

**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 JUILLET 2024 (SITUATION PROVISOIRE)**

Les présents commentaires portent sur les Etats de Suivi Budgétaire (ESB) à fin juillet 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**

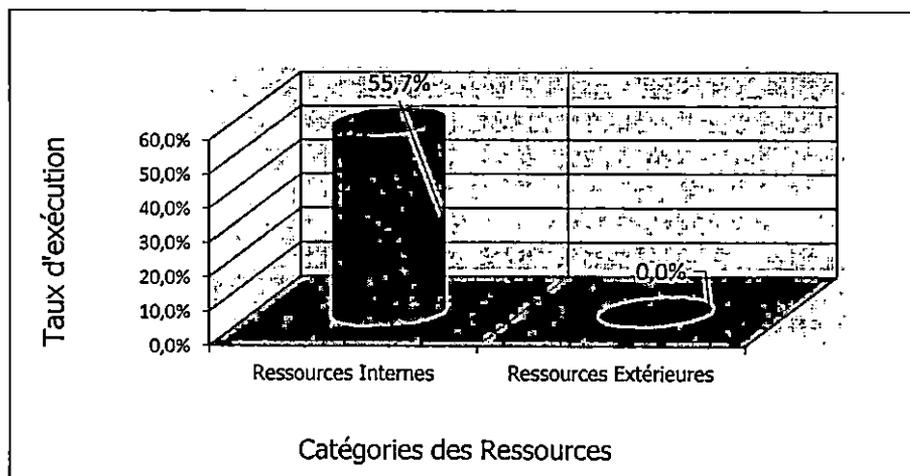
Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin juillet 2024 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de 8.423.219.056.398 FC contre les prévisions linéaires de 21.796.993.133.000 FC, soit un taux d'exécution de 38,6%.

Ces dépenses exécutées concernent exclusivement les ressources propres qui représentent un taux d'exécution de 55,7% contre les prévisions linéaires qui se chiffrent à 15.119.946.530.838 FC.

Par ailleurs, les données relatives aux ressources extérieures sont en cours de traitement.

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 dont la masse salariale telle qu'indiquée dans l'état liquidatif du troisième trimestre se chiffre à 5.359.662.263.217 FC ; elle comprend essentiellement le traitement de base du personnel permanent, les primes et indemnités permanentes et autres. Quant au service de la dette, les intérêts concernent principalement le club de Kinshasa (33.479.010.723 FC) et la dette multilatérale (57.655.091.617 FC).

*Stz*

La rétrocession aux Administrations financières est exécutée à 706.976.871.476 FC répartie comme suit : la Direction Générale des Impôts 370.981.706.631 FC, la Direction Générale des Douanes et Accises 137.554.701.029 FC et la Direction Générale des Recettes Administratives, Judiciaires, Domaniales et de Participations 198.440.463.816 FC, représentant respectivement 52%, 19% et 28%.

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 juillet 2024, a porté sur :

- l'approvisionnement en médicaments antipaludéens (FEDECAME) avec une somme de 13.062.599.550 FC ;
- l'acquisition des 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 ;
- le paiement d'un acompte de 2.385.352.546 FC pour l'acquisition des équipements médicaux spécialisés au profit de l'hôpital général de Kalemie dans la province de Tanganyika ;
- la prise en charge des enfants vivant avec l'autisme et d'autres troubles neurodéveloppementaux d'un import de 300.000.000 FC .
- le paiement d'un montant de 17.455.592.321 FC pour l'achat de 4.500 tonnes d'engrais chimiques au profit du Service National ;
- la mise à disposition de fonds de 5.000.000.000 FC au profit des déplacés internes du Nord et Sud-Kivu ;
- le paiement de 430.187.358 FC pour la maintenance de la centrale hydroélectrique de KAKOBOLA dans la province de Kwilu.

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 juillet 2024

Code	Titre	Voté	Prévision Linéaire (7 mois)	Exécuté	Taux d'exécution	Structure d'exécution
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	1 146 860 486 729	669 001 950 592	91 134 102 340	13,6%	1,1%
2	FRAIS FINANCIERS	220 164 435 262	128 429 253 903	44 501 644 742	34,7%	0,5%
3	DÉPENSES DE PERSONNEL	8 738 794 334 098	5 097 630 028 224	4 770 118 889 690	93,6%	56,6%
4	BIENS ET MATÉRIELS	482 286 603 752	281 333 852 189	349 012 718 462	124,1%	4,1%
5	DÉPENSES DE PRESTATIONS	1 130 836 771 220	659 654 783 212	1 039 485 938 638	157,6%	12,3%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ÉTAT	7 069 873 101 873	4 124 092 642 759	2 110 717 839 826	51,2%	25,1%
7	EQUIPEMENTS	12 754 038 925 771	7 439 856 040 033	18 247 922 700	0,2%	0,2%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIÈRE	5 823 419 283 581	3 396 994 582 089		0,0%	0,0%
<b>Total</b>		<b>37,366,273,942,286</b>	<b>21,796,993,133,000</b>	<b>8,423,219,056,398</b>	<b>38,6%</b>	<b>100%</b>

