

**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 MARS 2024 (SITUATION PROVISOIRE)**

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

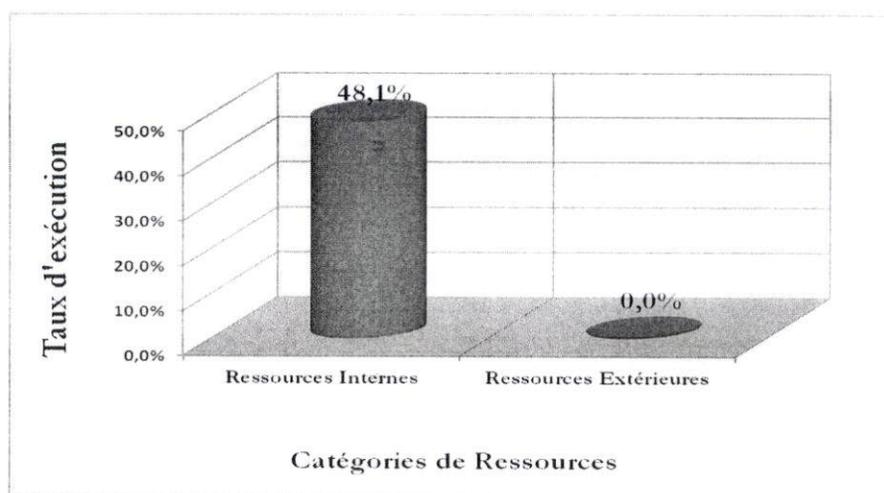
Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin mars 2024 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de **3.114.701.269.172 FC** contre les prévisions linéaires de **9.341.568.485.571 FC**, soit un taux d'exécution de **33,3%**.

Ce montant d'exécution concerne exclusivement les ressources propres qui représentent un taux de 48,1% contre les prévisions linéaires qui se chiffrent à **6.479.977.084.645 FC**.

A ce jour, les dépenses sur **ressources extérieures** n'ont connu aucune exécution.

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 ressource**



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 à fin mars 2024 a porté sur :
  - l'acquisition des matériels aratoires, fertilisants, pesticides, appareils de traitement et équipements de transformation et de 5 semoirs à 6 rangs plus pulvérisateurs (lot 5) pour le compte du ministère de l'agriculture ;

*[Signature]*

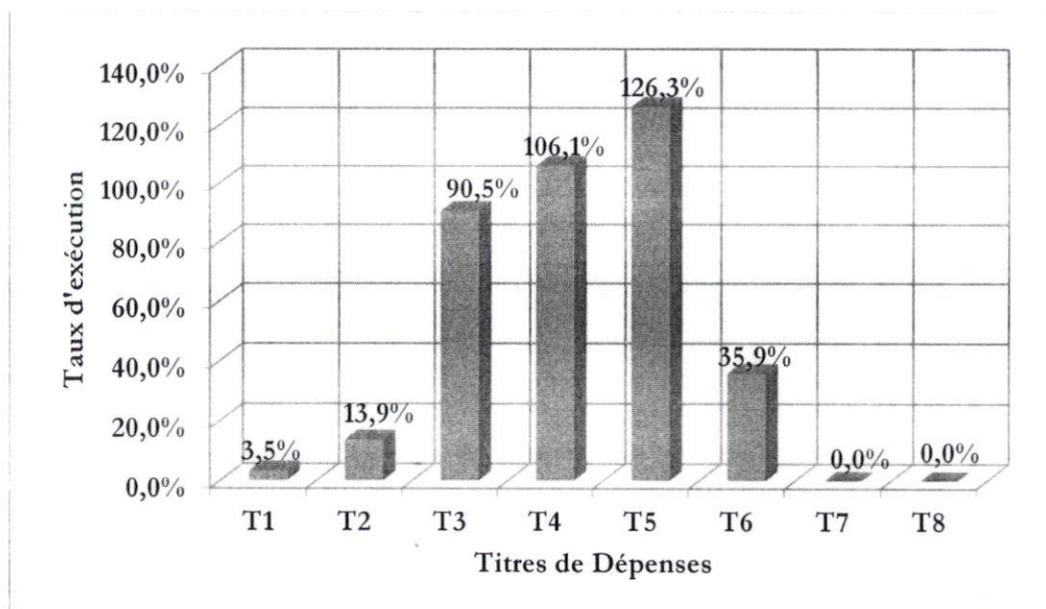
- le paiement de 4500 tonnes d'engrais chimiques au profit du service national ;
  - la mise à disposition de fonds en faveur des déplacés internes du Nord et Sud-Kivu ;
  - le paiement pour l'acquisition de 5 épandeurs portés (1000 litres) en faveur du ministère de l'agriculture;
  - la maintenance de la centrale hydroélectrique de KAKOBOLA ;
2. Les exécutions de dépenses du budget général par **titre (T)** sont reprises dans le tableau ci-après :

