

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 AVRIL 2022 (SITUATION PROVISOIRE)

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

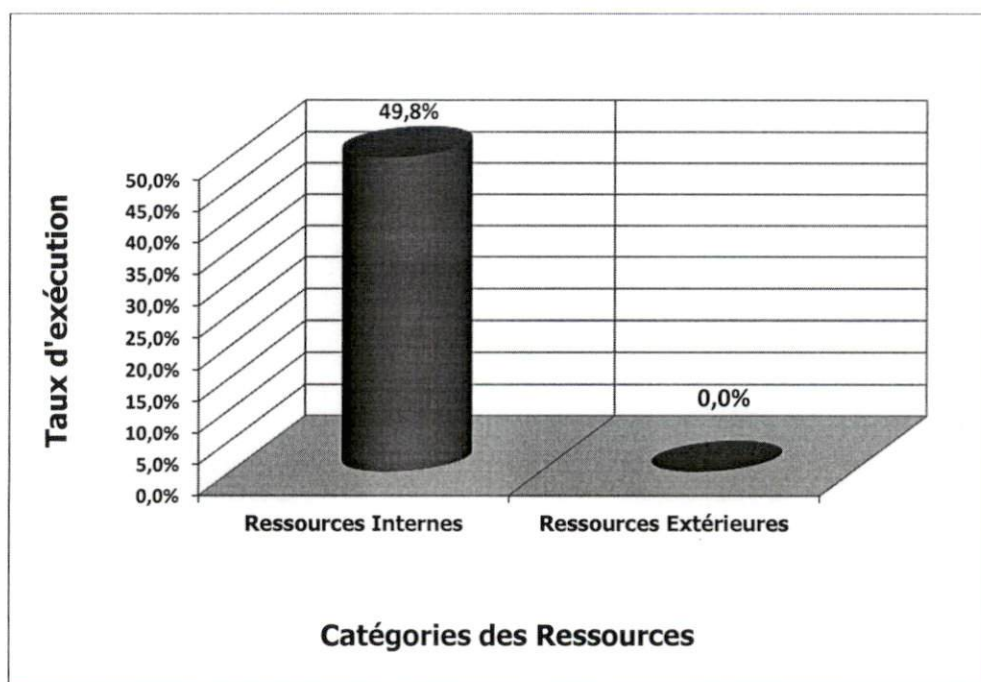
- le suivi quantitatif des dépenses ;
- le suivi de la fluidité du circuit (volume des dépenses libérées d'une étape à une autre en relatif et en absolu).

I. SUIVI QUANTITATIF DES DEPENSES

Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin avril 2022 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de **2.927.615.139.521 FC** contre les prévisions linéaires de **6.802.776.895.611 FC**, soit un taux d'exécution de **43,0%**.

- En **ressources internes**, les dépenses effectuées s'évaluent à **2.927.615.139.521 FC** contre les prévisions de **5.878.000.950.021 FC**, soit un taux d'exécution de **49,8%**;
- Par ailleurs, concernant les investissements sur ressources extérieures, leurs données sont en cours de traitement.

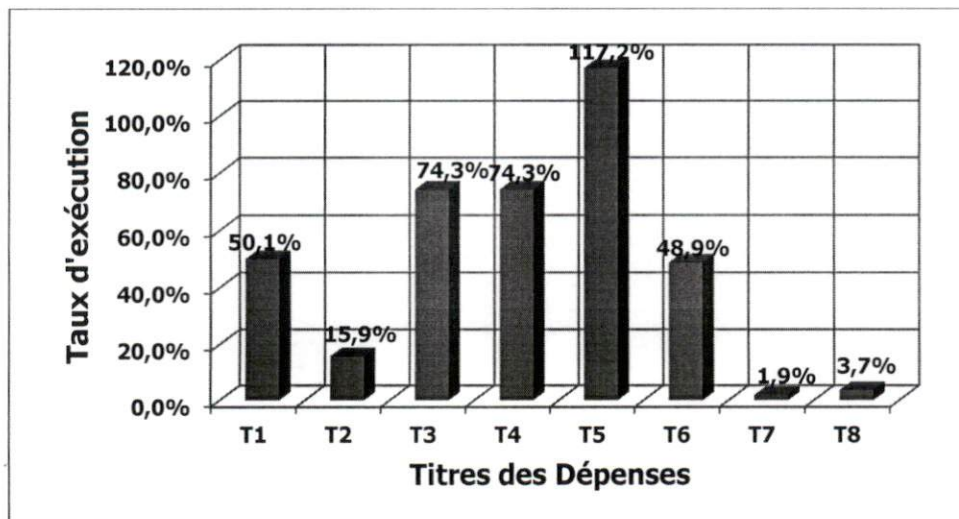
Graph. 1 : Exécution en pourcentage du budget général en ressources internes et extérieures



