

**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 AOUT 2022 (SITUATION PROVISOIRE)**

Les présents commentaires portent sur les Etats de Suivi Budgétaire à fin août 2022, et s'articulent sur deux points, à savoir :

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

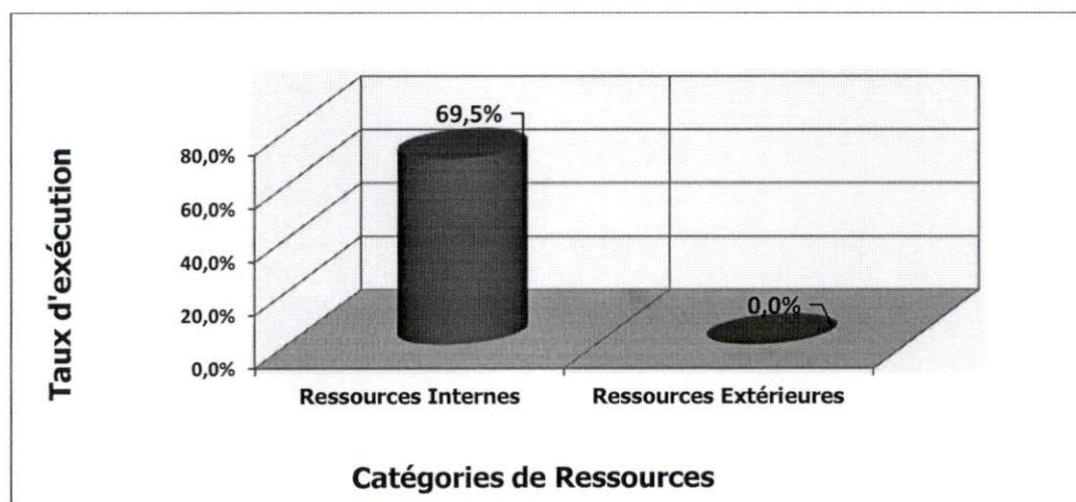
**I. SUIVI QUANTITATIF DES DEPENSES**

Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin août 2022 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de **8.175.814.229.272 FC** contre les prévisions linéaires de **13.605.553.791.222 FC**, soit un taux d'exécution de **60,1%**.

- En **ressources internes**, les dépenses effectuées s'évaluent à **8.175.814.229.272 FC** contre les prévisions de **11.756.001.900.042 FC**, soit un taux d'exécution de **69,5%** ;
- Les données sur ressources extérieures sont en cours de traitement.

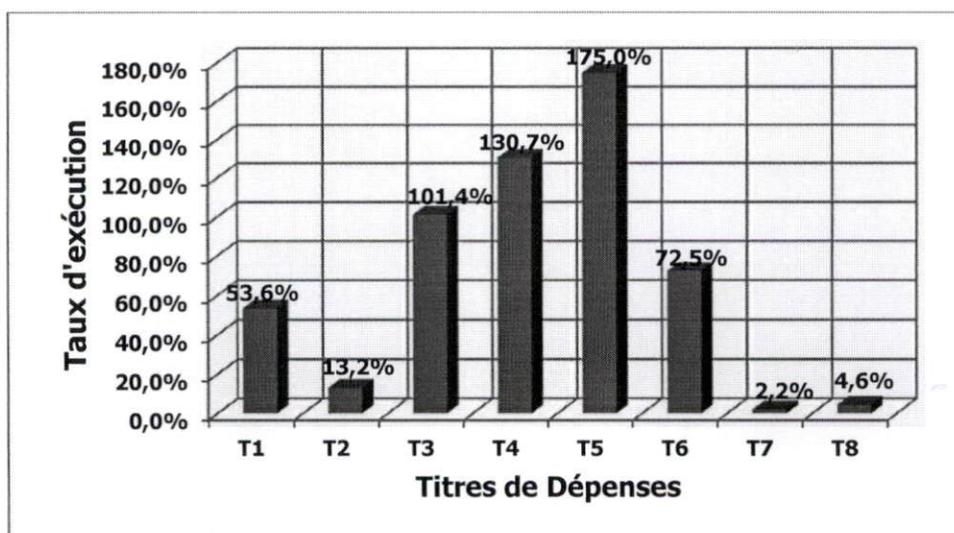
Le graphique 1 ci-dessous renseigne sur l'exécution en pourcentage des dépenses du Budget général en ressources internes et extérieures.

