

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 MAI 2022 (SITUATION PROVISOIRE)

Les présents commentaires portent sur les Etats de Suivi Budgétaire à fin mai 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).

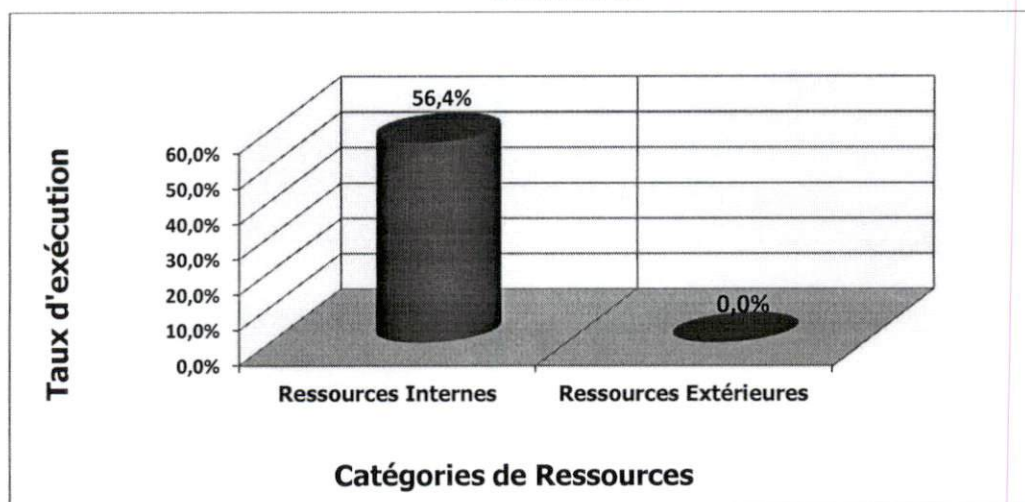
I. SUIVI QUANTITATIF DES DEPENSES

Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin mai 2022 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de **4.147.094.270.457 FC** contre les prévisions linéaires de **8.503.471.119.514 FC**, soit un taux d'exécution de **48,8%**.

- En **ressources internes**, les dépenses effectuées s'évaluent à **4.147.094.270.457 FC** contre les prévisions de **7.347.501.187.526 FC**, soit un taux d'exécution de **56,4%** ;
- Par ailleurs, concernant les investissements sur ressources extérieures, leurs données 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.

