

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 MARS 2022 (SITUATION PROVISOIRE)

Les présents commentaires portent sur les Etats de Suivi Budgétaire au premier trimestre 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

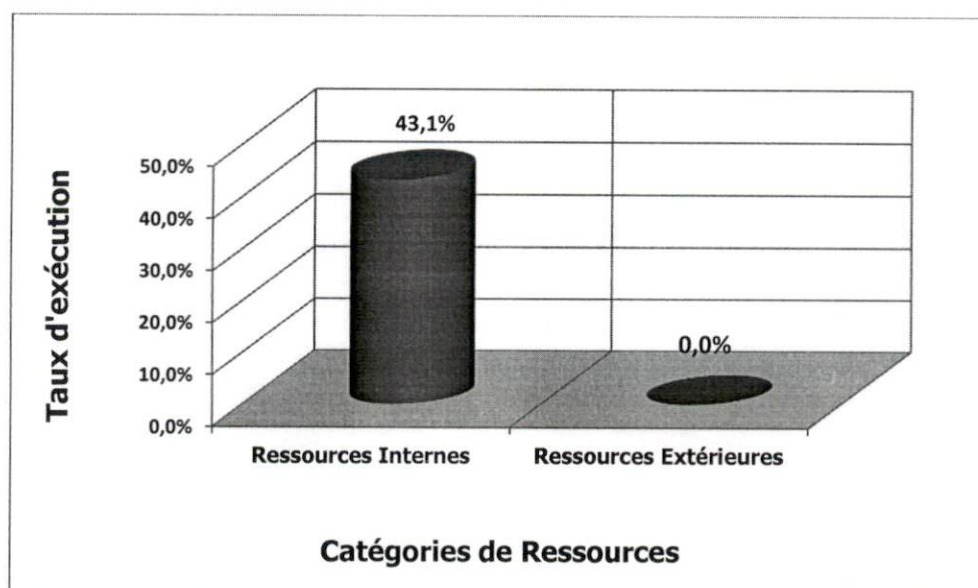
Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin mars 2022 fixent un niveau global d'exécution des dépenses du budget général à **1.901.466.605.104 FC** contre les prévisions linéaires de **5.102.082.671.708 FC**, soit un faible taux d'exécution de **37,3%**.

Ce niveau d'exécution des dépenses se rapporte totalement aux **ressources propres**, les évaluant à **43,1%** de leurs prévisions linéaires d'un import de **4.408.500.712.516 FC**.

Les **ressources extérieures**, quant à elles, sont en cours de traitement.

Le graphique 1 suivant 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 de rémunérations, de fonctionnement, des rétrocessions aux Administrations financières et celles liées au service de la dette, l'essentiel des

M

dépenses du mois de mars 2022 a porté principalement sur les aides et assistances humanitaires en faveur :

- des déplacées, victimes des attaques des miliciens CODECO dans le territoire de DJUGU ;
- des victimes des dégâts collatéraux provoqués par les conflits entre les communautés LEGA et KASONGO, secteur WAKABANGO, territoire de KASONGO dans la province du MANIEMA ;
- ainsi que des victimes du naufrage de la baleinière H/B Bera au campement IPOMO, dans le territoire de BOMONGO dans la province de l'Equateur.

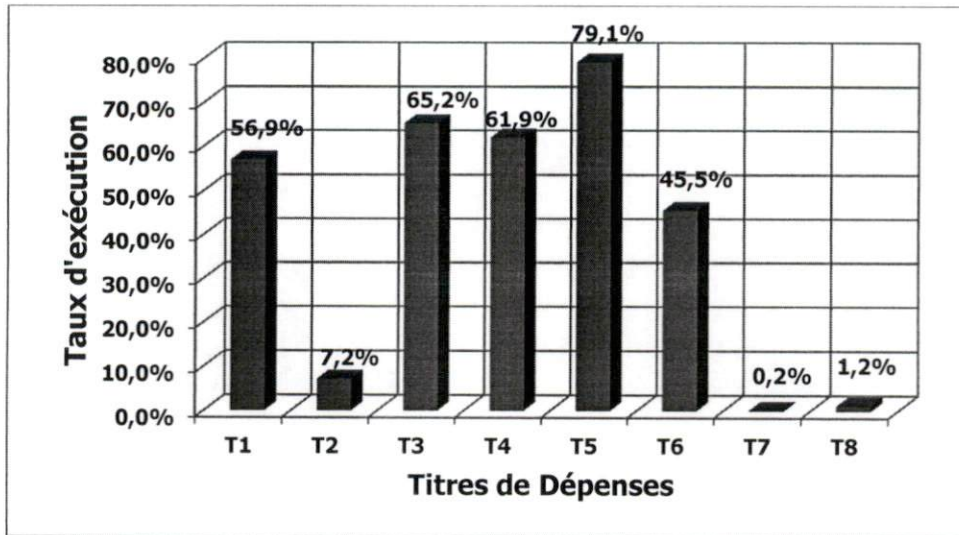
2. L'exécution du budget général par **titre** se présente de la manière suivante :