**Tableau 1 : Dépenses du budget général par titre à fin mars 2024**

	Titre	Voté	Prév. Linéaire ( 3 mois)	Exécution	Tx.d' exéc.	Structure exéc.
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	1 146 860 486 729	286 715 121 682	10 172 260 018	3,5	0,3
2	FRAIS FINANCIERS	220 164 435 262	55 041 108 816	7 650 703 488	13,9	0,2
3	DEPENSES DE PERSONNEL	8 738 794 334 098	2 184 698 583 524	1 976 876 681 196	90,5	63,5
4	BIENS ET MATERIELS	482 286 603 752	120 571 650 938	127 897 379 273	106,1	4,1
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	1 130 836 771 220	282 709 192 805	357 183 514 477	126,3	11,5
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	7 069 873 101 873	1 767 468 275 468	634 920 730 722	35,9	20,4
7	EQUIPEMENTS	12 754 038 925 771	3 188 509 731 443		0,0	0,0
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	5 823 419 283 581	1 455 854 820 895		0,0	0,0
<b>Total général</b>		<b>37 366 273 942 286</b>	<b>9 341 568 485 571</b>	<b>3 114 701 269 172</b>	<b>33,3</b>	<b>100,0</b>

- **Dette publique en capital (T1) : 10.172.260.018 FC** contre les prévisions linéaires de 286.715.121.682 FC, soit un taux d'exécution de **3,5%** ;
- **Frais financiers (T2) : 7.650.703.488 FC** contre les prévisions linéaires de 55.041.108.816 FC, soit un taux d'exécution de **13,9%** ;
- **Dépenses de personnel (T3) : 1.976.876.681.196 FC** contre les prévisions linéaires de 2.184.698.583.524 FC, soit un taux d'exécution de **90,5%**;
- **Biens et matériels (T4) : 127.897.379.273 FC** contre les prévisions linéaires de 120.571.650.938 FC, soit un taux d'exécution de **106,1%** ;
- **Dépenses de prestations (T5) : 357.183.514.477 FC** contre les prévisions linéaires de 282.709.192.805 FC, soit un taux d'exécution de **126,3%** ;
- **Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 634.920.730.722 FC** contre les prévisions linéaires de 1.767.468.275.468 FC, soit un taux d'exécution de **35,9%** ;

Il sied de noter que les dépenses en équipements et en construction, réfection, réhabilitation, addition d'ouvrage et édifice, acquisition immobilière n'ont connu aucune exécution.

**Graphique n°2 : Exécution des dépenses par Titre budgétaire**

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

**Tableau 2 : Dépenses du budget général par grande fonction à fin mars 2024**

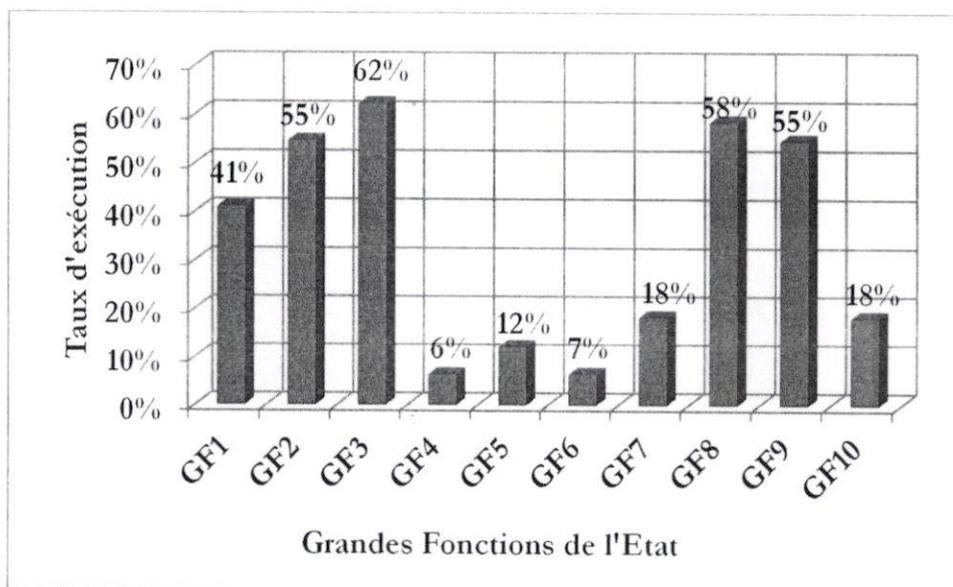
Fonction	Voté	Prév. Linéaire (3 mois)	Exécution	Tx.d' exéc.	Structure exéc.
01 SERVICES GENERAUX DES ADMINISTRATIONS	9 783 402 838 099	2 445 850 709 525	1 003 765 353 441	41,0	32,2
02 DEFENSE	2 537 409 297 058	634 352 324 265	346 562 970 590	54,6	11,1
03 ORDRE ET SECURITE PUBLICS	2 287 297 407 863	571 824 351 966	355 660 079 516	62,2	11,4
04 AFFAIRES ECONOMIQUES	8 632 584 450 532	2 158 146 112 633	138 807 597 298	6,4	4,5
05 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT	327 111 945 614	81 777 986 404	9 928 769 944	12,1	0,3
06 LOGEMENT ET EQUIPEMENTS COLLECTIFS	628 978 595 976	157 244 648 994	10 248 542 603	6,5	0,3
07 SANTE	5 342 195 433 336	1 335 548 858 334	244 645 697 704	18,3	7,9
08 RELIGION, CULTURE, SPORTS ET LOISIRS	310 150 138 200	77 537 534 550	45 312 719 527	58,4	1,5
09 ENSEIGNEMENT	6 788 628 950 307	1 697 157 237 577	926 594 944 362	54,6	29,7
10 PROTECTION SOCIALE	728 514 885 300	182 128 721 325	33 174 594 187	18,2	1,1
<b>Total général</b>	<b>37 366 273 942 286</b>	<b>9 341 568 485 571</b>	<b>3 114 701 269 172</b>	<b>33,3</b>	<b>100,0</b>