M

1. Outre les dépenses des rémunérations et celles liées à la rétrocession aux Administrations financières ainsi qu'au service de la dette, l'essentiel des dépenses du mois d'avril 2022 a porté sur :
 - le paiement en faveur du projet de réforme et de rajeunissement de l'Administration Publique ;
 - la mise à disposition de fonds relative à l'assistance humanitaire d'urgence en faveur des personnes victimes des rebelles de M23 du territoire de RUTSHURU dans la province du NORD-KIVU ;
 - l'assistance en urgence des personnes victimes du conflit qui oppose les ressortissants de BOKUNGU, IKELA et DJOLU dans la province de la TSHUAPA ;
 - la mise à disposition de fonds pour le projet zéro trou à Kinshasa.
2. L'exécution du budget général par **titre** se présente de la manière suivante :
 - **Dette Publique en Capital (T1) : 159.639.909.651 FC** contre les prévisions de **318.600.520.993 FC**, soit un taux d'exécution de **50,1%** ;
 - **Frais Financier (T2) : 13.821.319.203 FC** contre les prévisions de **87.145.031.644 FC**, soit un taux d'exécution de **15,9%** ;
 - **Dépenses de personnel (T3) : 1.563.225.140.139 FC** contre les prévisions de **2.104.594.755.667 FC**, soit un taux d'exécution de **74,3%** ;
 - **Biens et matériels (T4) : 79.587.496.713 FC** contre les prévisions de **107.162.897.343 FC**, soit un taux d'exécution de **74,3%** ;
 - **Dépenses de prestations (T5) : 308.944.044.851 FC** contre les prévisions de **263.650.565.880 FC**, soit un taux d'exécution de **117,2%** ;
 - **Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 735.135.144.085 FC** contre les prévisions de **1.503.501.485.586 FC**, soit un taux d'exécution de **48,9%** ;
 - **Equipements (T7) : 24.616.396.554 FC**, contre les prévisions de **1.272.997.649.598 FC** soit un taux d'exécution de **1,9%** ;
 - **Construction, Réfection, Réhabilitation, Addition d'ouvrage et Edifice, Acquisition Immobilière (T8) : 42.645.688.325 FC**, contre les prévisions de **1.145.123.988.899 FC** soit un taux d'exécution de **3,7%**.

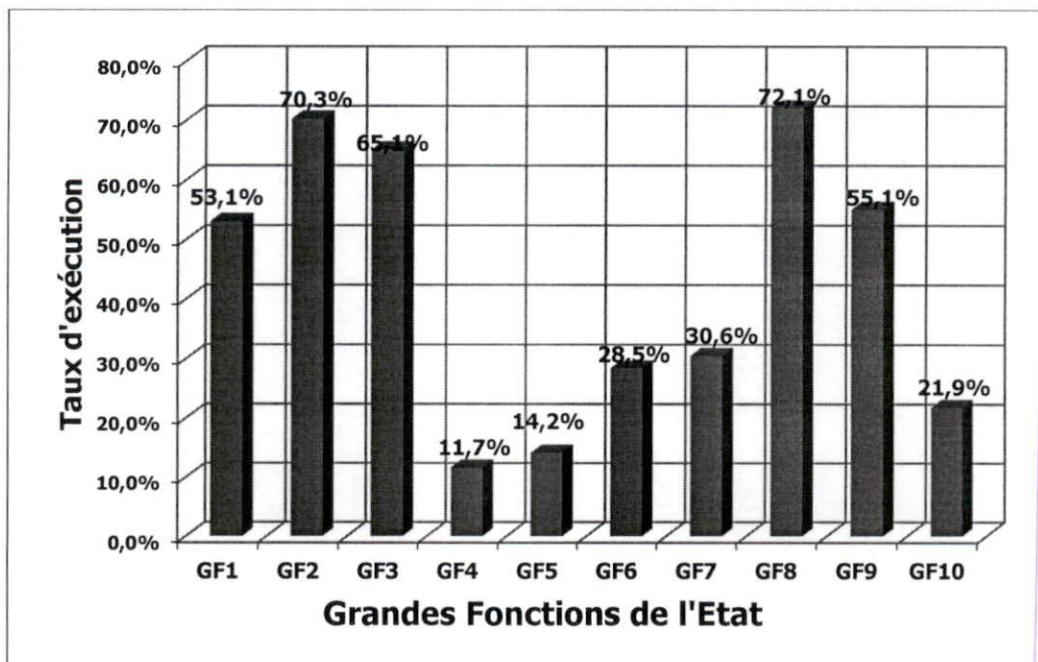
Graph.2 : Exécution en pourcentage des dépenses par Titre budgétaire