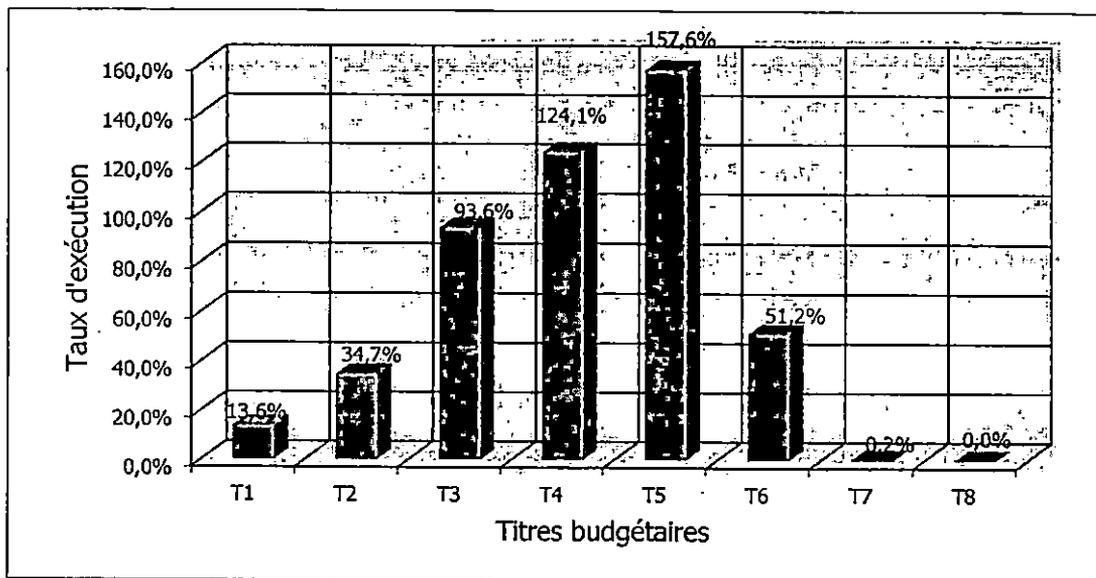
- Dette publique en capital (T1) : 91.134.102.340 FC contre les prévisions linéaires de 669.001.950.592 FC, soit un taux d'exécution de 13,6% ;
- Frais financiers (T2) : 44.501.644.742 FC contre les prévisions linéaires de 128.429.253.903 FC, soit un taux d'exécution de 34,7% ;
- Dépenses de personnel (T3) : 4.770.118.889.690 FC contre les prévisions linéaires de 5.097.630.028.224 FC, soit un taux d'exécution de 93,6% ;

*JK*

- Dépenses de personnel (T3) : 4.770.118.889.690 FC contre les prévisions linéaires de 5.097.630.028.224 FC, soit un taux d'exécution de 93,6% ;
- Biens et matériels (T4) : 349.012.718.462 FC contre les prévisions linéaires de 281.333.852.189 FC, soit un taux d'exécution de 124,1% ;
- Dépenses de prestations (T5) : 1.039.485.938.638 FC contre les prévisions linéaires de 659.654.783.212 FC, soit un taux d'exécution de 157,6% ;
- Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 2.110.717.839.826 FC contre les prévisions linéaires de 4.124.092.642.759 FC, soit un taux d'exécution de 51,2% ;
- Equipements (T7) : 18.247.922.700 FC contre les prévisions linéaires de 7.439.856.040.033 FC, soit un taux d'exécution de 0,2%.

Les dépenses en construction, réfection, réhabilitation, addition d'ouvrage et édifice, acquisition immobilière ont été en revanche exécutées jusqu'à la phase de l'ordonnancement.

Graphique n° 2 : Exécution des dépenses par Titre budgétaire



3. Le tableau ci-après renseigne les exécutions de dépense par *grande fonction* (GF) :

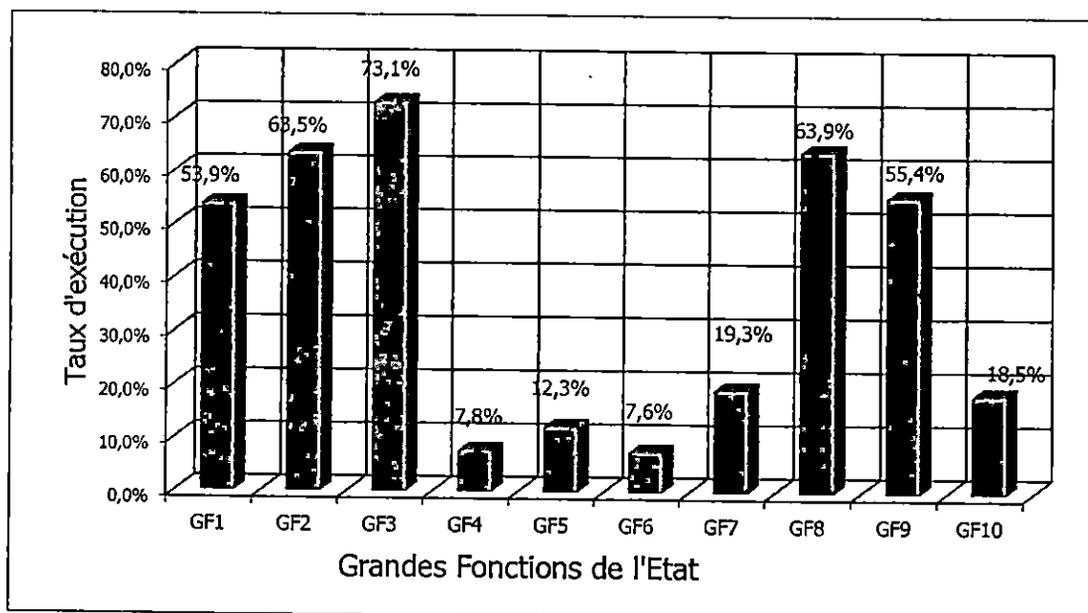
Tableau n° 2 : Dépenses du budget général par grande fonction à fin juillet 2024