- **Services généraux des Administrations publiques (GF1) : 1.003.765.353.441 FC** contre les prévisions linéaires de **2.445.850.709.525 FC**, soit un taux d'exécution de **41,0%** ;
- **Défense (GF2) : 346.562.970.590 FC** contre les prévisions linéaires **634.352.324.265 FC**, soit un taux d'exécution de **54,6%** ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) : 355.660.079.516 FC** contre les prévisions linéaires de **571.824.351.966 FC**, soit un taux d'exécution de **62,2%** ;

7

- Affaires économiques (GF4) : 138.807.597.298 FC contre les prévisions linéaires de 2.158.146.112.633 FC, soit un taux d'exécution de 6,4% ;
- Protection de l'environnement (GF5) : 9.928.769.944 FC contre les prévisions linéaires de 81.777.986.404 FC, soit un taux d'exécution de 12,1% ;
- Logement et équipements collectifs (GF6) : 10.248.542.603 FC contre les prévisions linéaires de 157.244.648.994 FC, soit un taux d'exécution de 6,5% ;
- Santé (GF7) : 244.645.697.704 FC contre les prévisions linéaires de 1.335.548.858.334 FC, soit un taux d'exécution de 18,3% ;
- Religion, culture, sports et loisirs (GF8) : 45.312.719.527 FC contre les prévisions linéaires de 77.537.534.550 FC, soit un taux d'exécution de 58,4% ;
- Enseignement (GF9) : 926.594.944.362 FC contre les prévisions linéaires de 1.697.157.237.577 FC, soit un taux d'exécution de 54,6% ;
- Protection sociale (GF10) : 33.174.594.187 FC contre les prévisions linéaires de 182.128.721.325 FC, soit un taux d'exécution de 18,2%.

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



7

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

**Tableau 2 : Dépenses du budget général par rubrique à fin mars 2023**

	Rubrique	Voté	Prév. Linéaire (3 mois)	Exécution	Tx.d' exéc	Structure exéc
1	Bourse d'Études	10 000 000 000	2 500 000 000		0,0	0,0
2	Charges Communes	290 992 034 288	72 748 008 572	26 841 434 048	36,9	0,9
3	Contrepartie des Projets	100 978 000 000	25 244 500 000		0,0	0,0
4	Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres	820 000 000 000	205 000 000 000		0,0	0,0
5	Dette Publique	1 146 860 486 729	286 715 121 682	10 172 260 018	3,5	0,3
6	Financement des Réformes	75 000 000 000	18 750 000 000	61 441 095 765	327,7	2,0
7	Fonctionnement des Institutions	1 451 432 383 322	362 858 095 830	221 813 398 278	61,1	7,1
8	Fonctionnement des Ministères	2 212 474 615 407	553 118 653 852	522 157 028 790	94,4	16,8
9	Fonds de Péréquation	1 957 558 208 134	489 389 552 034		0,0	0,0
10	Frais Financiers	220 164 435 262	55 041 108 816	7 650 703 488	13,9	0,2
11	Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques	1 213 593 041 484	303 398 260 371	110 129 740 037	36,3	3,5
12	Investissements sur Ressources Extérieures	11 446 365 603 707	2 861 591 400 927		0,0	0,0
13	Investissements sur Ressources Propres	1 696 017 733 150	424 004 433 287		0,0	0,0
14	Investissements sur Transfert aux Provinces Et ETD	3 374 121 166 780	843 530 291 695		0,0	0,0
15	Mise à la Retraite	270 211 249 514	67 552 812 379	22 745 742 300	33,7	0,7
16	Rémunérations	8 125 021 236 950	2 031 255 309 238	1 929 738 487 981	95,0	62,0
17	Rétrocession aux Régies Financières	1 367 124 995 389	341 781 248 847	201 615 628 470	59,0	6,5
18	Subventions aux Organismes Auxiliaires	343 650 000 000	85 912 500 000	395 749 998	0,5	0,0
19	Subventions aux Services Déconcentrés	22 750 000 000	5 687 500 000		0,0	0,0
20	Subventions aux Services Ex-BPO	30 480 000 000	7 620 000 000		0,0	0,0
21	Transfert aux Provinces et ETD (Fonctionnement)	906 327 796 425	226 581 949 106		0,0	0,0
22	TVA Remboursable	285 150 955 746	71 287 738 937		0,0	0,0
	<b>Total général</b>	<b>37 366 273 942 286</b>	<b>9 341 568 485 571</b>	<b>3 114 701 269 172</b>	<b>33,3</b>	<b>100,0</b>