- **Dettes Publiques en Capital (T1) : 135.904.862.792 FC** contre les prévisions linéaires de **238.950.390.745 FC**, soit un taux d'exécution de **56,9%** ;
- **Frais Financier (T2) : 4.683.515.711 FC** contre les prévisions linéaires de **65.358.773.733 FC**, soit un taux d'exécution de **7,2%** ;
- **Dépenses de personnel (T3) : 1.029.104.333.750 FC** contre les prévisions linéaires de **1.578.446.066.750 FC**, soit un taux d'exécution de **65,2%** ;
- **Biens et matériels (T4) : 49.784.462.483 FC** contre les prévisions linéaires de **80.372.173.007 FC**, soit un taux d'exécution de **61,9%** ;
- **Dépenses de prestations (T5) : 156.463.760.710 FC** contre les prévisions linéaires de **197.737.924.410 FC**, soit un taux d'exécution de **79,1%** ;
- **Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 512.623.246.224 FC** contre les prévisions linéaires de **1.127.626.114.190 FC**, soit un taux d'exécution de **45,5%** ;
- **Equipements (T7) : 2.301.945.947 FC** contre les prévisions linéaires de **954.748.237.199 FC**, soit un taux d'exécution de **0,2%** ;
- **Construction, Réfection, Réhabilitation, Addition D'ouvrage et Edifice, l'Acquisition Immobilière (T8) : 10.600.477.487 FC** contre les prévisions linéaires de **858.842.991.675 FC**, soit un taux d'exécution de **1,2%**.

Notons que les titres liés aux dépenses d'investissements (titres 7 et 8) sont très faiblement exécutés, et forment ensemble **1,4%** de taux d'exécution à fin mars 2022.

Le graphique 2 ci-après illustre l'exécution en pourcentage des dépenses du budget général par grande nature ou titre budgétaire :

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



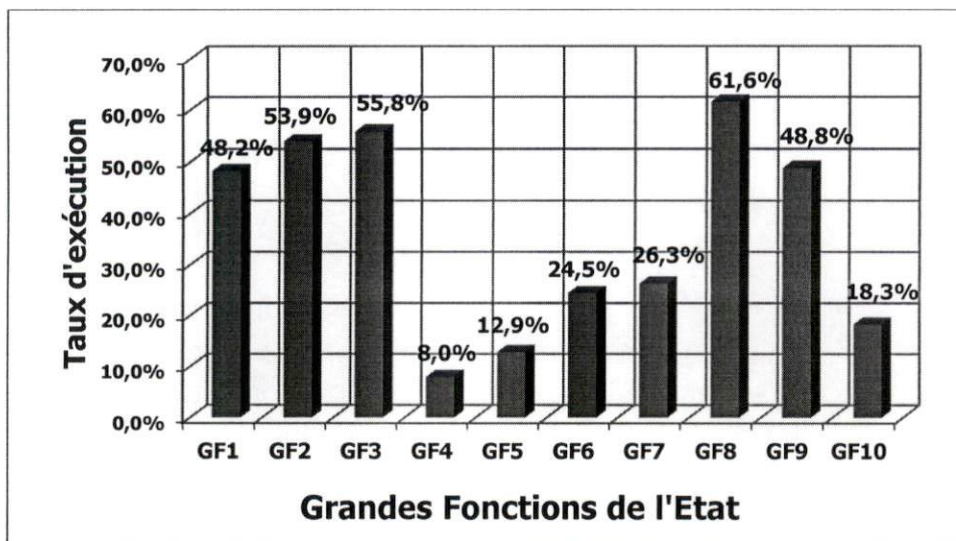
3. Par **grande fonction** de l'Etat (GF), l'exécution des dépenses renseigne les statistiques ci-après :