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

- **Services généraux des administrations publiques (GF1) : 1.226.435.278.334 FC** contre les prévisions de **2.308.134.337.818 FC**, soit un taux d'exécution de **53,1%** ;
- **Défense (GF2) : 277.167.344.403 FC** contre les prévisions **394.497.472.664 FC**, soit un taux d'exécution de **70,3%** ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) : 257.739.699.097 FC** contre les prévisions de **395.662.628.842 FC**, soit un taux d'exécution de **65,1%** ;
- **Affaires économiques (GF4) : 177.200.994.391 FC** contre les prévisions de **1.515.267.939.231 FC**, soit un taux d'exécution de **11,7%** ;
- **Protection de l'environnement (GF5) : 6.183.795.581 FC** contre les prévisions de **43.636.997.973 FC**, soit un taux d'exécution de **14,2%** ;
- **Logement et équipements collectifs (GF6) : 14.824.901.764 FC** contre les prévisions de **52.068.211.852 FC**, soit un taux d'exécution de **28,5%** ;
- **Santé (GF7) : 179.958.986.617 FC** contre les prévisions de **588.707.047.450 FC**, soit un taux d'exécution de **30,6%** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) : 61.080.730.421 FC** contre les prévisions de **84.693.581.074 FC**, soit un taux d'exécution de **72,1%** ;
- **Enseignement (GF9) : 690.313.503.647 FC** contre les prévisions de **1.252.256.738.451 FC**, soit un taux d'exécution de **55,1%** ;
- **Protection sociale (GF10) : 36.709.905.265 FC** contre les prévisions de **167.851.940.257 FC**, soit un taux d'exécution de **21,9%**.

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



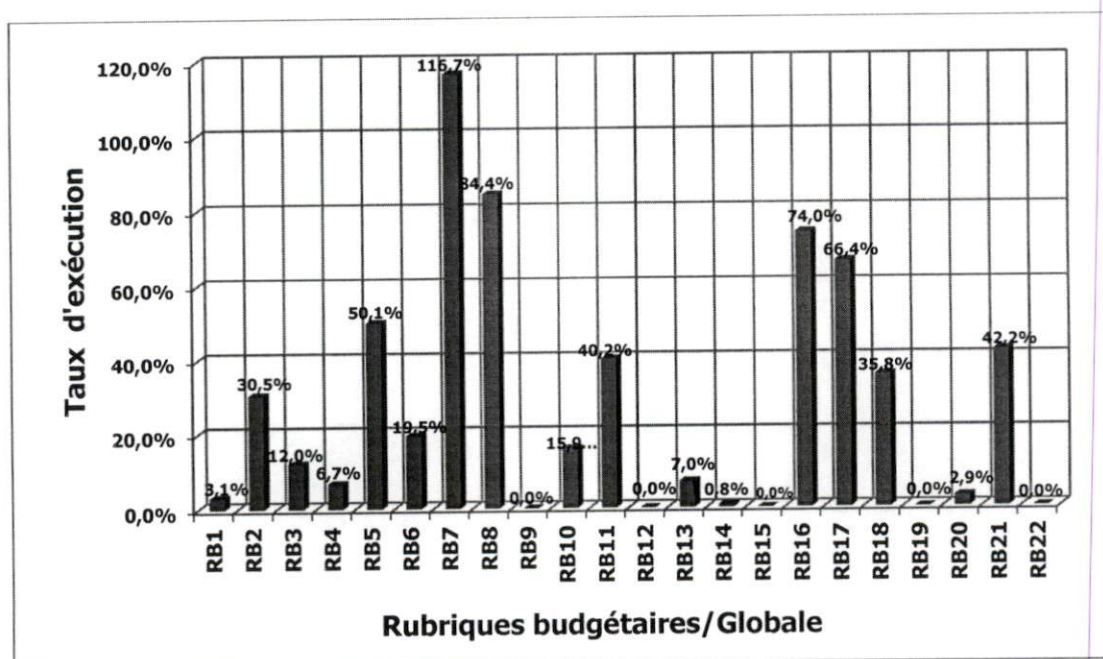
4. Par **rubrique budgétaire (RB)**, l'exécution des dépenses globales peut être résumée de la manière suivante :