**Graphique n°1 : Exécution en pourcentage du budget général en ressources internes et extérieures**



1. Outre les dépenses des rémunérations et celles liées à la rétrocession aux Administrations financières ainsi qu'au service de la dette, l'essentiel des dépenses à fin août 2022 a porté sur :
  - les travaux de construction de 190 villas des officiers généraux et supérieurs des FARDC dans le cadre du projet pool MALEBO ;
  - les travaux de réhabilitation et aménagement de sept centres d'alevinage sur les neuf officiels en République Démocratique du Congo ;
  - les travaux de réhabilitation et d'entretien de la Nationale N°7, tronçon LODJA-BENA-DIBELE ;
  - le fonctionnement de l'observatoire volcanique de Goma au titre d'intervention pour la période allant d'août à octobre 2022 ;
  - l'assistance en faveur des compatriotes victimes du naufrage sur le Lac Tumba ;
  - l'assistance en faveur des populations victimes des incendies des maisons d'habitation en territoire de LODJA dans la province du Sankuru ;
  - le projet Kinshasa Zéro trou.
  
2. L'exécution du budget général par **titre** se présente de la manière suivante :
  - **Dettes publiques en capital (T1) : 341.826.927.023 FC** contre les prévisions de **637.201.041.986 FC**, soit un taux d'exécution de **53,6%** ;
  - **Frais financiers (T2) : 23.030.897.898 FC** contre les prévisions de **174.290.063.289 FC**, soit un taux d'exécution de **13,2%** ;
  - **Dépenses de personnel (T3) : 4.266.550.395.986 FC** contre les prévisions de **4.208.824.645.299 FC**, soit un taux d'exécution de **101,4%** ;
  - **Biens et matériels (T4) : 280.221.079.422 FC** contre les prévisions de **214.325.794.685 FC**, soit un taux d'exécution de **130,7%** ;
  - **Dépenses de prestations (T5) : 923.496.526.795 FC** contre les prévisions de **527.572.448.643 FC**, soit un taux d'exécution de **175,0%** ;
  - **Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 2.178.765.423.935 FC** contre les prévisions de **3.007.096.520.325 FC**, soit un taux d'exécution de **72,5%** ;
  - **Equipements (T7) : 55.781.057.271 FC**, contre les prévisions de **2.546.661.965.864 FC**, soit un taux d'exécution de **2,2%** ;
  - **Construction, réfection, réhabilitation, addition d'ouvrage et édifice, acquisition immobilière (T8) : 106.141.920.942 FC**, contre les prévisions de **2.289.581.311.132 FC**, soit un taux d'exécution de **4,6%**.