- **Services généraux des administrations publiques (GF1) : 835.122.291.579 FC** contre les prévisions linéaires de **1.731.100.753.363 FC**, soit un taux d'exécution de **48,2%** ;
- **Défense (GF2) : 159.480.007.935 FC** contre les prévisions linéaires de **295.873.104.498 FC**, soit un taux d'exécution de **53,9%** ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) : 165.650.079.731 FC** contre les prévisions linéaires de **296.746.971.631 FC**, soit un taux d'exécution de **55,8%** ;
- **Affaires économiques (GF4) : 90.446.974.875 FC** contre les prévisions linéaires de **1.136.450.954.423 FC**, soit un taux d'exécution de **8,0%** ;
- **Protection de l'environnement (GF5) : 4.205.771.090 FC** contre les prévisions linéaires de **32.727.748.480 FC**, soit un taux d'exécution de **12,9%** ;
- **Logement et équipements collectifs (GF6) : 9.560.313.887 FC** contre les prévisions de **39.051.158.889 FC**, soit un taux d'exécution de **24,5%** ;
- **Santé (GF7) : 116.342.843.537 FC** contre les prévisions linéaires de **441.530.285.588 FC**, soit un taux d'exécution de **26,3%** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) : 39.142.186.281 FC** contre les prévisions linéaires de **63.520.185.805 FC**, soit un taux d'exécution de **61,6%** ;
- **Enseignement (GF9) : 458.456.755.428 FC** contre les prévisions linéaires de **939.192.553.838 FC**, soit un taux d'exécution de **48,8%** ;
- **Protection sociale (GF10) : 23.059.380.758 FC** contre les prévisions linéaires de **125.888.955.192 FC**, soit un taux d'exécution de **18,3%**.

Le graphique 3 suivant se rapporte à l'exécution en pourcentage des dépenses du Budget général par Grande Fonction :

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 de la manière suivante :

- **Charges Communes (RB2) : 16.531.217.186 FC** contre les prévisions linéaires de **52.782.516.646 FC**, soit un taux d'exécution de **31,3%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 11.120.856.784 FC** contre les prévisions linéaires de **212.500.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **5,2%** ;
- **Dette Publique (RB5) : 135.904.862.792 FC** contre les prévisions linéaires de **238.950.390.745 FC**, soit un taux d'exécution de **56,9%** ;
- **Financement des Réformes (RB6) : 496.888.682 FC** contre les prévisions linéaires de **4.750.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **10,5%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 276.899.273.351 FC** contre les prévisions linéaires de **248.274.000.000 FC**, soit un taux d'exécution en dépassement de **111,5%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 204.104.811.635 FC** contre les prévisions linéaires de **364.785.413.066 FC**, soit un taux d'exécution de **56,0%** ;
- **Frais Financiers (RB10) : 4.683.515.711 FC** contre les prévisions de **65.358.773.733 FC**, soit un taux d'exécution de **7,2%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 49.138.727.432 FC** contre les prévisions linéaires de **128.772.030.742 FC**, soit un taux d'exécution de **38,2%** ;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) : 12.902.423.434 FC** contre les prévisions linéaires de **634.563.091.417 FC**, soit un taux d'exécution de **2,0%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 1.006.347.652.300 FC** contre les prévisions linéaires de **1.544.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **65,2%** ;

AM

- **Rétrocession aux Administrations Financières (RB17) : 131.783.347.156 FC** contre les prévisions linéaires de **209.519.293.672 FC** soit un taux d'exécution de **62,9%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB18) : 3.358.515.875 FC** contre les prévisions linéaires de **12.665.733.040 FC**, soit un taux d'exécution de **26,5%** ;
- **Subventions aux Services Ex-BPO (RB20) : 164.802.583 FC** contre les prévisions linéaires de **6.370.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **2,6%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB21) : 48.029.710.182 FC** contre les prévisions linéaires de **111.959.349.636 FC**, soit un taux d'exécution de **42,9%**.