- **Bourse d'études (RB1) : 155.489.039 FC** contre les prévisions de **5.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **3,1%** ;
- **Charges Communes (RB2) : 21.471.300.885 FC** contre les prévisions de **70.376.688.861 FC**, soit un taux d'exécution de **30,5%** ;
- **Contrepartie des Projets (RB3) : 4.470.527.785 FC** contre les prévisions de **37.167.951.681 FC**, soit un taux d'exécution de **12,0%** ;
- **les Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 19.121.090.600 FC** contre les prévisions de **283.333.333.333 FC**, soit un taux d'exécution de **6,7%** ;
- **Dette Publique (RB5) : 159.639.909.651 FC** contre les prévisions de **318.600.520.993 FC**, soit un taux d'exécution de **50,1%** ;
- **Financement des Réformes (RB6) : 1.236.065.542 FC** contre les prévisions de **6.333.333.333 FC**, soit un taux d'exécution de **19,5%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 386.427.233.094 FC** contre les prévisions de **331.032.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **116,7%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 410.390.349.134 FC** contre les prévisions de **486.380.550.754 FC**, soit un taux d'exécution de **84,4%** ;
- **Frais Financiers (RB10) : 13.821.319.203 FC** contre les prévisions de **87.145.031.644 FC**, soit un taux d'exécution de **15,9%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11): 69.100.581.326 FC** contre les prévisions de **171.696.040.989 FC**, soit un taux d'exécution de **40,2%** ;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) : 59 331 015 094 FC** contre les prévisions de **846.084.121.889 FC**, soit un taux d'exécution de **7,0%** ;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 3.460.542.000 FC** contre les prévisions de **440.458.241.101 FC**, soit un taux d'exécution de **0,8%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 1.524.236.641.523 FC** contre les prévisions de **2.058.666.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **74,0%** ;
- **Rétrocession aux Administrations Financières (RB17) : 185.415.964.095 FC** contre les prévisions de **279.359.058.230 FC**, soit un taux d'exécution de **66,4%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB18) : 6.040.692.165 FC** contre les prévisions de **16.887.644.053 FC**, soit un taux d'exécution de **35,8%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB20) : 247.203.875 FC** contre les prévisions de **8.493.333.333 FC**, soit un taux d'exécution de **2,9%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB21) : 63.049.214.511 FC** contre les prévisions de **149.279.132.848 FC**, soit un taux d'exécution de **42,2%**.

Il sied de noter que le Fonds de Péréquation (**RB9**), les Investissements sur Ressources Extérieures (**RB12**), la Mise à la Retraite (**RB15**) et la TVA Remboursable (**RB22**) n'ont enregistré aucun début d'exécution.

Quant à la rubrique des Subventions aux Services Déconcentrés (**RB19**), elle a été exécutée jusqu'à la phase de l'ordonnancement.

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



5. Les **Charges transférées en Provinces et ETD (40%)** ont connu une exécution de **712.197.913.355 FC**, contre les prévisions linéaires de **1.353.064.200.195 FC**, soit un taux d'exécution de **52,6%**.

Elles sont subdivisées de la manière suivante :

- **Investissements sur Transfert aux Provinces Et ETD (RB14) :** **3.460.542.000 FC** contre les prévisions de **440.458.241.101 FC**, soit un taux d'exécution de **0,8%** ;
- **Rémunérations (RB15) :** **645.688.156.844 FC** contre les prévisions de **763.326.826.246 FC**, soit un taux d'exécution de **84,6%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (Fonctionnement) (RB20) :** **63.049.214.511 FC** contre les prévisions de **149.279.132.848 FC**, soit un taux d'exécution de **42,2%**.

6. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **916.249.738.023 FC**, contre les prévisions linéaires de la période de **2.335.879.898.526 FC**, soit un taux d'exécution de **39,2%**.

Elles sont réparties comme suit :

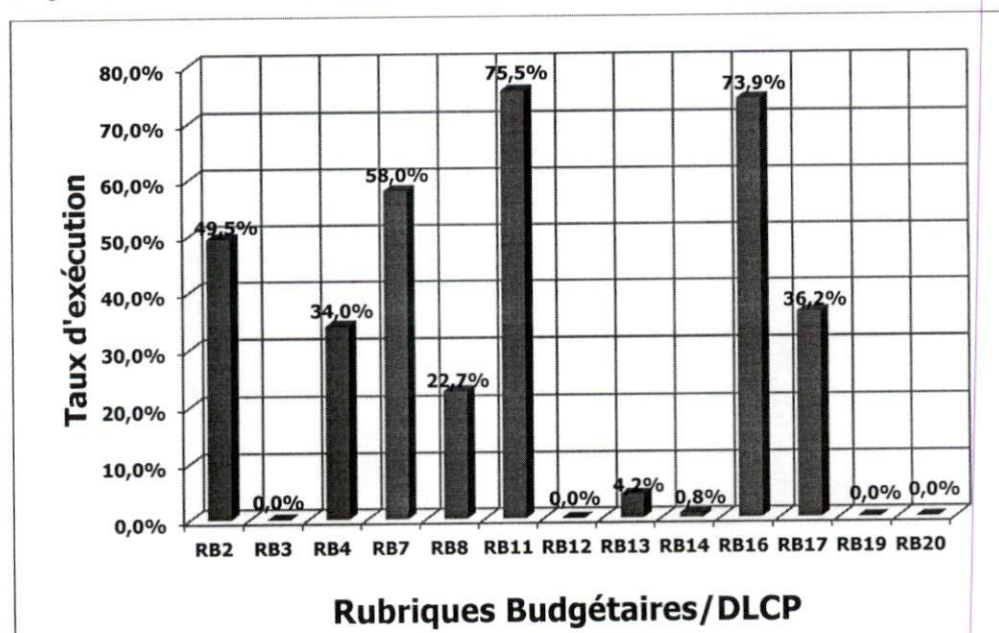
- **Charges Communes (RB2) :** **17.288.548.889 FC** contre les prévisions de **34.942.114.929 FC**, soit un taux d'exécution de **49,5%** ;

M

- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 6.794.382.280 FC** contre les prévisions de **20.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **34,0%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 25.184.159.360 FC** contre les prévisions de **43.454.422.673 FC**, soit un taux d'exécution de **58,0%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 10.859.021.040 FC** contre les prévisions de **47.905.299.929 FC**, soit un taux d'exécution de **22,7%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 28.254.965.112 FC** contre les prévisions de **37.433.736.044 FC**, soit un taux d'exécution de **75,5%** ;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) : 14.015.362.051 FC** contre les prévisions de **330.184.600.453 FC**, soit un taux d'exécution de **4,2%** ;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 3.460.542.000 FC** contre les prévisions de **421.519.241.279 FC**, soit un taux d'exécution de **0,8%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 807.473.085.248 FC** contre les prévisions de **1.093.093.274.236 FC**, soit un taux d'exécution de **73,9%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB18) : 2.919.672.043 FC** contre les prévisions de **8.075.87.282 FC**, soit un taux d'exécution de **36,2%**.

Signalons par ailleurs que la rubrique relative à la **Contrepartie des Projets (RB3)**, aux **Subventions aux Services déconcentrés (RB19)** et aux **Services Ex-BPO (RB20)** sont en cours d'exécution, tandis que les **Investissements sur Ressources Extérieures (RB12)** ne sont pas encore intégrés dans la Chaîne de la dépense, car leurs données sont en cours de traitement.