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

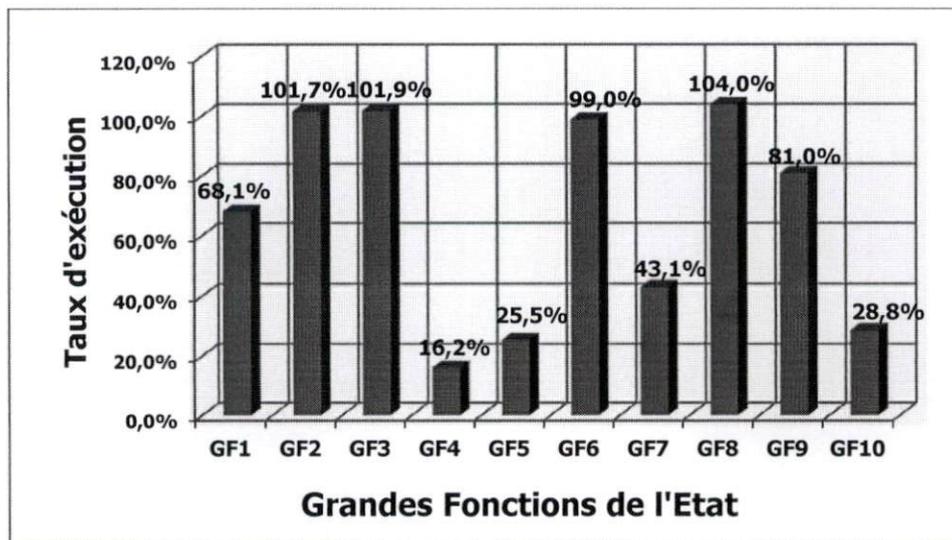


3. Par **grande fonction** de l'Etat (GF), l'exécution des dépenses renseigne les statistiques ci-après :

- **Services généraux des Administrations publiques (GF1) :** 3.142.863.008.588 FC contre les prévisions de 4.616.268.675.636 FC, soit un taux d'exécution de **68,1%** ;
- **Défense (GF2) :** 802.355.738.385 FC contre les prévisions 788.994.945.327 FC, soit un taux d'exécution de **101,7%** ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) :** 806.400.901.749 FC contre les prévisions de 791.325.257.684 FC, soit un taux d'exécution de **101,9%** ;
- **Affaires économiques (GF4) :** 489.804.897.342 FC contre les prévisions de 3.030.535.878.463 FC, soit un taux d'exécution de **16,2%** ;
- **Protection de l'environnement (GF5) :** 22.280.588.954 FC contre les prévisions de 87.273.995.947 FC, soit un taux d'exécution de **25,5%** ;
- **Logement et équipements collectifs (GF6) :** 103.082.691.554 FC contre les prévisions de 104.136.423.704 FC, soit un taux d'exécution de **99,0%** ;
- **Santé (GF7) :** 507.272.897.070 FC contre les prévisions de 1.177.414.094.900 FC, soit un taux d'exécution de **43,1%** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) :** 176.223.787.820 FC contre les prévisions de 169.387.162.147 FC, soit un taux d'exécution de **104,0%** ;
- **Enseignement (GF9) :** 2.028.957.894.386 FC contre les prévisions de 2.504.513.476.901 FC, soit un taux d'exécution de **81,0%** ;
- **Protection sociale (GF10) :** 96.571.823.422 FC contre les prévisions de 335.703.880.513 FC, soit un taux d'exécution de **28,8%**.

*M*

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



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

- **Bourse d'études (RB1) : 875.540.159 FC** contre les prévisions de **10.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **8,8%** ;
- **Charges communes (RB2) : 108.392.263.602 FC** contre les prévisions de **140.753.377.721 FC**, soit un taux d'exécution de **77,0%** ;
- **Contrepartie des projets (RB3) : 10.833.405.653 FC** contre les prévisions de **74.335.903.363 FC**, soit un taux d'exécution de **14,6%** ;
- **Dépenses exceptionnelles sur ressources propres (RB4) : 54.976.201.743 FC** contre les prévisions de **566.666.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **9,7%** ;
- **Dette publique (RB5) : 341.826.927.023 FC** contre les prévisions de **637.201.041.986 FC**, soit un taux d'exécution de **53,6%** ;
- **Financement des réformes (RB6) : 7.462.826.937 FC** contre les prévisions de **12.666.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **58,9%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 1.069.750.550.427 FC** contre les prévisions de **662.064.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **161,6%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 1.332.853.828.633 FC** contre les prévisions de **972.761.101.509 FC**, soit un taux d'exécution de **137,0%** ;
- **Frais financiers (RB10) : 23.030.897.898 FC** contre les prévisions de **174.290.063.289 FC**, soit un taux d'exécution de **13,2%** ;
- **Interventions économiques, sociales, culturelles et scientifiques (RB11) : 201.825.034.356 FC** contre les prévisions de **343.392.081.978 FC**, soit un taux d'exécution de **58,8%** ;
- **Investissements sur ressources propres (RB13) : 137.733.579.669 FC** contre les prévisions de **1.692.168.243.778 FC**, soit un taux d'exécution de **8,1%** ;