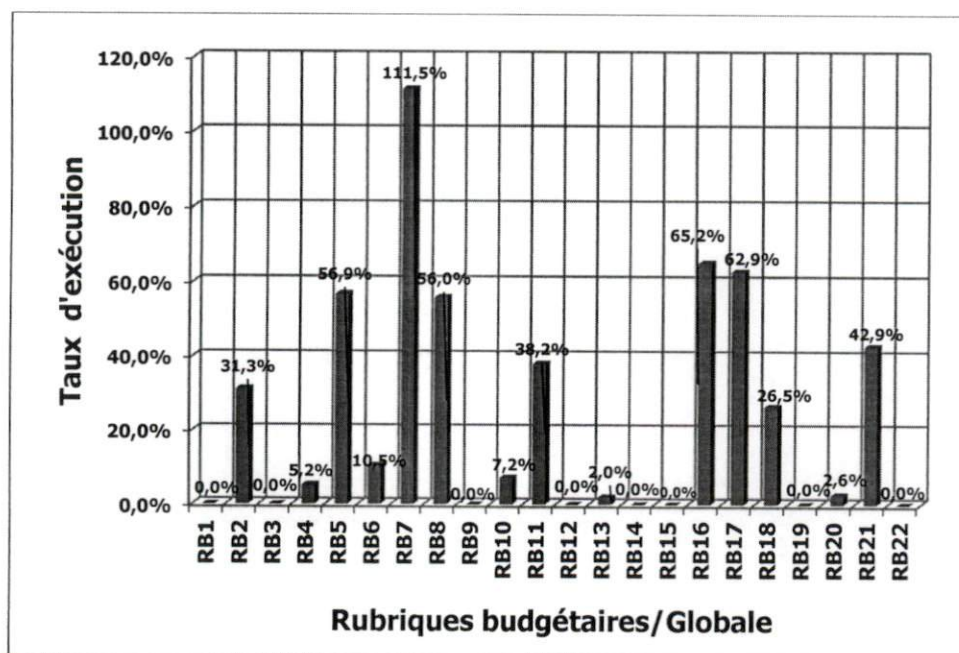
Il est à noter que les rubriques des **Fonds de Péréquation (RB9)**, les **Investissements sur Ressources Extérieures (RB12)**, la **Mise à la retraite (RB15)** et la **TVA Remboursable (RB22)** n'ont enregistré aucun début d'exécution.

Les **Subventions aux Services Déconcentrés (RB19)** ont été exécutées jusqu'à la phase de la liquidation.

Tandis que la **Bourse d'études (RB1)**, la **Contrepartie des Projets (RB3)**, les **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14)** ont été exécutés jusqu'à la phase de l'ordonnancement.

Le graphique 4 suivant présente la situation en pourcentage de l'exécution du Budget général par rubrique budgétaire :

Graph.4 : Exécution des dépenses en pourcentage par rubrique budgétaire/Globale



5. Les **Charges transférées en Provinces et ETD (40%)** ont été exécutées à hauteur de **475.732.638.272 FC**, contre les prévisions linéaires de **1.014.798.150.146 FC**, soit un taux d'exécution de **46,9%**.

Elles sont ventilées de la manière suivante :

- **Rémunérations (RB15) : 427.702.928.090 FC** sur les prévisions linéaires de **572.495.119.685 FC**, soit un taux d'exécution de **74,7%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB21) : 48.029.710.182 FC** contre les prévisions linéaires de **111.959.349.636 FC**, soit un taux d'exécution de **42,9%**.

Les **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14)** sont en phase d'ordonnancement, en attente d'être transférés pour paiement.

6. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont connu un niveau d'exécution de **600.728.891.546 FC**, contre les prévisions linéaires de **1.751.909.923.895 FC**, soit un taux d'exécution de **34,3%**.

Elles sont réparties comme suit :

- **Charges Communes (RB2) : 12.904.456.356 FC** contre les prévisions linéaires de **26.206.586.197 FC**, soit un taux d'exécution de **49,2%** ;
- **Dépenses Exceptionnelles sur Ressources Propres (RB4) : 4.907.049.280 FC** contre les prévisions linéaires de **15.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **32,7%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 16.120.088.142 FC** contre les prévisions linéaires de **32.590.817.005 FC**, soit un taux d'exécution de **49,5%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 8.997.706.441 FC** contre les prévisions linéaires de **35.928.974.947 FC**, soit un taux d'exécution de **25,0%** ;
- **Interventions Économiques, Sociales, Culturelles et Scientifiques (RB11) : 25.036.969.253 FC** contre les prévisions linéaires de **28.075.302.033 FC**, soit un taux d'exécution de **89,2%** ;
- **Investissements sur Ressources Propres (RB13) : 564.071.500 FC** contre les prévisions linéaires de **247.638.450.340 FC**, soit un taux d'exécution de **0,2%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 530.948.550.574 FC** contre les prévisions linéaires de **819.819.955.677 FC**, soit un taux d'exécution de **64,8%** ;
- **Subventions aux Organismes Auxiliaires (RB18) : 1.250.000.000 FC** contre les prévisions linéaires de **6.056.390.462 FC**, soit un taux d'exécution de **20,6%**.