Code	Grande fonction	Vote	Prévision Linéaire (7 mois)	Exécuté	Taux d'exécution	Structure d'exécution
1	SERVICES GENERAUX DES ADMINISTRATIONS PUBLIQUES	9 783 402 838 099	5 706 984 988 891	3 073 588 125 265	53,9%	36,5%
2	DEFENSE	2 537 409 297 058	1 480 155 423 284	940 309 847 575	63,5%	11,2%
3	ORDRE ET SECURITE PUBLICS	2 287 297 407 863	1 334 256 821 254	975 054 637 269	73,1%	11,6%
4	AFFAIRES ECONOMIQUES	8 632 584 450 532	5 035 674 262 810	392 226 480 676	7,8%	4,7%
5	PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT	327 111 945 614	190 815 301 608	23 475 030 830	12,3%	0,3%
6	LOGEMENT ET EQUIPEMENTS COLLECTIFS	628 978 595 976	366 904 180 986	27 946 186 017	7,6%	0,3%
7	SANTE	5 342 195 433 336	3 116 280 669 446	602 352 934 097	19,3%	7,2%
8	RELIGION, CULTURE, SPORTS ET LOISIRS	310 150 138 200	180 920 913 950	115 599 261 772	63,9%	1,4%
9	ENSEIGNEMENT	6 788 628 950 307	3 960 033 554 346	2 194 159 898 529	55,4%	26,0%
10	PROTECTION SOCIALE	728 514 885 300	424 967 016 425	78 506 654 368	18,5%	0,9%
	<b>Total</b>	<b>37.366.273.942.286</b>	<b>21.796.993.133.000</b>	<b>8.423.219.056.398</b>	<b>38,6%</b>	<b>100%</b>

JK

- **Services généraux des Administrations publiques (GF1) : 3.073.588.125.265 FC** contre les prévisions linéaires de 5.706.984.988.891 FC, soit un taux d'exécution de 53,9% ;
- **Défense (GF2) : 940.309.847.575 FC** contre les prévisions linéaires 1.480.155.423.284 FC, soit un taux d'exécution de 63,5% ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) : 975.054.637.2693 FC** contre les prévisions linéaires de 1.334.256.821.254 FC, soit un taux d'exécution de 73,1% ;
- **Affaires économiques (GF4) : 392.226.480.676 FC** contre les prévisions linéaires de 5.035.674.262.810 FC, soit un taux d'exécution de 7,8% ;
- **Protection de l'environnement (GF5) : 23.475.030.830 FC** contre les prévisions linéaires de 190.815.301.608 FC, soit un taux d'exécution de 12,3% ;
- **Logement et équipements collectifs (GF6) : 27.946.186.017 FC** contre les prévisions linéaires de 366.904.180.986 FC, soit un taux d'exécution de 7,6% ;
- **Santé (GF7) : 602.352.934.097 FC** contre les prévisions linéaires de 3.116.280.669.446 FC, soit un taux d'exécution de 19,3% ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) : 115.599.261.772 FC** contre les prévisions linéaires de 180.920.913.950 FC, soit un taux d'exécution de 63,9% ;
- **Enseignement (GF9) : 2.194.159.898.529 FC** contre les prévisions linéaires de 3.960.033.554.346 FC, soit un taux d'exécution de 55,4% ;
- **Protection sociale (GF10) : 78.506.654.368 FC** contre les prévisions linéaires de 424.967.016.425 FC, soit un taux d'exécution de 18,5%.

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



*JF*

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 juillet 2024**

Code	Rubrique	Voté	Prévision Linéaire (7 mois)	Exécuté	Taux d'exécution	Structure d'exécution
1	Bourse d'Études	10 000 000 000	5 833 333 333		0,0%	0,0%
2	Charges Communes	290 992 034 288	169 745 353 335	74 492 435 148	43,9%	0,9%
3	Contrepartie des Projets	100 978 000 000	58 903 833 333	13 062 599 550	22,2%	0,2%
4	Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres	820 000 000 000	478 333 333 333	500 000 000	0,1%	0,0%
5	Dettes Publiques	1 146 860 486 729	669 001 950 592	91 134 102 340	13,6%	1,1%
6	Financement des Réformes	75 000 000 000	43 750 000 000	148 930 779 627	340,4%	1,8%
7	Fonctionnement des Institutions	1 451 432 383 322	846 660 090 271	867 627 386 989	102,5%	10,3%
8	Fonctionnement des Ministères	2 212 474 615 407	1 290 610 192 320	1 314 587 638 860	101,9%	15,6%
9	Fonds de Péréquation	1 957 558 208 134	1 141 908 954 745		0,0%	0,0%
10	Frais Financiers	220 164 435 262	128 429 253 903	44 501 644 742	34,7%	0,5%
11	Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques	1 213 593 041 484	707 929 274 199	373 886 284 592	52,8%	4,4%
12	Investissements sur Ressources Extérieures	11 446 365 603 707	6 677 046 602 162		0,0%	0,0%
13	Investissements sur Ressources Propres	1 696 017 733 150	989 343 677 671		0,0%	0,0%
14	Investissements sur Transfert aux Provinces Et ETD	3 374 121 166 780	1 968 237 347 288	5 185 323 150	0,3%	0,1%
15	Mise à la Retraite	270 211 249 514	157 623 228 883	53 638 276 515	34,0%	0,6%
16	Rémunérations	8 125 021 236 950	4 739 595 721 554	4 640 571 473 625	97,9%	55,1%
17	Rétrocession aux Régies Financières	1 367 124 995 389	797 489 580 644	706 976 871 476	88,7%	8,4%
18	Subventions aux Organismes Auxiliaires	343 650 000 000	200 462 500 000	2 146 333 328	1,1%	0,0%
19	Subventions aux Services Déconcentrés	22 750 000 000	13 270 833 333		0,0%	0,0%
20	Subventions aux Services Ex-BPO	30 480 000 000	17 780 000 000	2 364 204 358	13,3%	0,0%
21	Transfert aux Provinces et ETD (Fonctionnement)	906 327 796 425	528 691 214 581	83 613 702 499	15,8%	1,0%
22	TVA Remboursable	285 150 955 746	166 338 057 519		0,0%	0,0%
	<b>Total</b>	<b>37,366,273,942,286</b>	<b>21,796,993,133,000</b>	<b>8,423,219,056,398</b>	<b>38,6%</b>	<b>100%</b>