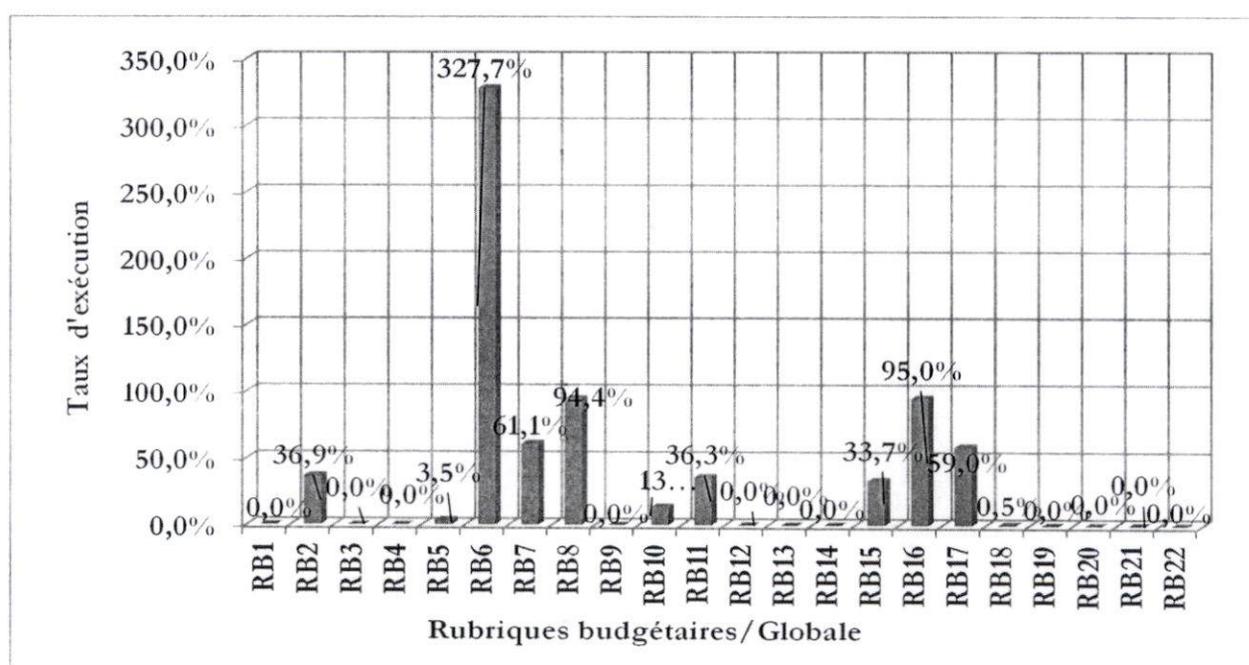
- **Charges communes (RB2) : 26.841.434.048 FC** contre les prévisions linéaires de 72.748.008.572 FC, soit un taux d'exécution de 36,9% ;
- **Dette publique (RB5) : 10.172.260.018 FC** contre les prévisions linéaires de 286.715.121.682 FC, soit un taux d'exécution de 3,5% ;
- **Financement des réformes (RB6) : 61.441.095.765 FC** contre les prévisions linéaires de 18.750.000.000 FC, soit un taux d'exécution de 327,7% ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 221.813.398.278 FC** contre les prévisions linéaires de 362.858.095.830 FC, soit un taux d'exécution de 61,1% ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 522.157.028.790 FC** contre les prévisions linéaires de 553.118.653.852 FC, soit un taux d'exécution de 94,4% ;
- **Frais financiers (RB10) : 7.650.703.488 FC** contre les prévisions linéaires de 55.041.108.816 FC, soit un taux d'exécution de 13,9% ;
- **Interventions économiques, sociales, culturelles et scientifiques (RB11) : 110.129.740.037 FC** contre les prévisions linéaires de 303.398.260.371 FC, soit un taux d'exécution de 36,3% ;
- **Mise à la retraite (RB15) : 22.745.742.300 FC** contre les prévisions linéaires de 67.552.812.379 FC, soit un taux d'exécution de 33,7% ;
- **Rémunérations (RB16) : les rémunérations payées à fin mars se sont chiffrées à 1.929.738.487.981 FC** contre une prévision linéaire de 2.031.255.309.238 FC, soit un taux d'exécution de 95%. Il est à noter que ces rémunérations représentent 62% des dépenses du budget général exécutées ;



- **Rétrocession aux Administrations financières (RB17) :** 201.615.628.470 FC contre les prévisions linéaires de 341.781.248.847 FC, soit un taux d'exécution de 59% ;
- **Subventions aux organismes auxiliaires (RB18) :** la subvention aux budgets annexes, au mois de mars, a été exécutée au montant de 395.749.998 FC contre une prévision linéaire de 85.912.500.000 FC, soit un taux d'exécution de 0,5% ;

Pour cette période, les rubriques bourse d'étude (RB2), Contrepartie des projets (RB3), Dépenses exceptionnelles sur ressources propres (RB4), Fonds de péréquation (RB9), Investissements sur ressources extérieures (RB12), Investissements sur ressources propres (RB13), Investissements sur transfert aux provinces et ETD (RB14), Subvention aux Services Déconcentrés (R19), Subventions aux services ex-BPO (RB20), Transfert aux Provinces et ETD (RB21) et la TVA remboursable (RB22) n'ont pas été exécutées.