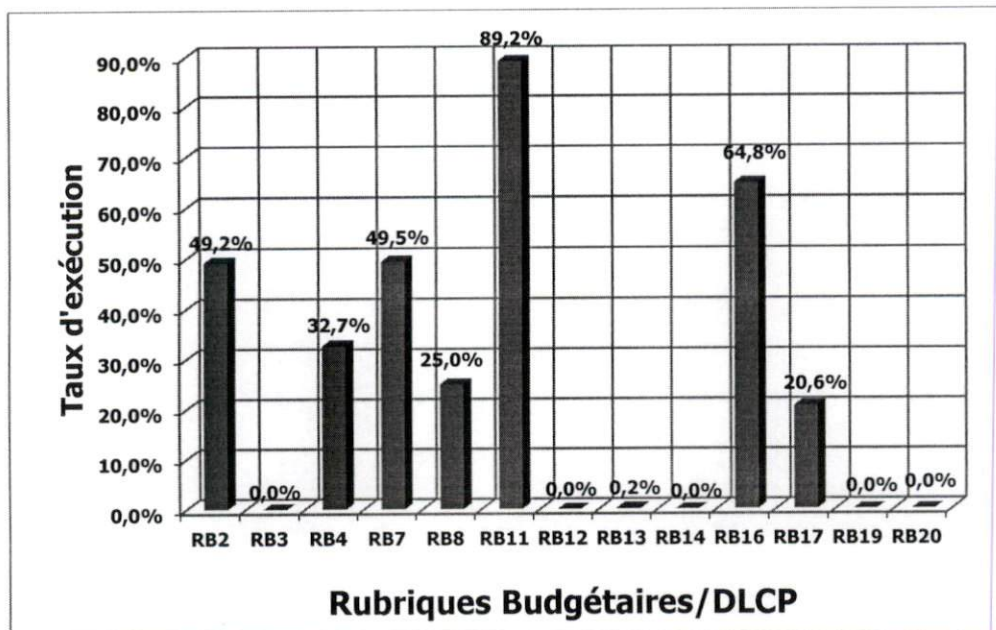
Notons que toutes les autres rubriques : **Contrepartie des Projets (RB3)**, **Investissements sur Transfert aux Provinces et ETD (RB14)**, **Subventions aux Services déconcentrés (RB19)**, **Subventions aux Services Ex-BPO (RB20)** sont en cours d'exécution.

Les travaux d'intégration des données sur les **Investissements sur Ressources Extérieures (RB12)** sont en cours. C'est ainsi qu'à ce jour, aucune phase n'est entamée.



Le graphique 5 ci-après décline l'exécution en pourcentage des dépenses de lutte contre la pauvreté par rubrique budgétaire :

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



Handwritten mark

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	74	73	72	50	0,2%
2	FRAIS FINANCIERS	29	29	29	26	0,1%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	18 755	18 728	18 673	18 137	88,2%
4	BIENS ET MATERIELS	1 047	1 033	1 009	510	2,5%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	1 542	1 515	1 458	707	3,4%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	2 129	2 111	1 868	1 130	5,5%
7	EQUIPEMENTS	47	47	43	2	0,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	22	22	21	1	0,0%
Total		23 645	23 558	23 173	20 563	100%