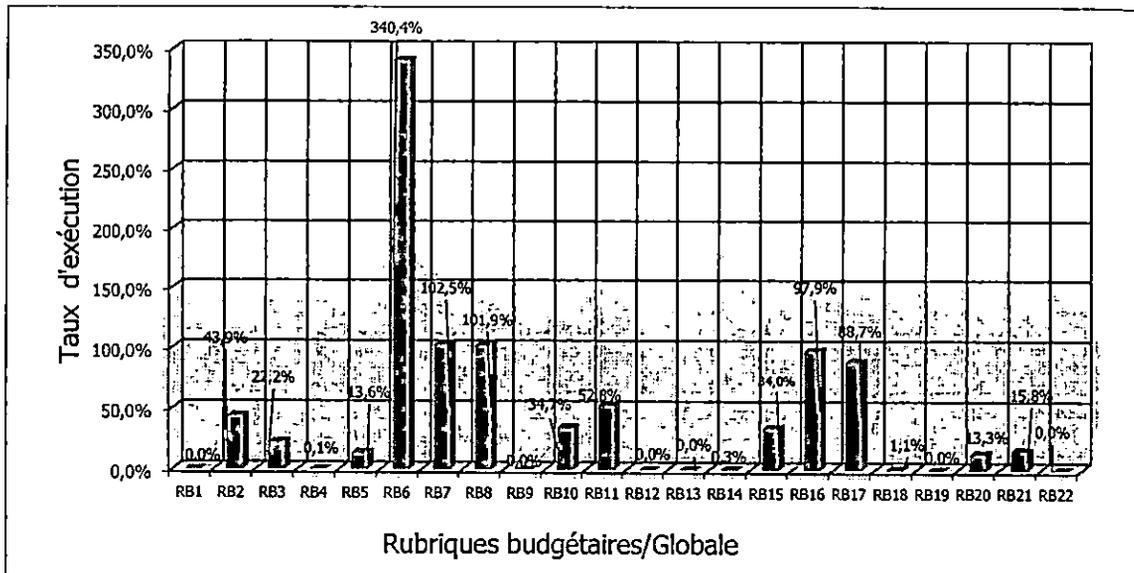
- **Charges communes (RB2) :** 74.492.435.148 FC contre les prévisions linéaires de 169.745.353.335 FC, soit un taux d'exécution de 43,9%. Les dépenses liées aux charges communes ont été influencées par les dépenses de carburant (21.968.892.368 FC), les diverses commissions bancaires (42.790.305.712 FC) ainsi que les frais médicaux et pharmaceutiques (9.700.747.068 FC) ;
- **Contrepartie des projets (RB3) :** 13.062.599.550 FC contre les prévisions linéaires de 58.903.833.333 FC, soit un taux d'exécution de 22,2% ;
- **Dépenses exceptionnelles sur ressources propres (RB4) :** 500.000.000 FC contre les prévisions linéaires de 478.333.333.333 FC, soit un taux d'exécution de 0,1% décaissées principalement pour le fonds spécial d'intervention ;
- Quant à la **Dettes publiques (RB5)**, elle est exécutée à 91.134.102.340 FC contre les prévisions linéaires de 669.001.950.592 FC, soit un taux d'exécution de 13,6% essentiellement sur la dette extérieure envers le Club de Kinshasa pour un montant de 33.479.010.723 FC et la dette Multilatérale pour un montant de 57.655.091.617 FC ;
- **Financement des réformes (RB6) :** 148.930.779.627 FC contre les prévisions linéaires de 43.750.000.000 FC, soit un taux d'exécution de 340,4% pour diverses réformes menées dans le pays notamment celle de l'administration publique et des finances publiques à hauteur de 11.738.473.472 FC ;

