **Programme de Développement Local de 145 Territoires** » **PDL-145T** en sigle. Ce projet vise principalement à combattre la pauvreté et les inégalités sociales dans les différents milieux de vie de la population congolaise à travers la réduction des inégalités, la redynamisation des activités économiques locales, la transformation des conditions et du cadre de vie dans les zones jusque-là mal desservies par les infrastructures et services sociaux de base.

La mise en œuvre de **PDL-145T** qui bénéficie des financements du Trésor public et des contributions des partenaires au développement (PTFs) est exécutée par les trois agences, à savoir : le Bureau Central de Coordination (**BCECO**), la Cellule des Financements en faveur des Etats Fragiles (**CFEF**) et le Programme des Nations Unies pour le Développement (**PNUD**).

Au 31 décembre 2022, le Gouvernement a lancé le démarrage de deux volets du PDL-145T, à savoir :

- Composante 1 : Construction des écoles, centres de santé et bâtiments administratifs ;
- Composante 2 : Réhabilitation et entretien des routes de desserte agricole.

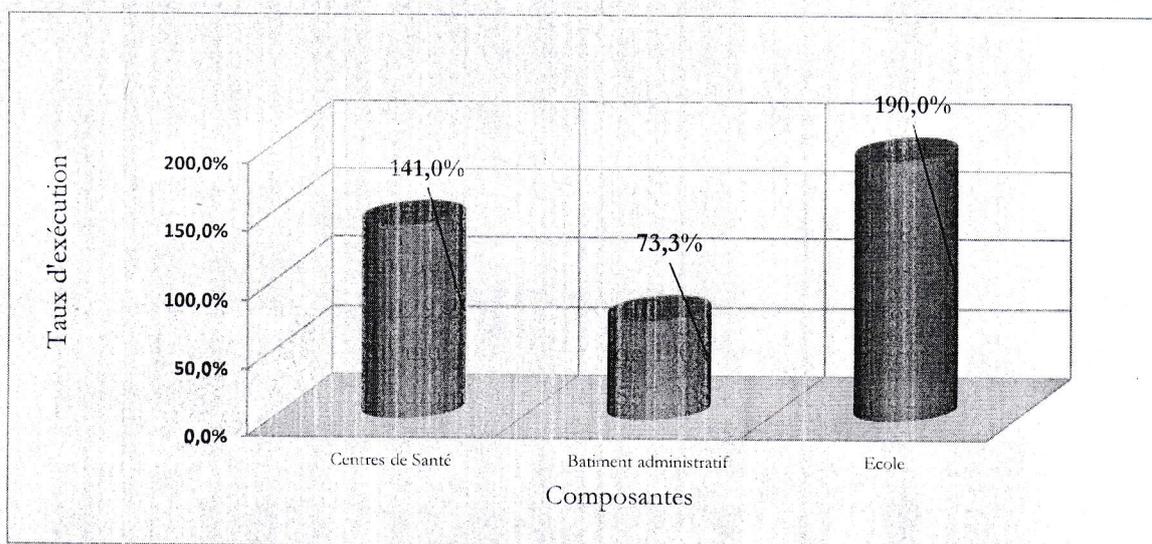
A ce jour, le niveau d'exécution connaît un progrès significatif dans la première composante.

b. Synthèse des exécutions du PDL-145 T

Au deuxième trimestre 2023, les projets PDL-145T ont été exécutés à hauteur de 266.459.352,909 FC, soit 44,8% par rapport aux prévisions linéaires de 594.460.292.338 FC de l'ensemble de projets PDL-145T et de 129,1% contre les prévisions linéaires de 206.350.967.622 FC liés uniquement aux projets de construction d'écoles, de centres de santé et bâtiments administratifs.

- Construction de centres de santé : 74.607.522.600 FC contre les prévisions linéaires de 52.898.299.595 FC, soit un taux d'exécution de 141,0 %.
- Construction d'écoles : 129.294.821.416 FC contre les prévisions linéaires de 68.062.002.797 FC, soit un taux d'exécution de 190,0%.
- Construction de bâtiments administratifs : 62.557.008.893 FC contre les prévisions linéaires de 85.390.665.230 FC, soit un taux d'exécution de 73,3 %.

Graph. n°8 : Exécution de la composante 1 du PDL – 145 T



1

NB : Par ailleurs, il sied de signaler que les données **PDL-145T** du troisième trimestre 2023 et du premier semestre 2024, sont en cours de traitement. En outre, ce programme, comptant dans la vision de Son Excellence Monsieur le Président de la République, Chef de l'Etat parmi les acquis phares du quinquennat antérieur, a reçu le crédit d'un montant de **755.490.000.000 FC** dans la loi de finances 2024.

IV. OBSERVATION

Il importe de rappeler à tous les acteurs de la chaîne de la dépense que la Direction Générale du Trésor et de la Comptabilité Publique (**DGTCP**) devra capter les avis de débits lui transmis par la Banque Centrale du Congo (**BCC**). Cela permettra à la **DGPPB** qui a en charge le suivi statistique de l'exécution du Budget, de produire des **ESB** exhaustifs et crédibles dans les délais.

V. RECOMMANDATIONS

Au cours de la réunion du 21 juin 2024 sur la conciliation des chiffres entre l'**ESB** et le **TOFE/PTR**, réunissant tous les intervenants dans la chaîne de la dépense, il se dégage les points ci-dessous :

(Signature manuscrite)

Tableau n° 9 : Evaluation des recommandations

N°	Recommandations	Acteurs	Niveau d'évaluation
1.	Les réunions de conciliation devront se tenir deux fois le mois (bihebdomadaire) pour un début et par la suite de manière mensuelle c'est-à-dire une fois le mois ;	DGPPB	En cours d'organisation
2.	Transmission des avis des débits ;	CII	Non exécutée
3	Transmission mensuelle des décaissements ;	DGTCP	- Exécutée de janvier à avril 2024 - Non exécutée de mai à août 2024
4.	La PGAI a souhaité que la transmission des données relatives aux ressources extérieures s'effectue trimestriellement ;	PGAI	Non exécutée
5.	La CTSP devra envoyer régulièrement à la DGPPB le rapport validé de l'exécution du PDL-145T ;	CTSP-DGPPB	Non exécutée
6.	La DGPPB devra mettre à la disposition de la CTSP et de la PGAI un modèle de présentation des données selon la nomenclature budgétaire ;	DGPPB-CTSP-PGAI	Exécutée
7.	La DGPPB devra être associée dans la commission technique de mise en œuvre du PDL-145T ;	CTSP	Non exécutée
8.	La CSTP/PDL 145-T a souhaité qu'il y ait des rencontres entre la DGPPB et la CSTP pour améliorer l'échange des données dans le cadre du PDL-145T.	CTSP-DGPPB	Non exécutée

Source : Secrétariat Technique ESB

Fait à Kinshasa, le

Pour le Directeur Général en mission
Martin MUKUNGHILUA LUTILILUA
Directeur