Graphique n°4 : Exécution par rubrique budgétaire/Globale



5. Les *Charges transférées en Provinces et ETD* (40%) ont connu une exécution de 721.251.624.870 FC, contre les prévisions linéaires de 1.856.525.321.648 FC, soit un taux d'exécution de 38,8%.

Signalons qu'à ce mois, seule la rubrique Rémunération a été exécutée à la hauteur de 721.251.624.870 FC contre les prévisions linéaires de 786.413.080.847 FC, soit un taux d'exécution de 91,7% ;

6. Les *dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)* ont été exécutées à hauteur de 1.023.085.190.303 FC, contre les prévisions linéaires de 3.380.525.811.990 FC, soit un taux d'exécution de 30,3%.

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

9

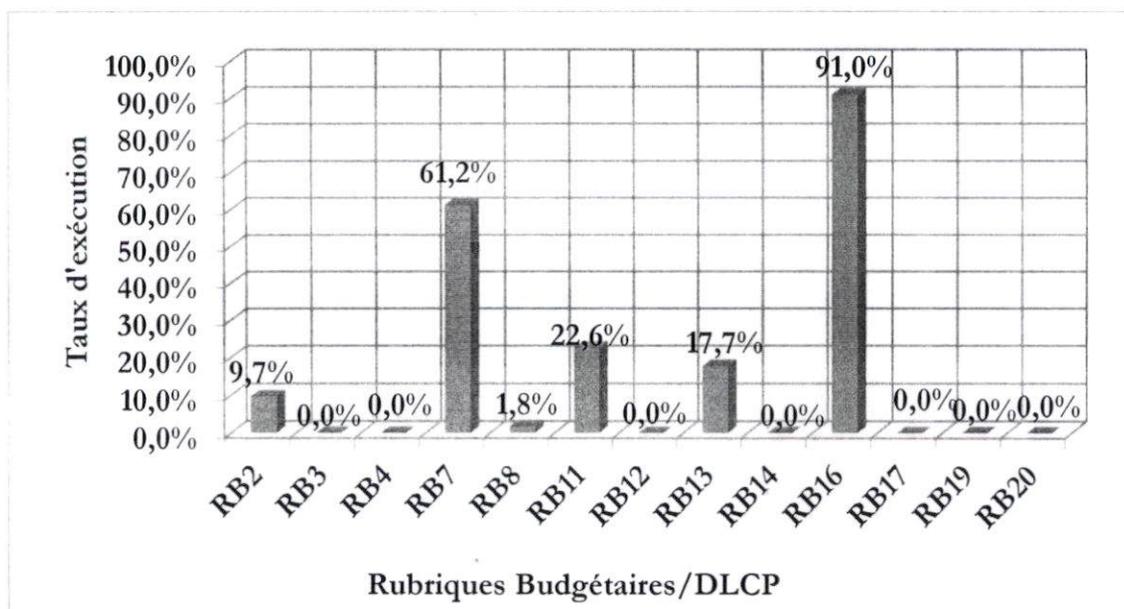
Tableau 3 : Dépenses de la lutte contre la pauvreté à fin mars 2023

Rubrique	Voté	Prévision Linéaire (3 mois)	Exécution	Tx d'Exéc.	structure Exécution
1 Charges Communes	104 826 344 788	26 206 586 197	2 547 987 530	9,7	0,2
2 Contrepartie des Projets	16 098 214 922	4 024 553 731		0,0	0,0
3 Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres	40 000 000 000	10 000 000 000		0,0	0,0
4 Financement des Réformes	6 056 470 250	1 514 117 563		0,0	0,0
5 Fonctionnement des Institutions	202 095 680 546	50 523 920 137	30 940 870 616	61,2	3,0
6 Fonctionnement des Ministères	247 457 613 862	61 864 403 466	1 101 757 814	1,8	0,1
7 Fonds de Péréquation	924 554 874 163	231 138 718 541		0,0	0,0
8 Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques	401 436 723 890	100 359 180 973	22 705 182 805	22,6	2,2
9 Investissements sur Ressources Extérieures	4 079 136 751 589	1 019 784 187 897		0,0	0,0
10 Investissements sur Ressources Propres	357 491 775 297	89 372 943 824		0,0	0,0
11 Investissements sur Transfert aux Provinces Et ETD	2 809 849 709 242	702 462 427 310		0,0	0,0
12 Rémunérations	4 247 343 487 418	1 061 835 871 855	965 789 391 537	91,0	94,4
13 Subventions aux Organismes Auxiliaires	74 171 963 063	18 542 990 766		0,0	0,0
14 Subventions aux Services Déconcentrés	3 571 231 839	892 807 960		0,0	0,0
15 Subventions aux Services Ex-BPO	5 594 909 510	1 398 727 378		0,0	0,0
16 Transfert aux Provinces et ETD (Fonctionnement)	2 417 497 582	604 374 396		0,0	0,0
<b>Total</b>	<b>13 522 103 247 961</b>	<b>3 380 525 811 990</b>	<b>1 023 085 190 303</b>	<b>30,3</b>	<b>100</b>