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

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (3 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	955 801 562 979	238 950 390 745	159 235 752 177	66,6%	158 235 681 177	99,4%	158 115 719 321	99,9%	135 904 862 792	86,0%
2	FRAIS FINANCIERS	261 435 094 933	65 358 773 733	12 699 441 842	19,4%	12 699 441 842	100,0%	12 699 441 842	100,0%	4 683 515 711	36,9%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	6 313 784 267 000	1 578 446 066 750	1 089 292 824 379	69,0%	1 088 432 808 723	99,9%	1 086 632 951 904	99,8%	1 029 104 333 750	94,7%
4	BIENS ET MATERIELS	321 488 692 028	80 372 173 007	95 492 115 848	118,8%	94 840 815 655	99,3%	90 454 311 462	95,4%	49 784 462 483	55,0%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	790 951 697 640	197 737 924 410	313 338 376 438	158,5%	292 696 799 881	93,4%	289 604 211 472	98,9%	156 463 760 710	54,0%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	4 510 504 456 759	1 127 626 114 190	863 557 588 027	76,6%	861 604 242 423	99,8%	850 063 013 557	98,7%	512 623 246 224	60,3%
7	EQUIPEMENTS	3 818 992 948 795	954 748 237 199	45 566 725 023	4,8%	45 566 725 023	100,0%	44 485 092 164	97,6%	2 301 945 947	5,2%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	3 435 371 966 698	858 842 991 675	43 973 095 926	5,1%	43 973 095 926	100,0%	43 727 095 926	99,4%	10 600 477 487	24,2%
Total		20 408 330 686 833	5 102 082 671 708	2 623 155 919 661	51,4%	2 598 049 610 650	99,0%	2 575 781 837 648	99,1%	1 901 466 605 104	73,8%

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

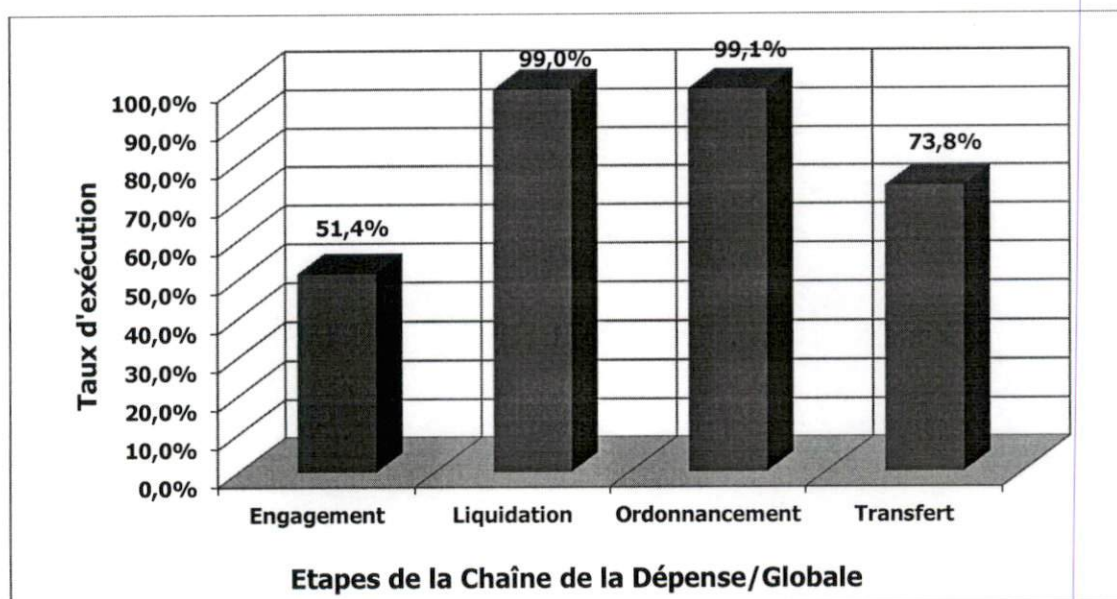
Les données des tableaux 1 et 2 ci-dessus prouvent à suffisance que la grande partie des dépenses du budget général au cours de la période sous examen s'est principalement focalisée sur les dépenses de personnel, au détriment des dépenses d'investissements.

Un accent particulier devra donc être placé sur ces dépenses afin de booster la croissance économique ainsi que le développement du pays.

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

- **Engagement** : 2.623.155.919.661 FC, sur les prévisions linéaires de 5.102.082.671.708 FC, soit un taux global de fluidité de **51,4%** ;
- **Liquidation** : 2.598.049.610.650 FC dégageant un taux global de fluidité de **99,0%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement** : 2.575.781.837.648 FC, renseignant un taux global de fluidité de **99,1%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert** : 1.901.466.605.104 FC indiquant un taux global de fluidité de **73,8%** 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 :

M

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

Code	Titre	Engagé	Liquidé	Ordonné	Transféré	Structure
3	DEPENSES DE PERSONNEL	7 673	7 667	7 663	7 636	93,5%
4	BIENS ET MATERIELS	146	138	133	88	1,1%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	193	187	176	91	1,1%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	650	641	569	347	4,3%
7	EQUIPEMENTS	22	22	19	1	0,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	13	13	13		0,0%
Total		8 697	8 668	8 573	8 163	100,0%