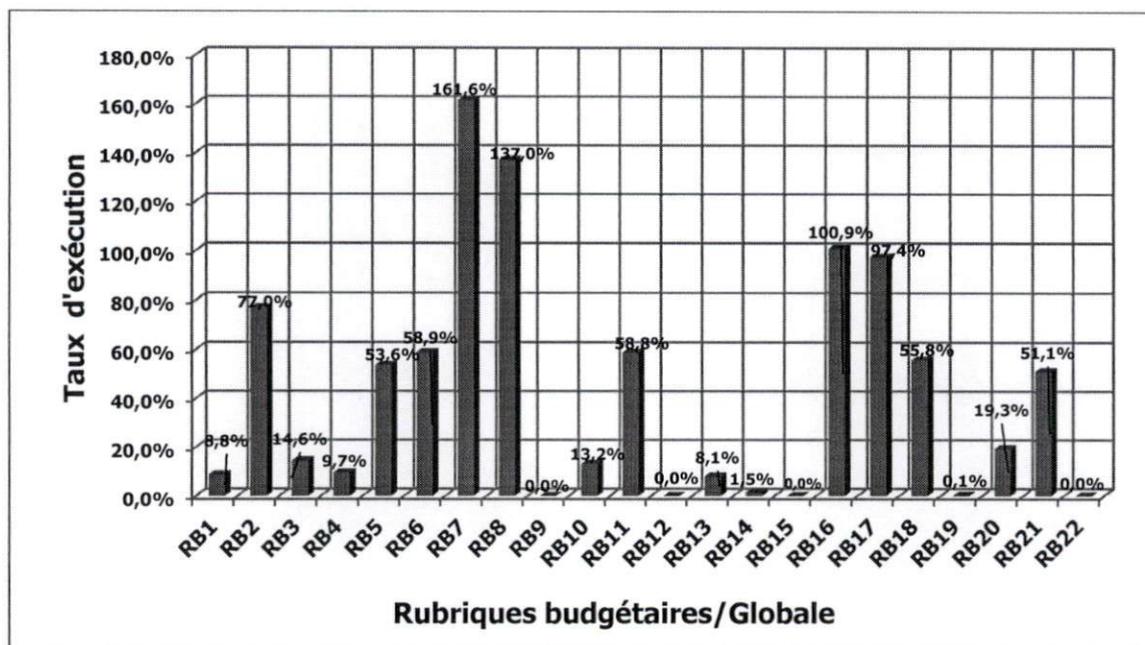
*M*

- **Investissements sur transfert aux provinces et ETD (RB14) : 13.355.992.891 FC** contre les prévisions de **880.916.482.202 FC**, soit un taux d'exécution de **1,5%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 4.154.126.978.154 FC** contre les prévisions de **4.117.333.333.333 FC**, soit un taux d'exécution de **100,9%** ;
- **Rétrocession aux Administrations financières (RB17) : 544.116.010.948 FC** contre les prévisions de **558.718.116.459 FC**, soit un taux d'exécution de **97,4%** ;
- **Subventions aux organismes auxiliaires (RB18) : 18.831.810.153 FC** contre les prévisions de **33.775.288.105 FC**, soit un taux d'exécution de **55,8%** ;
- **Subventions aux services déconcentrés (RB19) : 16.365.759 FC** contre les prévisions de **15.166.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **0,1%** ;
- **Subventions aux services ex-BPO (RB20) : 3.284.657.497 FC** contre les prévisions de **16.986.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **19,3%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB21) : 152.521.357.771 FC** contre les prévisions de **298.558.265.696 FC**, soit un taux d'exécution de **51,1%**.

Il sied de noter que le **Fonds de péréquation (RB9)**, les **Investissements sur ressources extérieures (RB12)**, et la **TVA remboursable (RB22)** n'ont enregistré aucun début d'exécution dans la Chaîne de la dépense.

Quant à la rubrique **Mise à la retraite (RB15)**, elle a été exécutée jusqu'à la phase de l'ordonnancement.

**Graphique n°4 : Exécution en pourcentage par rubrique budgétaire/Globale**



5. Les **Charges transférées en Provinces et ETD (40%)** ont connu une exécution de **1.899.304.641.995 FC**, contre les prévisions linéaires de **2.706.128.400.390 FC**, soit un taux d'exécution de **70,2%**.

Elles sont subdivisées de la manière suivante :

- **Investissements sur transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 13.355.992.891 FC** contre les prévisions de **880.916.482.202 FC**, soit un taux d'exécution de **1,5%** ;
  - **Rémunérations (RB15) : 1.733.427.291.333 FC** contre les prévisions de **1.526.653.652.493 FC**, soit un taux d'exécution de **113,5%** ;
  - **Transfert aux Provinces et ETD (Fonctionnement) (RB20) : 152.521.357.771 FC** contre les prévisions de **298.558.265.696 FC**, soit un taux d'exécution de **51,1%**.
6. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **2.603.896.032.010 FC**, contre les prévisions linéaires de la période de **4.671.759.797.053 FC**, soit un taux d'exécution de **55,7%**.