- **Charges communes (RB2) : 2.547.987.530 FC** contre les prévisions linéaires de 26.206.586.197 FC, soit un taux d'exécution de 9,3% ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 30.940.870.616 FC** contre les prévisions linéaires de 50.523.920.137 FC, soit un taux d'exécution de 61,2% ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 1.101.757.814 FC** contre les prévisions linéaires de 61.864.403.466 FC, soit un taux d'exécution de 1,8% ;
- **Interventions économiques, sociales, culturelles et scientifiques (RB11) : 22.705.182.805 FC** contre les prévisions linéaires de 100.359.180.973 FC, soit un taux d'exécution de 22,6% ;
- **Rémunérations (RB16) : 965.789.391.537 FC** contre les prévisions linéaires de 1.061.835.871.855 FC, soit un taux d'exécution de 91,0% ;

Signalons que pour cette période, la rubrique **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)**, **Investissements sur transfert aux Provinces et ETD (RB14)** , **Subventions aux organismes auxiliaires (RB18)**, **Subventions aux Services ex-BPO (RB20)** et le **Transfert aux provinces et ETD (fonctionnement) (RB21)** n'ont connu aucun début d'exécution.

Graphique n°5 : Exécution par rubrique budgétaire/DLCP



## 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 1 et 2.

**Tableau n°1 : Nombre de dossiers de dépenses globales par étape de la Chaîne**

Code	Titre	Engagé	Liquidé	Ordonné	Paiement	Structure
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	8	8	8	7	0,0%
2	FRAIS FINANCIERS	21	21	21	19	0,0%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	31 166	31 166	31 017	30 876	75,1%
4	BIENS ET MATERIELS	557	556	422	280	0,7%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	8 532	8 528	8 402	8 259	20,1%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	1 954	1 954	1 843	1 674	4,1%
7	EQUIPEMENTS	12	12	1		0,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1	1	1		0,0%
<b>Total</b>		<b>42 251</b>	<b>42 246</b>	<b>41 715</b>	<b>41 115</b>	<b>100%</b>

Après étude des données du tableau n°1, 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 subi aucune exécution. Un effort devra être fourni pour renverser cette tendance, afin de permettre l'exécution des investissements, facteur de croissance et du développement.

**Tableau n°2 : Exécution des dépenses globales par étape de la Chaîne de la dépense en valeur et leur taux de fluidité**

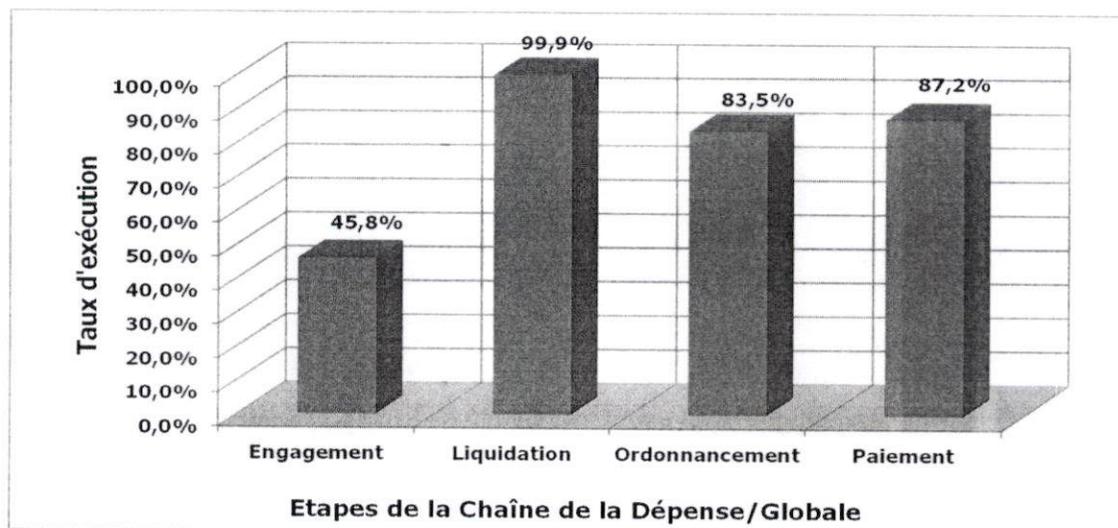
Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (3 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Païement	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	1 146 860 486 729	286 715 121 682	10 303 711 552	3,6%	10 303 711 552	100,0%	10 303 711 552	100,0%	10 172 260 018	98,7%
2	FRAIS FINANCIERS	220 164 435 262	55 041 108 816	7 930 803 723	14,4%	7 930 803 723	100,0%	7 930 803 723	100,0%	7 650 703 488	96,5%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	8 740 544 334 098	2 185 136 083 524	2 071 995 149 022	94,8%	2 071 995 149 022	100,0%	2 022 975 103 720	97,6%	1 976 876 681 196	97,7%
4	BIENS ET MATERIELS	484 886 603 752	121 221 650 938	189 557 168 945	156,4%	189 124 045 319	99,8%	158 256 998 423	83,7%	127 897 379 273	80,8%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	1 130 836 771 220	282 709 192 805	496 551 248 449	175,6%	494 491 851 780	99,6%	435 897 390 714	88,2%	357 183 514 477	81,9%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	7 065 523 101 873	1 766 380 775 468	1 455 103 338 531	82,4%	1 455 103 338 531	100,0%	924 521 677 495	63,5%	634 920 730 722	68,7%
7	EQUIPEMENTS	12 754 038 925 771	3 188 509 731 443	50 846 629 845	1,6%	50 846 629 845	100,0%	13 616 742 940	26,8%		0,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	5 823 419 283 581	1 455 854 820 895	430 187 358	0,0%	430 187 358	100,0%	430 187 358	100,0%		0,0%
<b>Total</b>		<b>37 366 273 942 286</b>	<b>9 341 568 485 571</b>	<b>4 282 718 237 425</b>	<b>45,8%</b>	<b>4 280 225 717 130</b>	<b>99,9%</b>	<b>3 573 932 615 926</b>	<b>83,5%</b>	<b>3 114 701 269 172</b>	<b>87,2%</b>

(T.F.) = Taux de fluidité d'une étape à une autre en %.