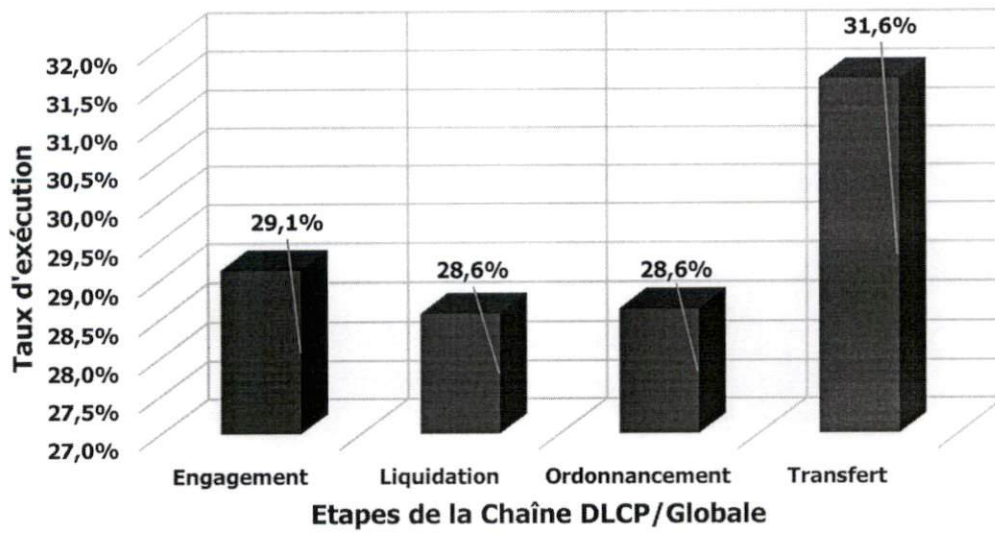
Tab.4 : Exécution de dépenses LCP par étape de la Chaîne en valeur

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (3 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
3	DEPENSES DE PERSONNEL	3 286 645 399 638	821 661 349 910	532 645 337 276	64,8%	532 462 507 197	100,0%	532 335 174 872	100,0%	529 930 602 638	99,5%
4	BIENS ET MATERIELS	51 382 780 733	12 845 695 183	11 136 718 831	86,7%	10 689 454 477	96,0%	10 601 646 036	99,2%	7 730 002 657	72,9%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	188 680 259 670	47 170 064 918	88 489 596 567	187,6%	68 451 090 204	77,4%	66 921 673 081	97,8%	12 170 579 125	18,2%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	337 169 806 587	84 292 451 647	89 393 239 044	106,1%	88 348 934 577	98,8%	85 933 494 564	97,3%	50 333 635 626	58,6%
7	EQUIPEMENTS	1 226 556 992 077	306 639 248 019	26 923 951 427	8,8%	26 923 951 427	100,0%	26 172 374 068	97,2%	564 071 500	2,2%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 917 204 456 873	479 301 114 218	15 255 478 623	3,2%	15 255 478 623	100,0%	15 255 478 623	100,0%		0,0%
Total		7 007 639 695 579	1 751 909 923 895	763 844 321 767	43,6%	742 131 416 504	97,2%	737 219 841 244	99,3%	600 728 891 546	81,5%

Des tableaux qui précèdent, il se dégage que les DLCP sont plus orientées vers la rubrique Dépenses de Personnel.

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

- **Engagement : 763.844.321.767 FC**, soit un taux global de fluidité de **29,1%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 742.131.416.504 FC**, soit un taux global de fluidité de **28,6%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnement : 737.219.841.244 FC**, soit un taux global de fluidité de **28,6%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 600.728.891.546 FC**, soit un taux global de fluidité de **31,6%** 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 de 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 des dépenses du budget général au premier trimestre 2022 et au vu du faible captage des données dans la Chaîne, la Direction Générale des Politiques et Programmation Budgétaire (**DGPPB**) recommande aux services impliqués dans le circuit de la dépense publique ce qui suit :

- le renvoi automatique par la Banque Centrale du Congo (**BCC**) des avis de débit dans la Chaîne de la dépense ;
- le respect du calendrier de transmission des encaissements et des décaissements du Trésor ;
- la transmission régulière des décaissements du Trésor à la **DGPPB** par 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 ;
- 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 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 réglementation 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