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



M

II. SUIVI DE LA FLUIDITE DU CIRCUIT

1. Les informations relatives aux différentes étapes de l'exécution de la dépense globale en termes de nombre des dossiers et en valeur sont affichées dans les tableaux 1 et 2 suivants :

Tab.1 : Nombre des dossiers de dépenses globales par étape de la Chaîne

Code	Titre	Engagé	Liquidé	Ordonné	Transféré	Structure
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	114	115	96	74	0,2%
2	FRAIS FINANCIERS	52	52	52	50	0,2%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	28 255	28 191	27 955	27 260	87,8%
4	BIENS ET MATERIELS	1 707	1 644	1 337	835	2,7%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	2 676	2 523	2 234	1 088	3,5%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	3 026	2 959	2 790	1 703	5,5%
7	EQUIPEMENTS	70	70	58	18	0,1%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	37	37	29	7	0,0%
Total		35 937	35 591	34 551	31 035	100%

En analysant les données dans le tableau ci-haut, 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 **0,0%** des dépenses transférées. Un effort devra être fourni pour renverser cette tendance, afin de permettre l'exécution des investissements, moteur de la croissance et du développement.

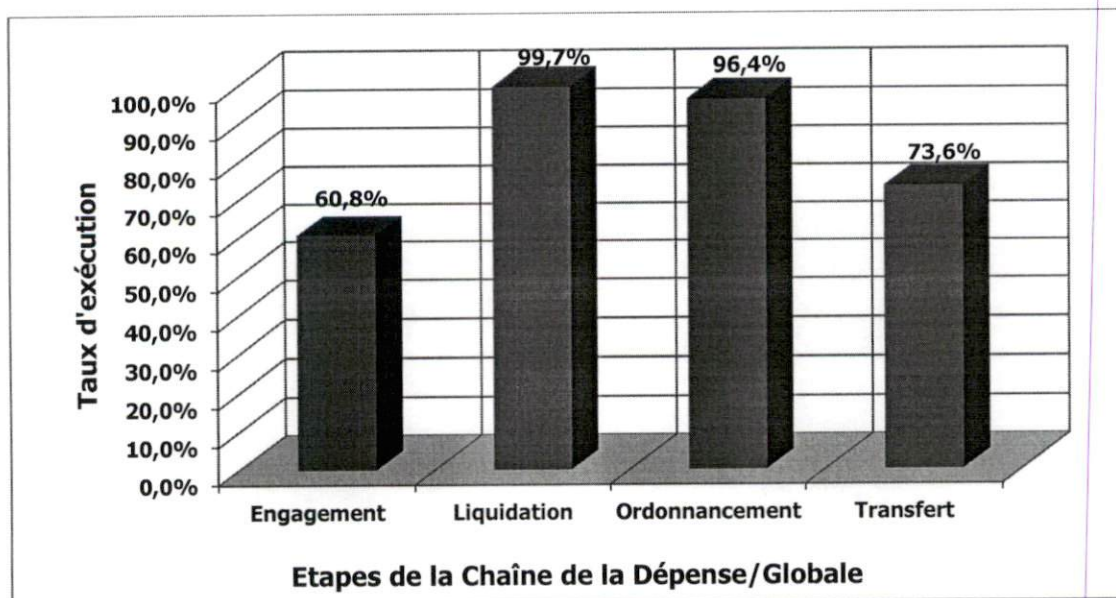
Tab.2 : Exécution des dépenses globales par étape de la Chaîne de la dépense en valeur et leur taux de fluidité

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (4mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	955 801 562 979	318 600 520 993	211 562 642 255	66,4%	211 562 642 255	100,0%	201 280 793 695	95,1%	159 639 909 651	79,3%
2	FRAIS FINANCIERS	261 435 094 933	87 145 031 644	21 821 319 203	25,0%	21 821 319 203	100,0%	21 821 319 203	100,0%	13 821 319 203	63,3%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	6 313 784 267 000	2 104 594 755 667	1 655 936 085 371	78,7%	1 653 825 056 166	99,9%	1 631 630 261 388	98,7%	1 563 225 140 139	95,8%
4	BIENS ET MATERIELS	321 488 692 028	107 162 897 343	152 609 277 735	142,4%	151 315 670 543	99,2%	132 623 027 125	87,6%	79 587 496 713	60,0%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	790 951 697 640	263 650 565 880	491 111 428 218	186,3%	486 138 667 225	99,0%	467 987 036 982	96,3%	308 944 044 851	66,0%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	4 510 504 456 759	1 503 501 485 586	1 466 701 433 385	97,6%	1 463 260 763 973	99,8%	1 409 622 686 953	96,3%	735 135 144 085	52,2%
7	EQUIPEMENTS	3 818 992 948 795	1 272 997 649 598	54 357 231 046	4,3%	54 357 231 046	100,0%	49 230 775 069	90,6%	24 616 396 554	50,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	3 435 371 966 698	1 145 123 988 899	82 632 464 926	7,2%	82 632 464 926	100,0%	64 191 998 401	77,7%	42 645 688 325	66,4%
Total		20 408 330 686 833	6 802 776 895 611	4 136 731 882 138	60,8%	4 124 913 815 336	99,7%	3 978 387 898 816	96,4%	2 927 615 139 521	73,6%