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

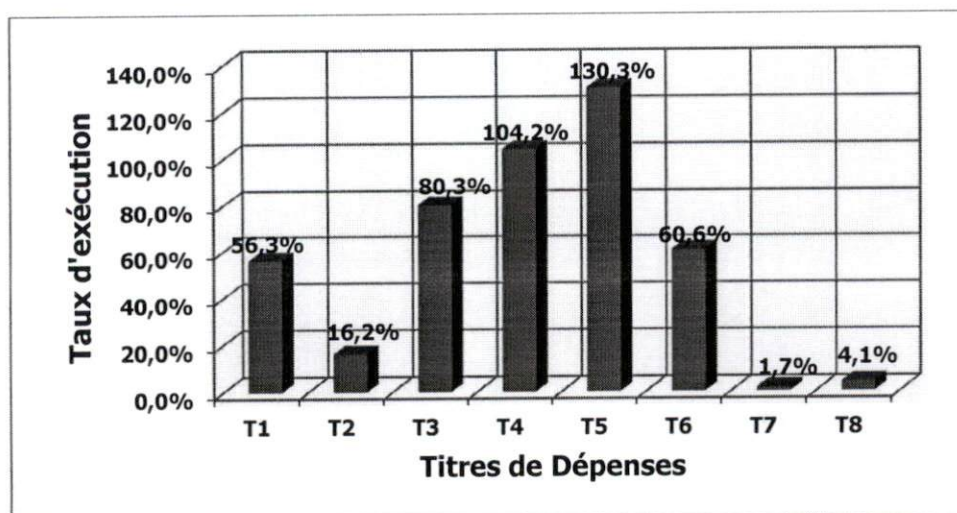


1. Outre les dépenses des rémunérations et celles liées à la rétrocession aux Administrations financières ainsi qu'au service de la dette, l'essentiel des dépenses du mois de mai 2022 a porté sur :
 - Paiement relatif à l'acquisition urgente des intrants agricoles destinés aux centres de production du service national pour la campagne agricole 2022 ;
 - Paiement relatif aux travaux de construction du pont sur la rivière Lubudi au camp Luka ;
 - Mise à disposition de fonds relative à l'évacuation des Kuluna de Kinshasa, vagabonds de Lubumbashi et Kamwena Nsapu de Kananga vers Kanyama Kasese ;
 - Paiement relatif à l'assainissement et protection de l'environnement dans la province de Kinshasa ;
 - Paiement relatif aux travaux de construction des ponts dans le territoire de Bongandanga dans la province de Mongala.

2. L'exécution du budget général par *titre* se présente de la manière suivante :
 - **Dette Publique en Capital (T1) : 224.233.664.212 FC** contre les prévisions de **398.250.651.241 FC**, soit un taux d'exécution de **56,3%** ;
 - **Frais Financier (T2) : 17.611.529.515 FC** contre les prévisions de **108.931.289.555 FC**, soit un taux d'exécution de **16,2%** ;
 - **Dépenses de personnel (T3) : 2.111.354.157.446 FC** contre les prévisions de **2.630.743.444.583 FC**, soit un taux d'exécution de **80,3%** ;
 - **Biens et matériels (T4) : 139.569.924.392 FC** contre les prévisions de **133.953.621.678 FC**, soit un taux d'exécution de **104,2%** ;
 - **Dépenses de prestations (T5) : 429.306.376.460 FC** contre les prévisions de **329.563.207.350 FC**, soit un taux d'exécution de **130,3%** ;
 - **Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 1.139.299.113.171 FC** contre les prévisions de **1.879.376.856.983 FC**, soit un taux d'exécution de **60,6%** ;
 - **Equipements (T7) : 26.650.699.751 FC**, contre les prévisions de **1.591.247.061.998 FC** soit un taux d'exécution de **1,7%** ;
 - **Construction, Réfection, Réhabilitation, Addition d'ouvrage et Edifice, Acquisition Immobilière (T8) : 59.068.805.512 FC**, contre les prévisions de **1.431.404.986.124 FC** soit un taux d'exécution de **4,1%**.