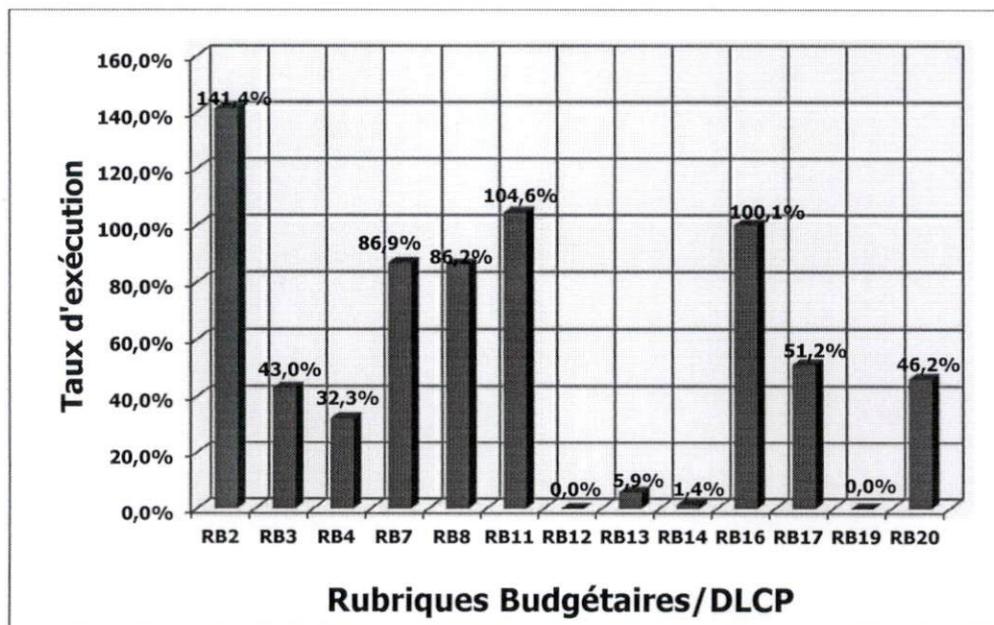
Elles sont réparties comme suit :

- **Charges communes (RB2) : 98.840.042.406 FC** contre les prévisions de **69.884.229.859 FC**, soit un taux d'exécution de **141,4%** ;
- **Contrepartie des projets (RB3) : 5.563.109.118 FC** contre les prévisions de **12.934.759.955 FC**, soit un taux d'exécution de **43,0%** ;
- **Dépenses exceptionnelles sur ressources propres (RB4) : 12.905.955.680 FC** contre les prévisions de **40.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **32,3%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 75.517.597.209 FC** contre les prévisions de **86.908.845.345 FC**, soit un taux d'exécution de **86,9%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 82.613.963.290 FC** contre les prévisions de **95.810.599.858 FC**, soit un taux d'exécution de **86,2%** ;
- **Interventions économiques, sociales, culturelles et scientifiques (RB11) : 78.324.058.450 FC** contre les prévisions de **74.867.472.089 FC**, soit un taux d'exécution de **104,6%** ;
- **Investissements sur ressources propres (RB13) : 38.864.209.417 FC** contre les prévisions de **660.369.200.905 FC**, soit un taux d'exécution de **5,9%** ;
- **Investissements sur transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 11.956.156.701 FC** contre les prévisions de **843.038.482.558 FC**, soit un taux d'exécution de **1,4%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 2.189.326.313.144 FC** contre les prévisions de **2.186.186.548.471 FC**, soit un taux d'exécution de **100,1%** ;
- **Subventions aux organismes auxiliaires (RB18) : 8.262.358.972 FC** contre les prévisions de **16.150.374.564 FC**, soit un taux d'exécution de **51,2%** ;
- **Subvention aux services ex-BPO (RB20) : 1.722.267.623 FC** contre les prévisions de **3.729.939.673 FC**, soit un taux d'exécution de **46,2%**.

*M*

Signalons par ailleurs que la rubrique relative aux **Subventions aux services déconcentrés (RB19)** est en cours d'exécution jusqu'à la phase d'ordonnancement, tandis que les **Investissements sur ressources extérieures (RB12)** sont en cours de traitement.