(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 : 4.136.731.882.138 FC**, contre les prévisions linéaires de **6.802.776.895.611 FC**, soit un taux global de fluidité de **60,8%**;
- **Liquidation : 4.124.913.815.336 FC** dégageant un taux global de fluidité de **99,7%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement : 3.978.387.898.816 FC**, renseignant un taux global de fluidité de **96,4%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert : 2 927 615 139 521 FC** indiquant un taux global de fluidité de **73,6%** par rapport aux ordonnancements.

Grap.6 : Exécution en pourcentage de dépenses par étape de la Chaîne/Globale

3. Les données relatives aux différentes étapes de l'exécution de la dépense de lutte contre la pauvreté en termes des volumes de dossiers et en valeur sont renseignées dans les tableaux 3 et 4 ci-après :

Tab.3: Volume de dossiers de dépenses LCP par étape de la Chaîne.

Code	Titre	Engagé	Liquidé	Ordonné	Transféré	Structure
3	DEPENSES DE PERSONNEL	11 559	11 544	11 517	11 453	93,2%
4	BIENS ET MATERIELS	351	339	291	139	1,1%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	454	425	381	137	1,1%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	1 069	1 035	966	548	4,5%
7	EQUIPEMENTS	26	26	23	3	
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	18	18	14	3	
Total		13 477	13 387	13 192	12 283	100,0%

Dans le tableau ci-dessus, il se dégage que les DLCP de cette période sont plus orientées vers la rubrique Dépenses de personnel.