2. Dans l'ensemble, les différentes étapes de l'exécution de la dépense globale affichent les statistiques suivantes :

- **Engagement** : 4.282.718.237.425 FC, contre les prévisions linéaires de 9.341.568.485.571 FC, soit un taux global de fluidité de 45,8% ;
- **Liquidation** : 4.280.225.717.130 FC dégageant un taux global de fluidité de 99,9% par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement** : 3.573.932.615.926 FC, renseignant un taux global de fluidité de 83,5% par rapport aux liquidations ;
- **Païement** : 3.114.701.269.172 FC indiquant un taux global de fluidité de 87,2% par rapport aux ordonnancements.

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



9

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 :

**Tableau n°3 : Volume de dossiers de dépenses LCP par étape de la Chaîne.**

Code	Titre	Engagé	Liquidé	Ordonné	Paiement	Structure
3	DEPENSES DE PERSONNEL	14437	14437	14435	14433	94,5%
4	BIENS ET MATERIELS	77	77	34	21	0,1%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	74	74	33	15	0,1%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	916	916	836	799	5,2%
7	EQUIPEMENTS	9	9			0,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1	1	1		0,0%
<b>Total</b>		<b>15 514</b>	<b>15 514</b>	<b>15 339</b>	<b>15 268</b>	<b>100,0%</b>

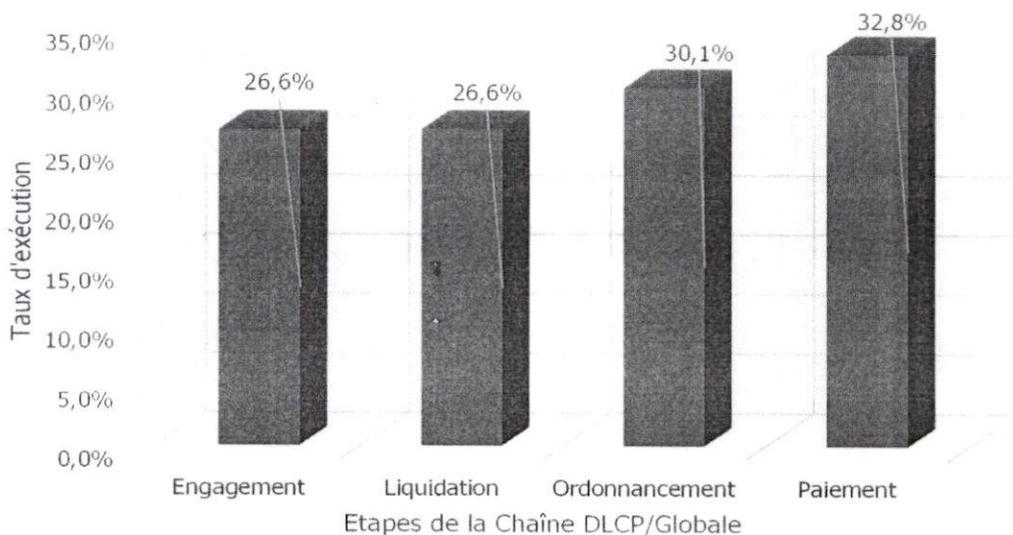
Du tableau n° 3 ci-dessus, il se dégage que les DLCP sont plus orientées vers les dépenses du personnel.

**Tableau n°4 : Exécution en valeur de dépenses LCP par étape de la Chaîne**

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (3 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnement		Paiement	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
3	DEPENSES DE PERSONNEL	4 321 230 615 255	1 080 307 653 814	972 150 552 803	90,0%	972 150 552 803	100,0%	971 395 512 061	99,9%	970 246 527 700	99,9%
4	BIENS ET MATERIELS	85 322 240 615	21 330 560 154	12 532 407 337	58,8%	12 532 407 337	100,0%	10 449 512 337	83,4%	6 087 340 000	58,3%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	248 155 667 385	62 038 916 846	15 072 802 953	24,3%	15 072 802 953	100,0%	5 888 066 032	39,1%	3 930 411 709	66,8%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	677 845 901 911	169 461 475 478	125 743 222 335	74,2%	125 743 222 335	100,0%	87 180 574 393	69,3%	42 820 910 893	49,1%
7	EQUIPEMENTS	4 313 446 291 559	1 078 361 572 890	13 963 859 073	1,3%	13 963 859 073	100,0%		0,0%		#DIV/0!
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	3 876 102 531 236	969 025 632 809	430 187 358	0,0%	430 187 358	100,0%	430 187 358	100,0%		0,0%
<b>Total</b>		<b>13 522 103 247 961</b>	<b>3 380 525 811 990</b>	<b>1 139 893 031 860</b>	<b>33,7%</b>	<b>1 139 893 031 860</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 075 343 852 181</b>	<b>94,3%</b>	<b>1 023 085 190 303</b>	<b>95,1%</b>