**Graphique n°5 : Exécution en pourcentage 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 suivants :

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

Code	Titre	Engagé	Liquidé	Ordonné	Transféré	Structure
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	335	335	323	207	0,2%
2	FRAIS FINANCIERS	102	102	102	85	0,1%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	65 736	65 629	65 613	65 613	78,8%
4	BIENS ET MATERIELS	3 680	3 472	3 440	2 156	2,6%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	6 009	5 789	5 756	3 153	3,8%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	7 333	7 168	7 132	4 715	5,7%
7	EQUIPEMENTS	134	120	117	46	0,1%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	95	95	89	43	0,1%
<b>Total</b>		<b>83 424</b>	<b>82 710</b>	<b>82 572</b>	<b>83 281</b>	<b>100%</b>

Après analyse des données du tableau n°1, la grande partie des dépenses de l'Etat pour ce mois s'est focalisée principalement sur les dépenses de personnel, les transferts et interventions de l'Etat, les dépenses de prestations ainsi que sur les biens et matériels.

Les investissements (équipements et construction, réfection et réhabilitation) représentent en moyenne **0,001%** des dossiers transférés. Un effort devra être fourni pour renverser cette tendance, afin de permettre l'exécution des investissements, moteur de la 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**

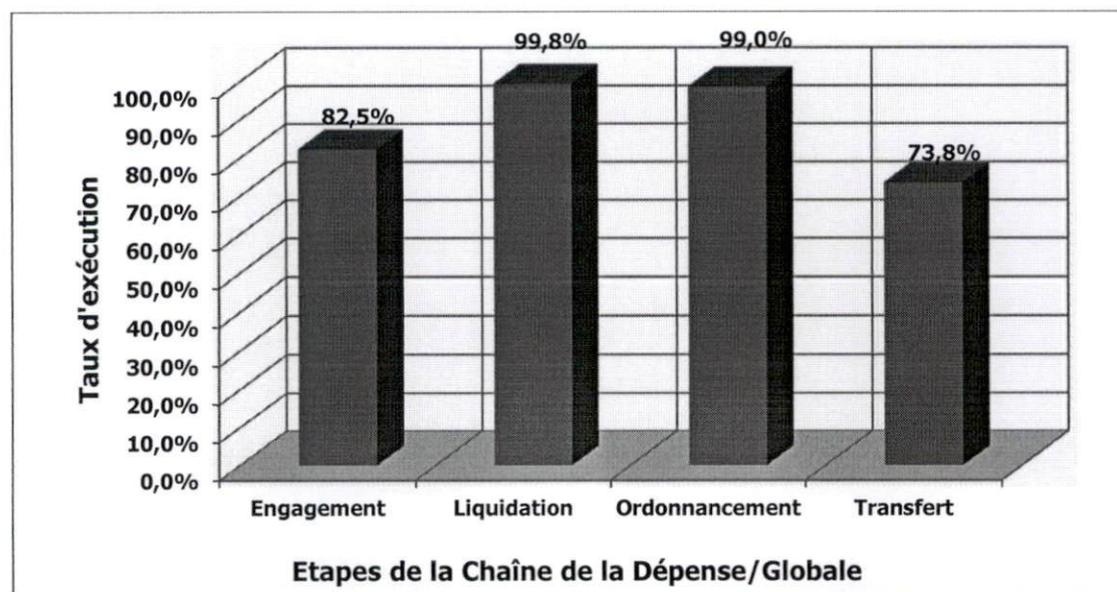
Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (8mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	955 801 562 979	637 201 041 986	593 517 112 448	93,1%	593 517 112 448	100,0%	582 973 441 566	98,2%	341 826 927 023	58,6%
2	FRAIS FINANCIERS	261 435 094 933	174 290 063 289	34 621 871 225	19,9%	34 621 871 225	100,0%	34 621 871 225	100,0%	23 030 897 898	66,5%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	6 313 236 967 948	4 208 824 645 299	4 400 118 866 821	104,5%	4 397 462 662 208	99,9%	4 393 582 100 015	99,9%	4 266 550 395 986	97,1%
4	BIENS ET MATERIELS	321 488 692 028	214 325 794 685	380 262 471 161	177,4%	373 889 258 268	98,3%	370 291 036 089	99,0%	280 221 079 422	75,7%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	791 358 672 964	527 572 448 643	1 242 781 715 987	235,6%	1 237 100 679 722	99,5%	1 215 176 669 637	98,2%	923 496 526 795	76,0%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	4 510 644 780 487	3 007 096 520 325	4 228 256 458 591	140,6%	4 218 469 300 972	99,8%	4 174 750 976 860	99,0%	2 178 765 423 935	52,2%
7	EQUIPEMENTS	3 819 992 948 795	2 546 661 965 864	116 358 057 828	4,6%	113 040 006 594		99 334 576 997		55 781 057 271	
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	3 434 371 966 698	2 289 581 311 132	231 033 163 098	10,1%	231 033 163 098	100,0%	214 127 353 986	92,7%	106 141 920 942	49,6%
<b>Total</b>		<b>20 408 330 686 833</b>	<b>13 605 553 791 222</b>	<b>11 226 949 717 159</b>	<b>82,5%</b>	<b>11 199 134 054 535</b>	<b>99,8%</b>	<b>11 084 858 026 376</b>	<b>99,0%</b>	<b>8 175 814 229 272</b>	<b>73,8%</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 : 11.226.949.717.159 FC**, contre les prévisions linéaires de **13.605.553.791.222 FC**, soit un taux global de fluidité de **82,5%** ;
- **Liquidation : 11.199.134.054.535 FC** dégageant un taux global de fluidité de **99,8%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement : 11.084.858.026.376 FC**, renseignant un taux global de fluidité de **99,0%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert : 8.175.814.229.272 FC** indiquant un taux global de fluidité de **73,8%** par rapport aux ordonnancements.