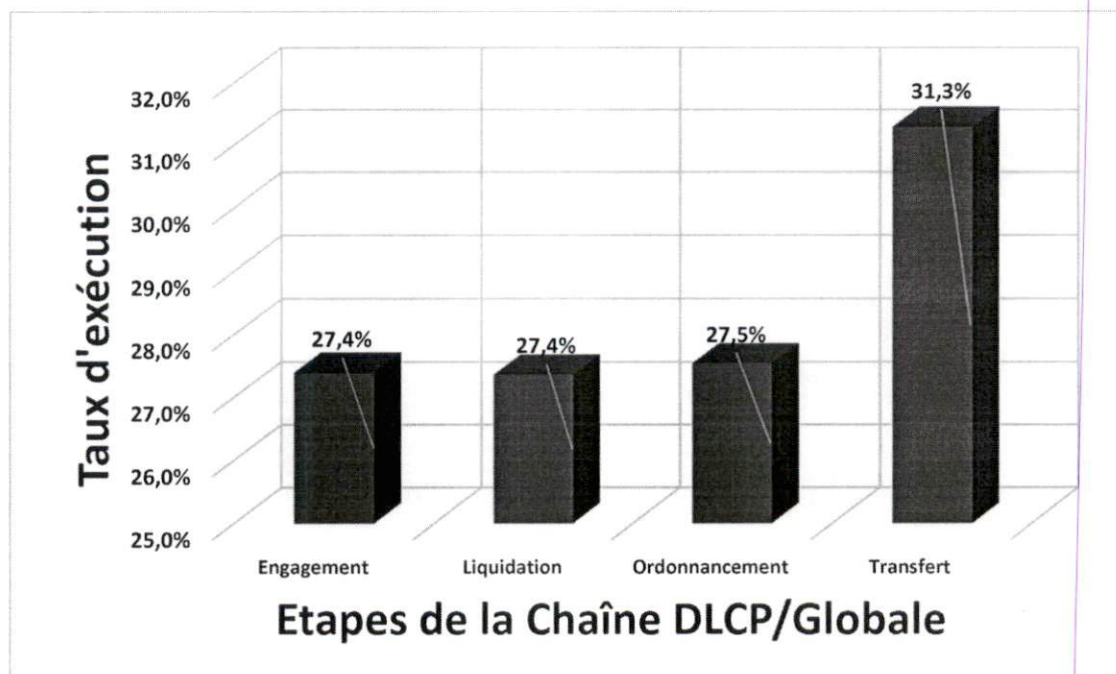
M

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

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (4 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
3	DEPENSES DE PERSONNEL	3 286 645 399 638	1 095 548 466 546	810 422 064 397	74,0%	809 980 710 794	99,9%	809 080 074 729	99,9%	804 923 921 598	99,5%
4	BIENS ET MATERIELS	51 382 780 733	17 127 593 578	20 559 539 121	120,0%	20 374 837 851	99,1%	18 477 171 378	90,7%	11 005 685 349	59,6%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	188 680 259 670	62 893 419 890	107 308 467 032	170,6%	106 463 392 599	99,2%	102 531 272 189	96,3%	17 707 136 276	17,3%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	337 169 806 587	112 389 935 529	138 236 807 955	123,0%	135 153 576 556	97,8%	120 195 316 037	88,9%	65 137 090 749	54,2%
7	EQUIPEMENTS	1 226 556 992 077	408 852 330 692	28 266 666 859	6,9%	28 266 666 859	100,0%	27 344 873 310	96,7%	12 775 612 051	46,7%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 917 204 456 873	639 068 152 291	28 498 630 752	4,5%	28 498 630 752	100,0%	18 255 691 623	64,1%	4 700 292 000	25,7%
Total		7 007 639 695 579	2 335 879 898 526	1 133 292 176 116	48,5%	1 128 737 815 411	99,6%	1 095 884 399 267	97,1%	916 249 738 023	83,6%

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

- **Engagement : 1.133.292.176.116 FC**, soit un taux global de fluidité de **27,5%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 1.128.737.815.411 FC**, soit un taux global de fluidité de **27,4%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnancement : 1.095.884.399.267 FC**, soit un taux global de fluidité de **27,5%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 916.249.738.023 FC**, soit un taux global de fluidité de **31,3%** par rapport aux transferts globaux.

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

M

III. OBSERVATION

Il sied de rappeler aux acteurs impliqués dans la Chaîne que depuis janvier 2019, les avis de débit ne sont plus disponibles dans la Chaîne de la dépense, car la Banque Centrale du Congo (**BCC**) censée les renvoyer, ne le fait pas. Dans cet ordre d'idée, il est à rappeler que le volume de dépenses transférées n'est pas forcément identique au volume de dépenses réellement payées.

IV. RECOMMANDATIONS

Au terme des analyses sur l'exécution de la dépense à fin avril 2022 et sur base des conclusions de la réunion relative à la transmission journalière des encaissements et des décaissements du Trésor, la Direction Générale des Politiques et Programmation Budgétaire (**DGPPB**) recommande aux services impliqués dans la Chaîne ce qui suit :

- le respect du calendrier de transmission des encaissements et des décaissements du Trésor ;
- le respect du Manuel des procédures et du circuit de la dépense publique ;
- le renvoi automatique par la Banque Centrale du Congo (**BCC**) des avis de débit dans la Chaîne de la dépense ;
- la réception systématique des avis de débit dans la Chaîne de la dépense par la Direction du Trésor et Moyens de Financement (**DTMF**), et in fine, par la Coordination Informatique Interministérielle (**CII**), pour faciliter le rapprochement de l'ESB du TOFE ;
- la transmission régulière des décaissements du Trésor à la **DGPPB** par la **DTMF** pour permettre de produire les ESB conciliés avec le TOFE ;
- la régularisation des dépenses en urgence et le captage des informations des dépenses sur ressources extérieures, dans le délai, conformément au Manuel des procédures et du circuit de la dépense publique et à l'Arrêté interministériel portant règlementation du circuit d'information sur les ressources extérieures, en vue de permettre l'exhaustivité des statistiques de l'exécution de dépenses dans la Chaîne et leur reflet dans les ESB.

Fait à Kinshasa, le 27 MAI 2022

La Directrice Générale,

Colette MATA NGOSENGANYA