*JK*

- **Fonctionnement des Institutions (RB7) :** 867.627.386.589 FC contre les prévisions linéaires de 846.668.890.271 FC, soit un taux d'exécution de 102,5% influencée essentiellement par le fonds spécial d'intervention (513.735.118.413 FC), les diverses prestations intellectuelles, d'organisme de formation et divers (130.450.863.529 FC), ainsi que 39.802.407.880 FC en faveur de frais secret de recherche et 86.310.186.868 FC pour les différents fonctionnements ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) :** 1.314.587.638.860 FC contre les prévisions linéaires de 1.290.610.192.320 FC, soit un taux d'exécution de 101,9% au profit du fonds spécial d'intervention avec une enveloppe de 325.689.525.506 FC, frais secret de recherche de l'ordre de 333.384.507.340 FC et des différents transferts aux ambassades et postes consulaires avec une somme de 13.240.449.483 FC ;
- **Frais financiers (RB10) :** 44.501.644.742 FC contre les prévisions linéaires de 128.429.253.903 FC, soit un taux d'exécution de 34,7%. Il s'agit des intérêts produits par le club de Kinshasa (3.386.673.418 FC) et la dette multilatérale (41.114.971.323 FC) ;
- **Interventions économiques, sociales, culturelles et scientifiques (RB11) :** 373.886.284.592 FC contre les prévisions linéaires de 707.929.274.199 FC, soit un taux d'exécution de 52,8% au bénéfice du ministère de la Jeunesse et Eveil Patriotique avec une enveloppe de 100.000.000 FC;
- **Investissements sur transfert aux provinces et ETD (RB14) :** 5.185.323.150 FC contre les prévisions linéaires de 1.968.237.347.288 FC, soit un taux d'exécution de 0,3% ;
- **Mise à la retraite (RB15) :** 53.638.276.515 FC contre les prévisions linéaires de 157.623.228.883 FC, soit un taux d'exécution de 34,0% au profit de la pension de retraite et rente des différents fonctionnaires de l'Etat ;
- **Rémunérations (RB16) :** à fin juillet, les rémunérations exécutées s'élèvent à 4.640.571.473.625 FC contre les prévisions linéaires de 4.739.595.721.554 FC, soit un taux d'exécution de 97,9%. Il est à noter que ces rémunérations représentent 55,1% des dépenses du budget général exécutées ;  
 Au troisième trimestre 2024, certaines politiques salariales ont été exécutées, il s'agit entre autre de la liquidation des indemnités de sortie du ministère de l'Agriculture (338.693.799 FC), le paiement de 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) :** 706.976.871.476 FC contre les prévisions linéaires de 797.489.580.644 FC, soit un taux d'exécution de 88,7% ;
- **Subventions aux organismes auxiliaires (RB18) :** au mois de juillet, la subvention aux budgets annexes, a été exécutée au montant de 2.146.333.328 FC contre les prévisions linéaires de 200.462.500.000 FC, soit un taux d'exécution de 1,1% ;
- **Subventions aux services ex-BPO (RB20) :** 2.364.204.358 FC contre les prévisions linéaires de 17.780.000.000 FC, soit un taux d'exécution de 13,3% ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB21) :** 83.613.702.499 FC contre les prévisions linéaires de 528.691.214.581 FC, soit un taux d'exécution de 15,8%.

A fin juillet, les rubriques bourse d'étude (RB1), Fonds de péréquation (RB9), Investissements sur ressources extérieures (RB12), Investissements sur ressources propres (RB13), 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 1.776.767.979.047 FC, contre les prévisions linéaires de 4.331.892.417.179 FC, soit un taux d'exécution de 41,0%.

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 1.687.968.953.398 FC contre les prévisions linéaires de 1.834.963.855.310 FC, soit un taux d'exécution de 92,0% ;

Pour cette période, le niveau d'exécution de la rubrique Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD a été orientée principalement vers la Construction des infrastructures sanitaires (2.385.352.546 FC) dans le Tanganyika, la Relance des activités agricoles de la province de la Tshopo de l'ordre de 1.104.611.939 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.

SK

6. Les dépenses sociales retenues dans la loi de finances 2024, correspondant au critère des *dépenses de lutte contre la pauvreté* (DLCP), indiquent un niveau de 2.518.178.021.102 FC, contre les prévisions linéaires de 7.887.893.561.311 FC, soit un taux d'exécution de 31,9%.

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

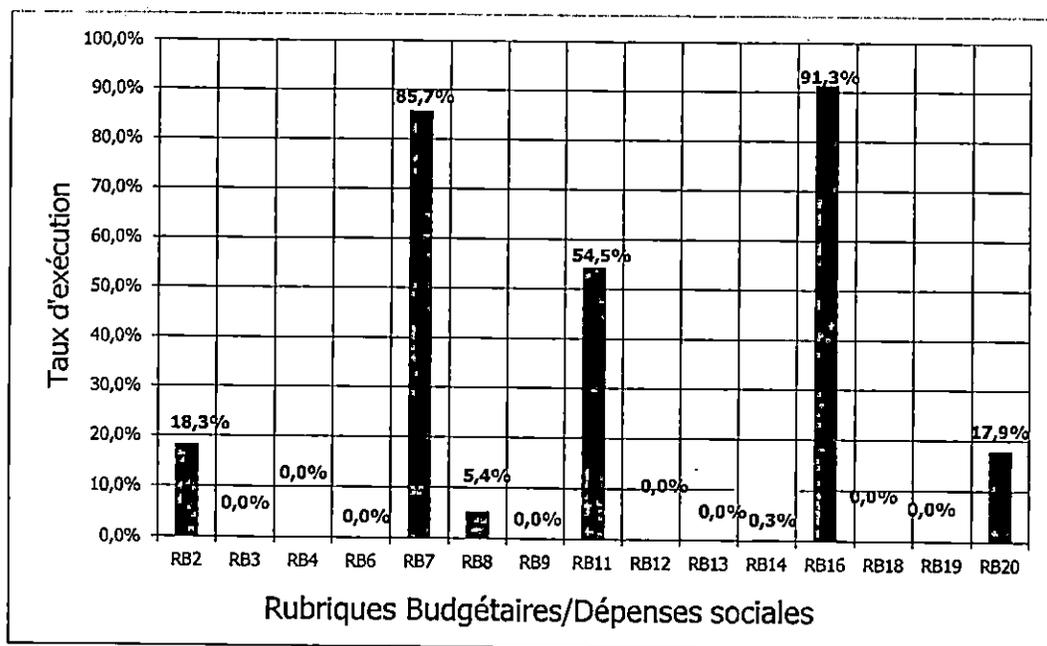
Tableau n° 4 : Dépenses sociales à fin juillet 2024