*M*

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

3. Les données relatives aux différentes étapes de l'exécution de la dépense de lutte contre la pauvreté en termes de 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	Transféré	Structure
3	DEPENSES DE PERSONNEL	26 960	26 940	26 939	26 939	81,3%
4	BIENS ET MATERIELS	712	680	678	405	1,2%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	1 036	979	976	436	1,3%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	2 383	2 288	2 280	1 683	5,1%
7	EQUIPEMENTS	45	44	43	10	0,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	49	49	46	19	0,1%
<b>Total</b>		<b>31 185</b>	<b>30 980</b>	<b>30 962</b>	<b>33 137</b>	<b>100,0%</b>

Du tableau ci-dessus, il se dégage que les DLCP de cette période sont plus orientées vers la nature « Dépenses de personnel ».

AM

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

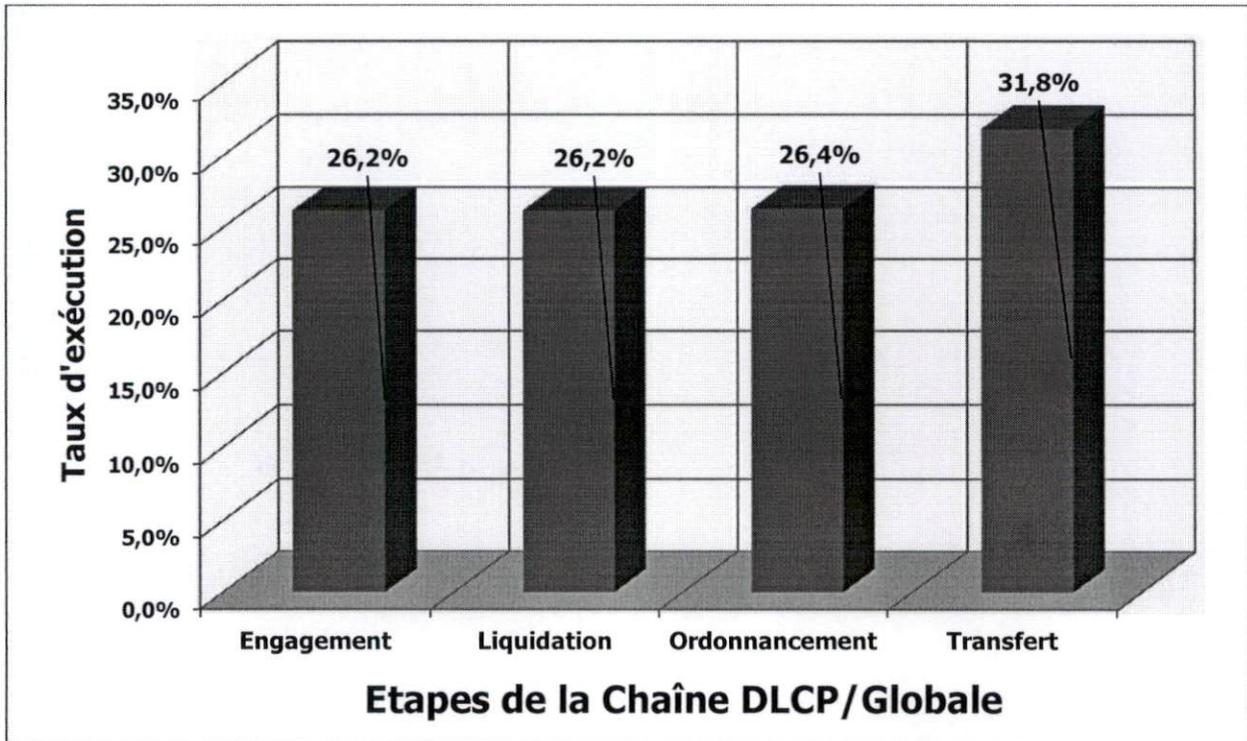
Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (8mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
3	DEPENSES DE PERSONNEL	3 286 645 399 638	2 191 096 933 092	2 188 934 143 409	99,9%	2 188 617 044 296		2 188 610 917 541		2 180 725 885 205	
4	BIENS ET MATERIELS	51 382 780 733	34 255 187 155	42 045 782 322	122,7%	41 079 268 059	97,7%	40 879 268 059	99,5%	30 974 965 436	75,8%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	188 680 259 670	125 786 839 780	223 152 732 295	177,4%	221 546 813 840	99,3%	217 451 653 157	98,2%	133 558 971 358	61,4%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	337 169 806 587	224 779 871 058	357 652 355 275	159,1%	352 688 528 680	98,6%	343 789 701 774	97,5%	202 252 734 775	58,8%
7	EQUIPEMENTS	1 226 556 992 077	817 704 661 385	53 643 276 644	6,6%	53 618 276 644	100,0%	53 227 940 498	99,3%	28 653 740 571	53,8%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 917 204 456 873	1 278 136 304 582	78 485 978 619	6,1%	78 485 978 619	100,0%	77 814 957 102	99,1%	27 729 734 665	35,6%
<b>Total</b>		<b>7 007 639 695 579</b>	<b>4 671 759 797 053</b>	<b>2 943 914 268 564</b>	<b>63,0%</b>	<b>2 936 035 910 138</b>	<b>99,7%</b>	<b>2 921 774 438 131</b>	<b>99,5%</b>	<b>2 603 896 032 010</b>	<b>89,1%</b>