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

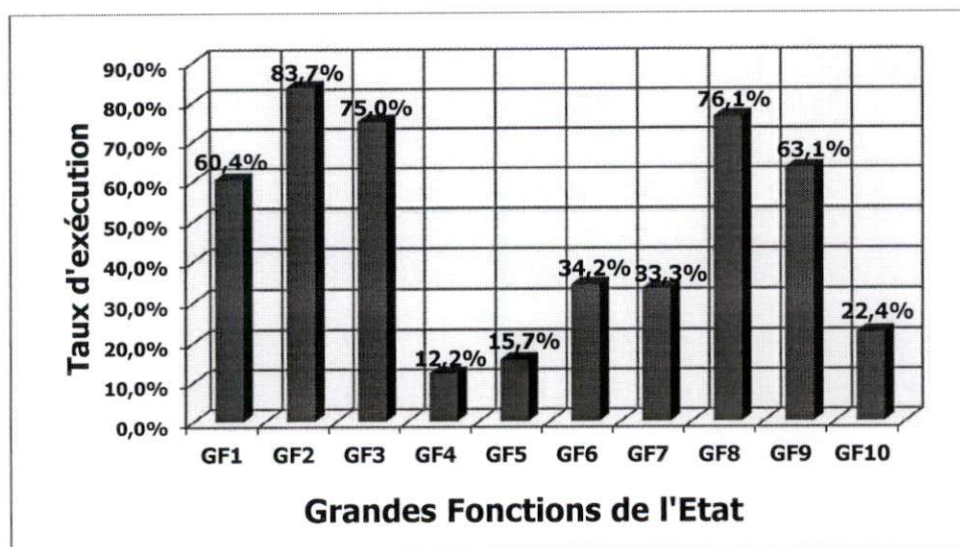


3. Par **grande fonction** de l'Etat (**GF**), l'exécution des dépenses renseigne les statistiques ci-après :

- **Services généraux des administrations publiques (GF1) :** 1.741.706.381.645 FC contre les prévisions de 2.885.167.922.272 FC, soit un taux d'exécution de **60,4%** ;
- **Défense (GF2) :** 412.592.279.431 FC contre les prévisions 493.121.840.830 FC, soit un taux d'exécution de **83,7%** ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) :** 370.914.105.712 FC contre les prévisions de 494.578.286.052 FC, soit un taux d'exécution de **75,0%** ;
- **Affaires économiques (GF4) :** 230.832.371.467 FC contre les prévisions de 1.894.084.924.039 FC, soit un taux d'exécution de **12,2%** ;
- **Protection de l'environnement (GF5) :** 8.553.013.984 FC contre les prévisions de 54.546.247.467 FC, soit un taux d'exécution de **15,7%** ;
- **Logement et équipements collectifs (GF6) :** 22.291.186.442 FC contre les prévisions de 65.085.264.815 FC, soit un taux d'exécution de **34,2%** ;
- **Santé (GF7) :** 244.788.209.365 FC contre les prévisions de 735.883.809.313 FC, soit un taux d'exécution de **33,3%** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) :** 80.608.224.094 FC contre les prévisions de 105.866.976.342 FC, soit un taux d'exécution de **76,1%** ;
- **Enseignement (GF9) :** 987.785.172.458 FC contre les prévisions de 1.565.320.923.063 FC, soit un taux d'exécution de **63,1%** ;
- **Protection sociale (GF10) :** 47.023.325.859 FC contre les prévisions de 209.814.925.321 FC, soit un taux d'exécution de **22,4%**.

M

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 la manière suivante :

- **Bourse d'études (RB1) : 875.540.159 FC** contre les prévisions de **6.250.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **14,0%** ;
- **Charges Communes (RB2) : 32.212.517.148 FC** contre les prévisions de **87.970.861.076 FC**, soit un taux d'exécution de **36,6%** ;
- **Contrepartie des Projets (RB3) : 5.000.296.535 FC** contre les prévisions de **46.459.939.602 FC**, soit un taux d'exécution de **10,8%** ;
- **les Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 26.171.352.916 FC** contre les prévisions de **354.166.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **7,4%** ;
- **Dette Publique (RB5) : 224.233.664.212 FC** contre les prévisions de **398.250.651.241 FC**, soit un taux d'exécution de **56,3%** ;
- **Financement des Réformes (RB6) : 1.241.522.940 FC** contre les prévisions de **7.916.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **15,7%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 531.091.134.109 FC** contre les prévisions de **413.790.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **128,3%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 641.015.938.493 FC** contre les prévisions de **607.975.688.443 FC**, soit un taux d'exécution de **105,4%** ;
- **Frais Financiers (RB10) : 17.611.529.515 FC** contre les prévisions de **108.931.289.555 FC**, soit un taux d'exécution de **16,2%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11): 94.806.731.188 FC** contre les prévisions de **214.620.051.236 FC**, soit un taux d'exécution de **44,2%** ;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) : 75.161.761.358 FC** contre les prévisions de **1.057.605.152.361 FC**, soit un taux d'exécution de **7,1%** ;