Code	Rubrique	Vote	Prévision Linéaire (7 mois)	Exécute	Taux d'exécution	Structure d'exécution
1	Charges Communes	104 826 344 788	61 148 701 126	9 733 237 068	15,9%	0,4%
2	Contrepartie des Projets	16 098 214 922	9 390 625 371		0,0%	0,0%
3	Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres	40 000 000 000	23 333 333 333		0,0%	0,0%
4	Financement des Réformes	6 056 470 250	3 532 940 979		0,0%	0,0%
5	Fonctionnement des Institutions	202 095 680 546	117 889 146 985	107 405 097 626	91,1%	4,3%
6	Fonctionnement des Ministères	247 457 613 862	144 350 274 753	7 244 908 471	5,0%	0,3%
7	Fonds de Péréquation	924 554 874 163	539 323 676 595		0,0%	0,0%
8	Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques	401 436 723 890	234 171 422 269	116 769 603 216	49,9%	4,6%
9	Investissements sur Ressources Extérieures	4 079 136 751 589	2 379 496 438 427		0,0%	0,0%
10	Investissements sur Ressources Propres	357 491 775 297	208 536 868 923		0,0%	0,0%
11	Investissements sur Transfert aux Provinces Et ETD	2 809 849 709 242	1 639 078 997 058	5 185 323 150	0,3%	0,2%
12	Rémunérations	4 247 343 487 418	2 477 617 034 327	2 269 951 096 749	91,6%	90,1%
13	Subventions aux Organismes Auxiliaires	74 171 963 063	43 266 978 453		0,0%	0,0%
14	Subventions aux Services Déconcentrés	3 571 231 839	2 083 218 573		0,0%	0,0%
15	Subventions aux Services Ex-BPO	5 594 909 510	3 263 697 214	1 888 754 823	57,9%	0,1%
16	Transfert aux Provinces et ETD (Fonctionnement)	2 417 497 582	1 410 206 923		0,0%	0,0%
	<b>Total</b>	<b>13 522 103 247 961</b>	<b>7 887 893 561 311</b>	<b>2 518 178 021 102</b>	<b>31,9%</b>	<b>100%</b>

- Charges communes (RB2) : 9.733.237.068 FC contre les prévisions linéaires de 6.114.870.1126 FC, soit un taux d'exécution de 15,9% ;
- Fonctionnement des Institutions (RB7) : 107.405.097.626 FC contre les prévisions linéaires de 117.889.146.985 FC, soit un taux d'exécution de 91,1% ;
- Fonctionnement des Ministères (RB8) : 7.244.908.471 FC contre les prévisions linéaires de 144.350.274.753 FC, soit un taux d'exécution de 5,0% ;
- Interventions économiques, sociales, culturelles et scientifiques (RB11) : 116.769.603.216 FC contre les prévisions linéaires de 234.171.422.269 FC, soit un taux d'exécution de 49,9% ;
- Investissements sur transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 5.185.323.150 FC contre les prévisions linéaires de 1.639.078.997.058 FC, soit un taux d'exécution de 0,3% ;
- Rémunérations (RB16) : 2.269.951.096.749 FC contre les prévisions linéaires de 2.477.617.034.327 FC, soit un taux d'exécution de 91,6% ;
- Subventions aux Services ex-BPO (RB20) : 1.888.754.823 FC contre les prévisions linéaires de 3.263.697.214 FC, soit un taux d'exécution de 57,9%.

A fin juillet, les rubriques Contrepartie des projets (RB3), Dépenses exceptionnelles sur ressources propres (RB4), Financement des réformes (RB6), Fonds de péréquation (RB9), Investissements sur ressources extérieures (RB12), Investissements sur ressources propres (RB13), 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	Ordonné 3	Payé 4	Structure	Taux (4/1)
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	43	43	37	30	0,0%	69,8%
2	FRAIS FINANCIERS	85	85	85	67	0,1%	78,8%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	83 702	84 263	73 835	72 957	87,5%	87,2%
4	BIENS ET MATERIELS	1 538	1 488	1 254	766	0,9%	49,8%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	24 219	24 120	20 802	20 191	24,2%	83,4%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	6 231	6 169	5 000	4 386	5,3%	70,4%
7	EQUIPEMENTS	48	43	21	17	0,0%	35,4%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	26	24	3		0,0%	0,0%
<b>Total</b>		<b>87 178</b>	<b>87 133</b>	<b>86 025</b>	<b>83 350</b>	<b>100%</b>	<b>95,6%</b>

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.

Les investissements (équipements et construction, réfection et réhabilitation) n'ont quasiment pas été payés. Un effort devra être fourni pour renverser cette tendance, afin de permettre l'exécution des investissements, facteur de croissance et du développement.