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

- **Engagement : 2.943.914.268.564 FC**, soit un taux global de fluidité de **26,2%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 2.936.035.910.138 FC**, soit un taux global de fluidité de **26,2%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnancement : 2.921.774.438.131 FC**, soit un taux global de fluidité de **26,4%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 2.603.896.032.010 FC**, soit un taux global de fluidité de **31,8%** par rapport aux transferts globaux.

*M*

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



M

### III. OBSERVATION

Nous rappelons à l'attention de tous les acteurs de la chaîne de la dépense que la Banque Centrale du Congo (**BCC**) ne renvoie plus les avis de débit depuis janvier 2019 alors qu'elle est censée les rendre disponibles dans la chaîne. Cela permettrait 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.

### IV. RECOMMANDATIONS

Au terme de l'analyse sur l'exécution de la dépense à fin août 2022 et sur base des conclusions de la réunion relative à la transmission journalière des encaissements et des décaissements du Trésor tel que prescrit dans la Loi de finances N° 21/029 du 31 décembre 2021 pour l'exercice 2022 en son article 65, la Direction Générale des Politiques et Programmation Budgétaire (**DGPPB**) recommande aux services impliqués dans la Chaîne ce qui suit :

- le respect du calendrier de transmission des encaissements et des décaissements du Trésor à la DGPPB convenu en date du 04 juin 2021 entre la **DGPPB** et la **DTMF** pour permettre de produire les ESB conciliés avec le TOFE ;
- le respect du Manuel des procédures et du circuit de la dépense publique ;
- le renvoi automatique par la Banque Centrale du Congo (**BCC**) des avis de débit dans la Chaîne de la dépense ;
- la réception systématique des avis de débit dans la Chaîne de la dépense par la Direction du Trésor et Moyens de Financement (**DTMF**), et in fine, par la Coordination Informatique Interministérielle (**CII**), pour faciliter le rapprochement de l'ESB et du TOFE ;
- le captage 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.

Fait à Kinshasa, le 09 SEPT 2022

La Directrice Générale,

Colette MATA NGOSENGANYA