4. Comparées aux dépenses globales, suivant les différentes étapes de la chaîne, les DLCP ont été exécutées comme suit :
- **Engagement** : 1.139.893.031.860 FC, soit un taux de 26,6% par rapport aux engagements globaux ;
  - **Liquidation** : 1.139.893.031.860 FC, soit un taux de 26,6% par rapport aux liquidations globales ;
  - **Ordonnancement** : 1.075.343.852.181 FC, soit un taux de 30,1% par rapport aux ordonnancements globaux ;
  - **Paiement** : 1.023.085.190.303 FC, soit un taux de 32,8% par rapport aux transferts globaux.

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



### III. Programme de Développement local à la base de 145 territoires

#### a. Brève présentation du programme PDL-145 T

La République Démocratique du Congo s'est résolue d'étendre son développement à travers tout son territoire national par un grand projet ayant une vision élargie de développement à la base initié par le Président de la République Démocratique du Congo 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 :

7

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

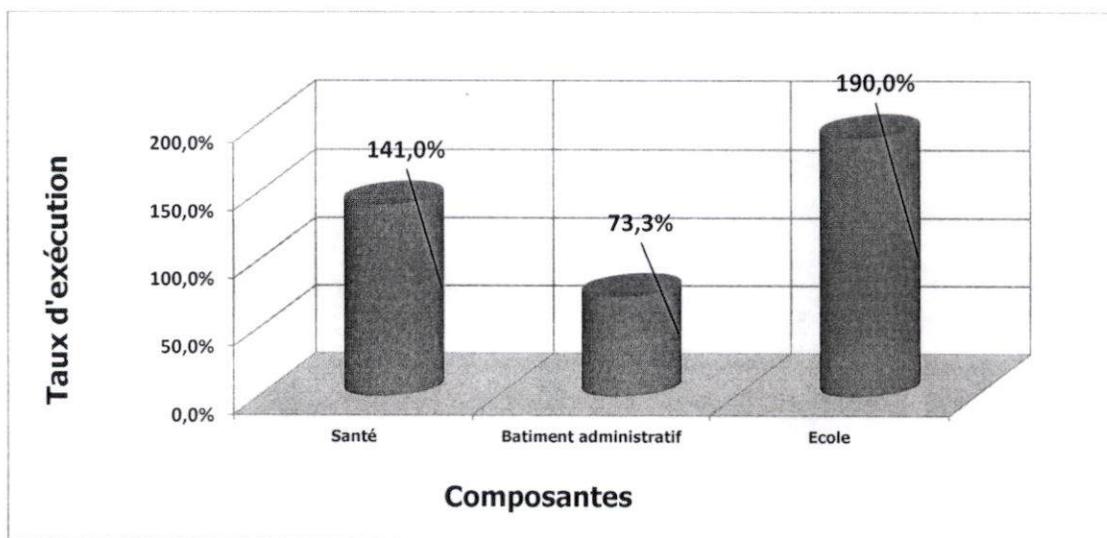
A ce jour, les Agences d'exécution ont réalisé un progrès significatif dans la première composante.

#### b. Synthèse sur les exécutions de 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*



**NB :** Par ailleurs, il sied de signaler que les données PDL-145T au troisième trimestre 2023 sont en cours de traitement. En outre, ce programme, comptant dans la vision de son Excellence Monsieur le Président de la République, parmi les acquis phares du quinquennat antérieur, a reçu le crédit d'un montant de 691.103.495.940 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.

7

## V. RECOMMANDATIONS

Au cours de la réunion du 13 octobre 2023 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 :

- la production des **ESB** et leur affichage est un engagement du Gouvernement de la République Démocratique du Congo et une exigence des Partenaires Techniques et Financiers, le respect du Manuel des procédures et du circuit de la dépense publique, le captage régulier des informations des dépenses effectuées sur ressources extérieures, dans le délai, conformément à l'Arrêté interministériel (Finances-Budget-Plan) portant réglementation du circuit d'information sur les ressources extérieures, en vue de permettre l'exhaustivité des statistiques de l'exécution de dépenses et leur reflet dans les **ESB** ;
- la mise en place d'un environnement test par la **CII** pour résoudre le problème de réception systématique des avis de débit dans la chaîne de la dépense ;
- le respect du calendrier de transmission des encaissements et des décaissements du Trésor à la **DGPPB** convenu en date du 04 octobre 2021 entre la **DGPPB** et la **DGTCP** pour permettre à la **DGPPB** de résorber cet écart et de produire les **ESB** conciliés ;
- la transmission régulière par les agences (**CFEF, BCECO, PNUD**), de l'exécution de dépenses de **PDL-145T** pour leur intégration dans la chaîne de la dépense afin d'être comptabilisé dans les **ESB**.

Fait à Kinshasa, le

29 AVR 2024

Pour le Directeur Général en mission,

**Caroline LOALE EYAYA**  
Directrice des Recettes