*SP*

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

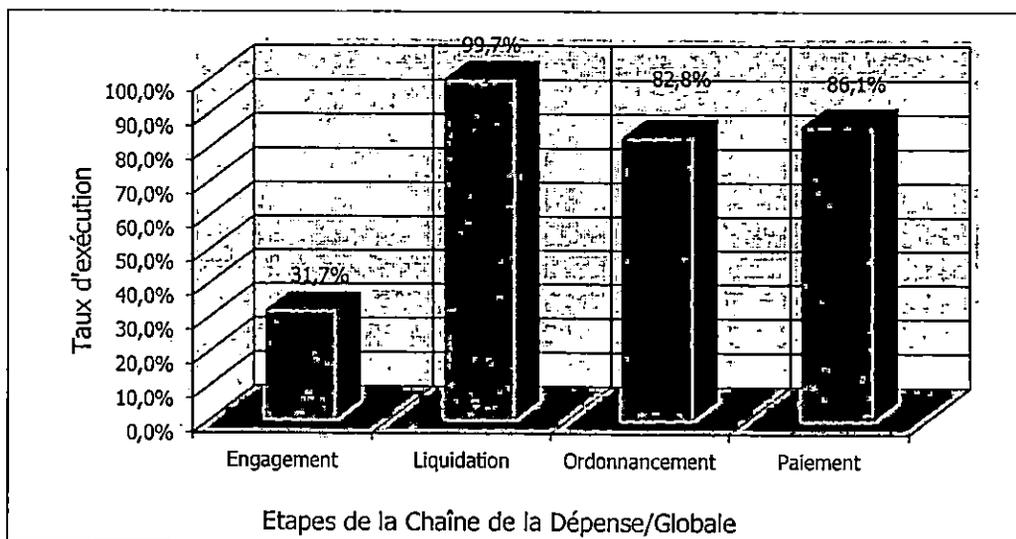
Code	Titre	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Payé	
		Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	1 146 860 486 729	11,3%	130 040 460 276	100,0%	99 694 924 730	76,7%	91 134 102 340	91,4%
2	FRAIS FINANCIERS	220 164 435 262	23,3%	51 349 757 791	100,0%	51 349 757 791	100,0%	44 501 644 742	86,7%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	8 738 794 334 098	63,3%	5 540 175 335 310	100,2%	4 838 741 498 319	87,3%	4 770 118 889 690	98,6%
4	BIENS ET MATERIELS	482 286 603 752	141,0%	676 407 047 763	99,5%	622 179 519 311	92,0%	349 012 718 462	56,1%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	1 130 836 771 220	144,1%	1 619 685 873 171	99,4%	1 289 161 268 426	79,6%	1 039 485 938 638	80,6%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	7 069 873 101 873	49,0%	3 444 046 438 716	99,5%	2 801 478 885 814	81,3%	2 110 717 839 826	75,3%
7	EQUIPEMENTS	12 754 038 925 771	1,6%	205 499 034 342	98,2%	76 940 185 769	37,4%	18 247 922 700	23,7%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	5 823 419 283 581	2,7%	148 937 575 811	93,1%	4 332 358 665	2,9%		0,0%
Total		37 366 273 942 286	31,7%	11 816 141 523 180	99,7%	9 783 878 398 824	82,8%	8 423 219 056 398	86,1%

(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** : 11.851.956.531.114 FC, contre les prévisions linéaires de 21.796.993.133.000 FC, soit un taux global de fluidité de 31,7% ;
- **Liquidation** : 11.816.141.523.180 FC dégageant un taux global de fluidité de 99,7% par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement** : 9.783.878.398.824 FC, renseignant un taux global de fluidité de 82,8% par rapport aux liquidations ;
- **Païement** : 8.423.219.056.398 FC indiquant un taux global de fluidité de 86,1% par rapport aux ordonnancements.

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



SK

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	38 583	38 548	33 731	33 712	28,0%
4	BIENS ET MATERIELS	339	317	277	139	0,1%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	475	415	384	191	0,2%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	2 571	2 545	2 236	2 003	1,7%
7	EQUIPEMENTS	22	21	12	16	0,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	12	12	1		0,0%
<b>Total</b>		<b>42 002</b>	<b>41 858</b>	<b>36 641</b>	<b>120 501</b>	<b>100,0%</b>

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	2 614 120 959 012	60,5%	2 613 242 493 931	100,0%	2 282 049 486 026	87,3%	2 278 861 260 742	99,9%
4	BIENS ET MATERIELS	85 322 240 615	34 064 734 909	39,9%	33 259 332 974	97,6%	29 466 912 815	88,6%	20 865 052 337	70,8%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	248 155 667 385	122 756 758 659	49,5%	120 432 250 371	98,1%	83 290 126 640	69,2%	23 509 058 895	28,2%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	677 845 901 911	369 778 859 446	54,6%	359 537 234 234	97,2%	265 062 462 450	73,7%	189 757 325 978	71,6%
7	EQUIPEMENTS	4 313 446 291 559	40 104 522 659	0,9%	38 070 175 361	94,9%	17 611 516 351	46,3%	5 185 323 150	29,4%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	3 876 102 531 236	63 820 939 975	1,6%	63 820 939 975	100,0%	430 187 358	0,7%		0,0%
<b>Total</b>		<b>13 522 103 247 961</b>	<b>3 244 646 774 659</b>	<b>24,0%</b>	<b>3 228 362 426 846</b>	<b>99,5%</b>	<b>2 677 910 691 641</b>	<b>82,5%</b>	<b>2 518 178 021 102</b>	<b>94,0%</b>