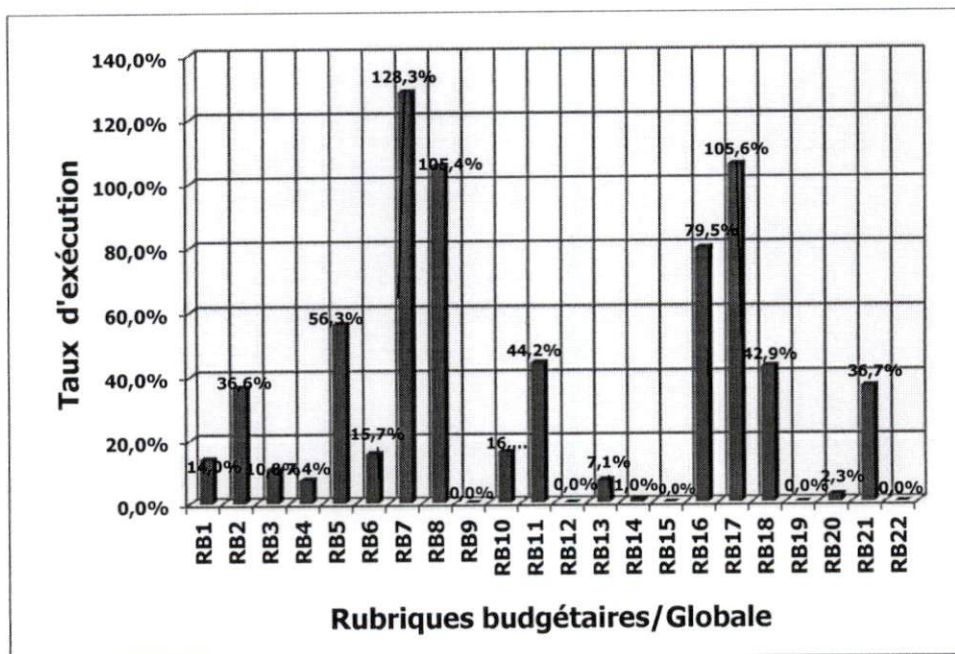
M

- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) :** 5.557.447.370 FC contre les prévisions de 550.572.801.376 FC, soit un taux d'exécution de **1,0%** ;
- **Rémunérations (RB16) :** 2.045.693.427.330 FC contre les prévisions de 2.573.333.333.333 FC, soit un taux d'exécution de **79,5%** ;
- **Rétrocession aux Administrations Financières (RB17) :** 368.671.372.916 FC contre les prévisions de 349.198.822.787 FC, soit un taux d'exécution de **105,6%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB18) :** 9.046.670.222 FC contre les prévisions de 21.109.555.066 FC, soit un taux d'exécution de **42,9%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB20) :** 247.203.875 FC contre les prévisions de 10.616.666.667 FC, soit un taux d'exécution de **2,3%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB21) :** 68.456.160.173 FC contre les prévisions de 186.598.916.060 FC, soit un taux d'exécution de **36,7%**.

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



4. Les **Charges transférées en Provinces et ETD (40%)** ont connu une exécution de **937.686.993.141 FC**, contre les prévisions linéaires de **1.691.330.250.244 FC**, soit un taux d'exécution de **55,4%**.

Elles sont subdivisées de la manière suivante :

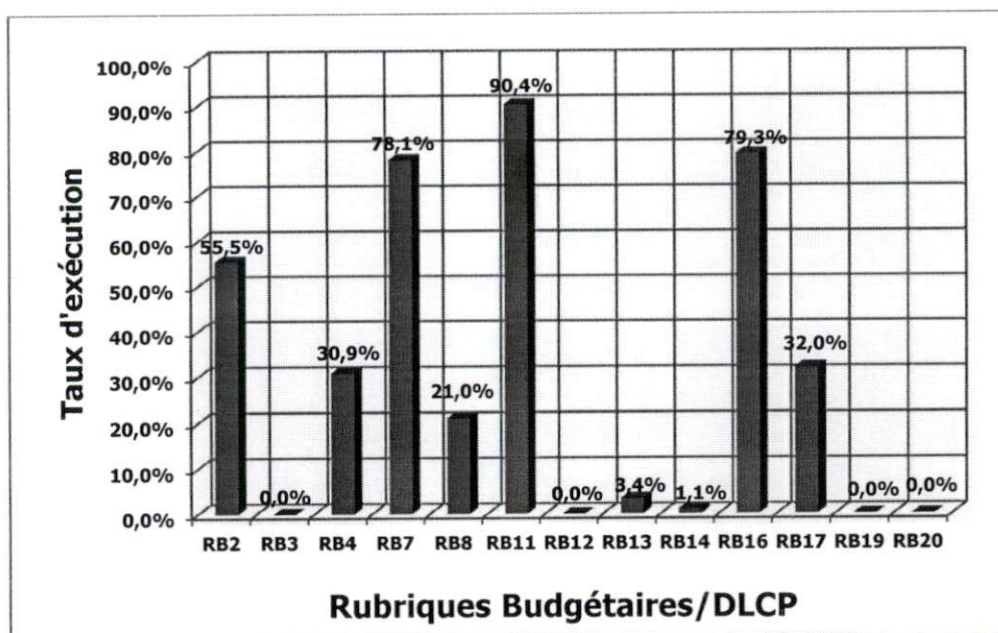
- **Investissements sur Transfert aux Provinces Et ETD (RB14) :** **5.557.447.370 FC** contre les prévisions de **550.572.801.376 FC**, soit un taux d'exécution de **1,0%** ;
- **Rémunérations (RB15) :** **863.673.385.598 FC** contre les prévisions de **954.158.532.808 FC**, soit un taux d'exécution de **90,5%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (Fonctionnement) (RB20) :** **68.456.160.173 FC** contre les prévisions de **186.598.916.060 FC**, soit un taux d'exécution de **36,7%**.

5. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **1.236.184.979.311 FC**, contre les prévisions linéaires de la période de **2.919.849.873.158 FC**, soit un taux d'exécution de **42,3%**.

Elles sont réparties comme suit :

- **Charges Communes (RB2) :** **24.262.337.432 FC** contre les prévisions de **43.677.643.662 FC**, soit un taux d'exécution de **55,5%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) :** **7.731.743.780 FC** contre les prévisions de **25.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **30,9%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) :** **42.416.084.953 FC** contre les prévisions de **54.318.028.341 FC**, soit un taux d'exécution de **78,1%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) :** **12.590.516.132 FC** contre les prévisions de **59.881.624.911 FC**, soit un taux d'exécution de **21,0%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) :** **42.291.997.727 FC** contre les prévisions de **46.792.170.056 FC**, soit un taux d'exécution de **90,4%** ;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) :** **14.015.362.051 FC** contre les prévisions de **412.730.750.566 FC**, soit un taux d'exécution de **3,4%** ;
- **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14) :** **5.557.447.370 FC** contre les prévisions de **526.899.051.599 FC**, soit un taux d'exécution de **1,1%** ;
- **Rémunérations (RB16) :** **1.084.088.390.823 FC** contre les prévisions de **1.366.366.592.795 FC**, soit un taux d'exécution de **79,3%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB18) :** **3.231.099.043 FC** contre les prévisions de **10.093.984.103 FC**, soit un taux d'exécution de **32,0%**.

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

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	167	167	165	108	0,3%
2	FRAIS FINANCIERS	75	75	75	65	0,2%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	37 673	37 569	37 431	36 416	87,4%
4	BIENS ET MATERIELS	2 250	2 117	1 989	1 185	2,8%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	3 556	3 344	3 231	1 551	3,7%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	4 528	4 408	4 028	2 324	5,6%
7	EQUIPEMENTS	83	79	76	23	0,1%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	53	52	50	17	0,0%
Total		48 385	47 811	47 045	41 689	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