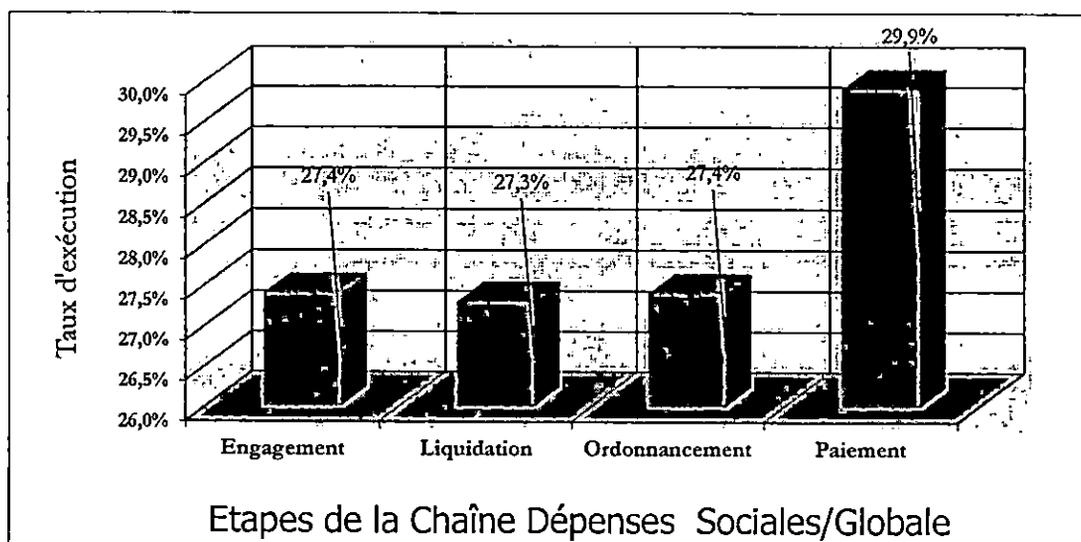
4. Comparées aux dépenses globales, suivant les différentes étapes de la chaîne, les dépenses sociales ont été exécutées comme suit :

- **Engagement : 3.244.646.774.659 FC**, soit un taux de **27,4%** par rapport aux engagements globaux ;

*Slz*

- Liquidation : 3.228.362.426.846 FC, soit un taux de 27,3% par rapport aux liquidations globales ;
- Ordonnancement : 2.677.910.691.641 FC, soit un taux de 27,4% par rapport aux ordonnancements globaux ;
- Paiement : 2.518.178.021.102 FC, soit un taux de 29,9% 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.

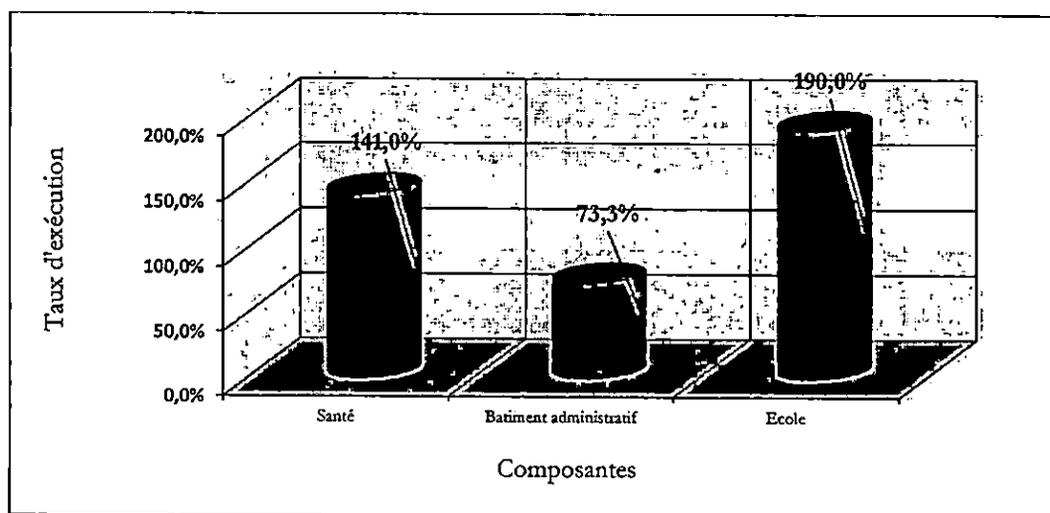
A ce jour, le niveau d'exécution connaît un progrès significatif dans la première composante.

### 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



**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 tels que lui a envoyé 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 :

*SP*

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 juillet 2024
4.	La PGAI a souhaité que la transmission des données relatives aux ressources extérieures s'effectue trimestriellement ;	PGAI	Non exécutée
5.	Le CTSP devra envoyer régulièrement à la DGPPB le rapport validé de l'exécution du PDL-145T et a souhaité qu'il y ait des rencontres entre la DGPPB et la CTSP pour améliorer l'échange des données ;	CTSP-DGPPB	Non exécutée
6.	La DGPPB devra mettre à la disposition du 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.	Le CSTP/PDL 145-T a souhaité qu'il y ait des rencontres entre la DGPPB et le 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 26 AOUT 2024

Rolly LENGU MBEMBO  
Directeur Général