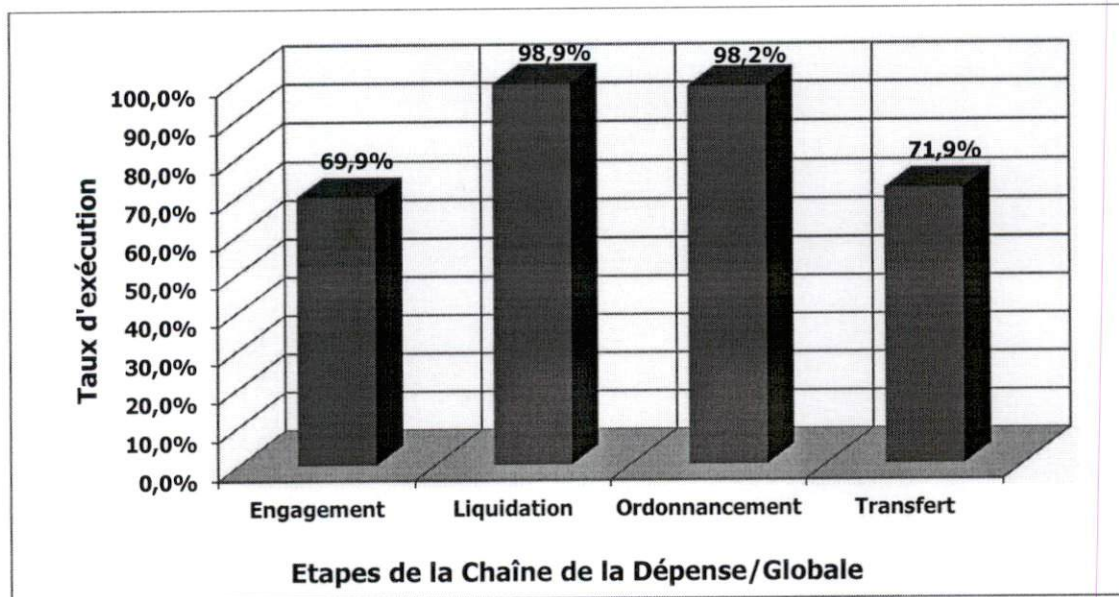
Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (5mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	955 801 562 979	398 250 651 241	299 979 772 868	75,3%	299 979 772 868	100,0%	296 979 559 868	99,0%	224 233 664 212	75,5%
2	FRAIS FINANCIERS	261 435 094 933	108 931 289 555	31 130 668 122	28,6%	31 130 668 122	100,0%	31 130 668 122	100,0%	17 611 529 515	56,6%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	6 313 784 267 000	2 630 743 444 583	2 219 380 173 271	84,4%	2 215 579 607 531	99,8%	2 206 836 909 463	99,6%	2 111 354 157 446	95,7%
4	BIENS ET MATERIELS	321 488 692 028	133 953 621 678	211 240 177 242	157,7%	206 263 992 052	97,6%	202 274 888 943	98,1%	139 569 924 392	69,0%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	790 951 697 640	329 563 207 350	694 587 943 242	210,8%	648 012 823 311	93,3%	633 759 835 834	97,8%	429 306 376 460	67,7%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	4 510 504 456 759	1 879 376 856 983	2 299 117 377 053	122,3%	2 288 456 202 521	99,5%	2 224 278 883 048	97,2%	1 139 299 113 171	51,2%
7	EQUIPEMENTS	3 818 992 948 795	1 591 247 061 998	59 538 160 787	3,7%	59 113 678 403	99,3%	58 411 498 090	98,8%	26 650 699 751	45,6%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	3 435 371 966 698	1 431 404 986 124	129 598 589 304	9,1%	129 420 969 062	99,9%	117 621 676 732	90,9%	59 068 805 512	50,2%
Total		20 408 330 686 833	8 503 471 119 514	5 944 572 861 888	69,9%	5 877 957 713 870	98,9%	5 771 293 920 101	98,2%	4 147 094 270 457	71,9%

(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 : 5.944.572.861.888 FC**, contre les prévisions linéaires de **8.503.471.119.514 FC**, soit un taux global de fluidité de **69,9%**;
- **Liquidation : 5.877.957.713.870 FC** dégageant un taux global de fluidité de **98,9%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement : 5.771.293.920.101 FC**, renseignant un taux global de fluidité de **98,2%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert : 4.147.094.270.457 FC** indiquant un taux global de fluidité de **71,9%** 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	15 411	15 384	15 374	15 277	92,4%
4	BIENS ET MATERIELS	406	387	381	211	1,3%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	613	550	535	219	1,3%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	1 413	1 372	1 304	817	4,9%
7	EQUIPEMENTS	32	30	28	3	
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	25	25	25	4	
Total		17 900	17 748	17 647	16 531	100,0%

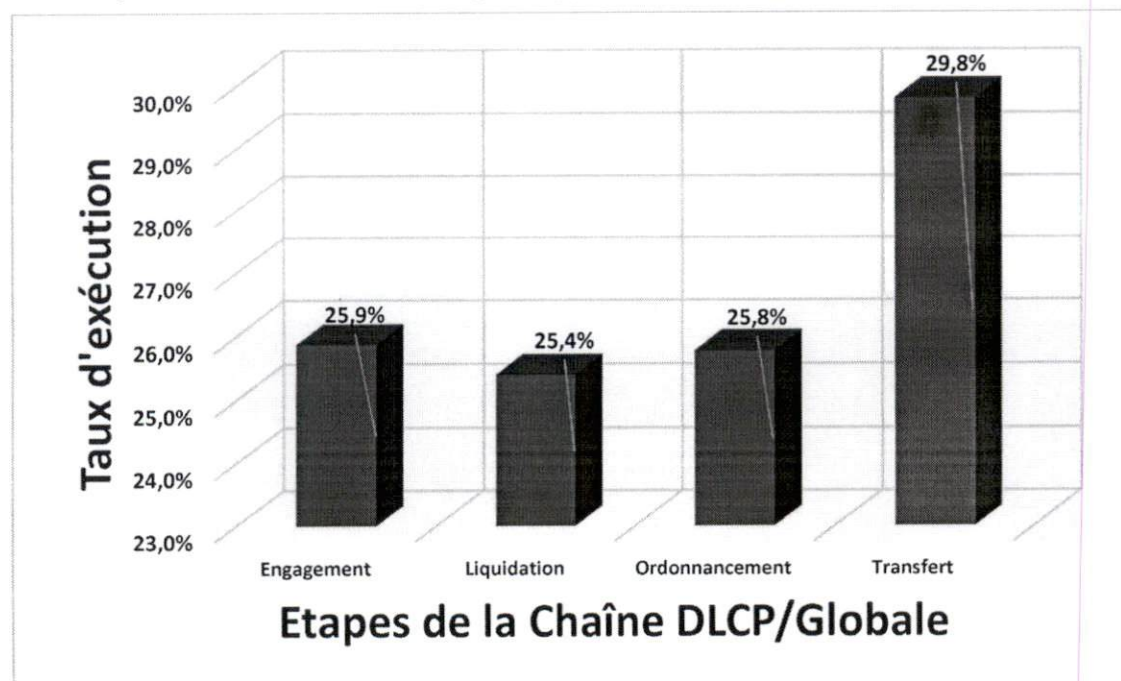
Dans le tableau ci-dessus, il se dégage que les DLCP de cette période sont plus orientées vers la rubrique Dépenses de personnel.

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

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (5 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
3	DEPENSES DE PERSONNEL	3 286 645 399 638	1 369 435 583 183	1 086 512 846 772	79,3%	1 085 400 169 282	99,9%	1 085 055 811 438	100,0%	1 080 076 311 830	99,5%
4	BIENS ET MATERIELS	51 382 780 733	21 409 491 972	23 917 768 640	111,7%	23 518 293 165	98,3%	22 943 597 012	97,6%	16 042 747 874	69,9%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	188 680 259 670	78 616 774 863	174 191 310 312	221,6%	135 126 451 486	77,6%	134 604 632 788	99,6%	25 381 969 939	18,9%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	337 169 806 587	140 487 419 411	181 645 342 523	129,3%	177 611 191 872	97,8%	173 709 866 018	97,8%	95 111 140 247	54,8%
7	EQUIPEMENTS	1 226 556 992 077	511 065 413 366	30 726 932 414	6,0%	30 473 606 548	99,2%	30 306 964 256	99,5%	12 775 612 051	42,2%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 917 204 456 873	798 835 190 364	41 175 931 714	5,2%	41 175 931 714	100,0%	41 175 931 714	100,0%	6 797 197 370	16,5%
Total		7 007 639 695 579	2 919 849 873 158	1 538 170 132 376	52,7%	1 493 305 644 067	97,1%	1 487 796 803 226	99,6%	1 236 184 979 311	83,1%

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

- **Engagement : 1.538.170.132.376 FC**, soit un taux global de fluidité de **25,9%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 1.493.305.644.067 FC**, soit un taux global de fluidité de **25,4%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnancement : 1.487.796.803.226 FC**, soit un taux global de fluidité de **25,8%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 1.236.184.979.311 FC**, soit un taux global de fluidité de **29,8%** par rapport aux transferts globaux.

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

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 plus. 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 mai 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 14 JUN 2022

La Directrice Générale,

Colette MATA NGOSENGANYA

