REPUBLIQUE DEMOCRATIQUE DU CONGO MINISTERE DU BUDGET

SECRETARIAT GENERAL

Direction Générale des Politiques et Programmation Budgétaire

S/C Monsieur le Secrétaire Général au Budget à Kinshasa-Gombe

COMMENTAIRES SUR LES ETATS DE SUIVI BUDGETAIRE A FIN NOVEMBRE 2022 (SITUATION PROVISOIRE)

Les présents commentaires portent sur les Etats de Suivi Budgétaire à fin Novembre 2022, et s'articulent autour de 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).

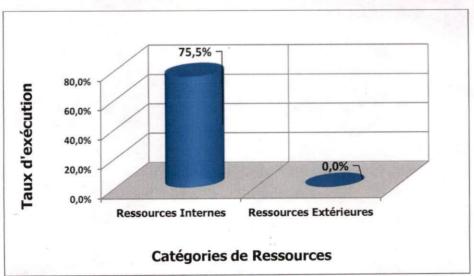
I. SUIVI QUANTITATIF DES DEPENSES

Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin Novembre 2022 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de **12.199.471.875.241 FC** contre les prévisions linéaires de **18.707.636.462.93 FC**, soit un taux d'exécution de **65,2%**.

- En ressources internes, les dépenses exécutées se chiffrent à 12.199.471.875.241 FC contre les prévisions de 16.164.502.612.557 FC, soit un taux d'exécution de 75,5%;
- 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 sur catégorie de ressource

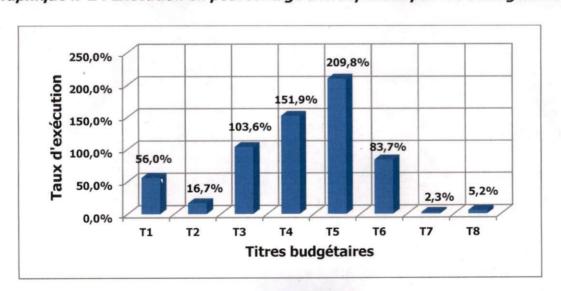




Outre les dépenses des rémunérations et celles liées à la rétrocession aux Administrations financières ainsi qu'au service de la dette, l'essentiel des dépenses à fin novembre 2022 a porté sur :

- La réhabilitation de la voirie urbaine de la ville de Kinshasa;
- L'acquisition des matériels au profit de l'Observatoire Volcanique de Goma à installer au sommet de volcan NYIRAGONGO;
- La lutte contre la corruption en faveur des réseaux parlementaires africains au titre des interventions économiques;
- Mise à disposition de fonds en faveur de l'Observatoire Volcanologique de Goma et du Centre de Recherche en Sciences Naturelles.
- 1. L'exécution du budget général par titre se présente de la manière suivante :
- Dette publique en capital (T1): 490.371.195.363 FC contre les prévisions de 876.151.432.731 FC, soit un taux d'exécution de 55,9%;
- Frais financier (T2): 40.074.792.940 FC contre les prévisions de 239.648.837.022 FC, soit un taux d'exécution de 16,7%;
- Dépenses de personnel (T3): 5.995.189.477.529 FC contre les prévisions de 5.787.133.887.286 FC, soit un taux d'exécution de 103,6%;
- Biens et matériels (T4): 447.643.655.922 FC contre les prévisions de 294.697.967.692 FC, soit un taux d'exécution de 151,9%;
- Dépenses de prestations (T5): 1.521.913.432.004 FC contre les prévisions de 725.412.116.884 FC, soit un taux d'exécution de 209,8%;
- Transferts et interventions de l'Etat (T6): 3.460.291.300.296 FC contre les prévisions de 4.134.757.715.447 FC, soit un taux d'exécution de 83,6%;
- Equipements (T7): 78.829.577.460 FC, contre les prévisions de 3.501.660.203.062 FC, soit un taux d'exécution de 2,25%;
- Construction, réfection, réhabilitation, addition d'ouvrage et édifice, acquisition immobilière (T8): 165.158.443.726 FC, contre les prévisions de 3.148.174.302.807 FC, soit un taux d'exécution de 5,25 %.

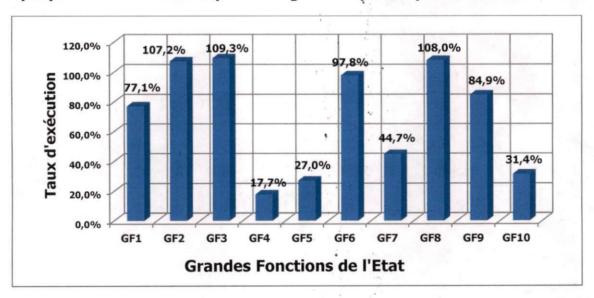
Graphique n°2 : Exécution en pourcentage des dépenses par Titre budgétaire





- 2. Par *grande fonction* de l'Etat (GF), l'exécution des dépenses renseigne les statistiques ci-après :
- Services généraux des Administrations publiques (GF1) : 4.893.684.105.521 FC contre les prévisions de 6.347.369.428.999 FC, soit un taux d'exécution de 77 ,1%;
- Défense (GF2) : 1.163.461.342.023 FC contre les prévisions
 1.084.868.049.825 FC, soit un taux d'exécution de 107,2%;
- Ordre et sécurité publics (GF3): 1.189.101.027.159 FC contre les prévisions de 1.088.072.229.315 FC, soit un taux d'exécution de 109,2%;
- Affaires économiques (GF4): 738.392.070.092 FC contre les prévisions de 4.166.986.832.886 FC, soit un taux d'exécution de 17,7%;
- Protection de l'environnement (GF5) : 32.350.407.543 FC contre les prévisions de 120.001.744.427 FC, soit un taux d'exécution de 26,9%;
- Logement et équipements collectifs (GF6): 140.036.492.357 FC contre les prévisions de 143.187.582.593 FC, soit un taux d'exécution de 97,8%;
- Santé (GF7): 723.672.379.827 FC contre les prévisions de 1.618.944.380.488 FC, soit un taux d'exécution de 44,7%;
- Religion, culture, sports et loisirs (GF8): 251.448.629.634 FC contre les prévisions de 232.907.347.953 FC, soit un taux d'exécution de 107,9%;
- Enseignement (GF9): 2.922.340.255.520 FC contre les prévisions de 3.443.706.030.739 FC, soit un taux d'exécution de 84,8%;
- Protection sociale (GF10): 144.985.165.564 FC contre les prévisions de 461.592.835.706 FC, soit un taux d'exécution de 31,4%.

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



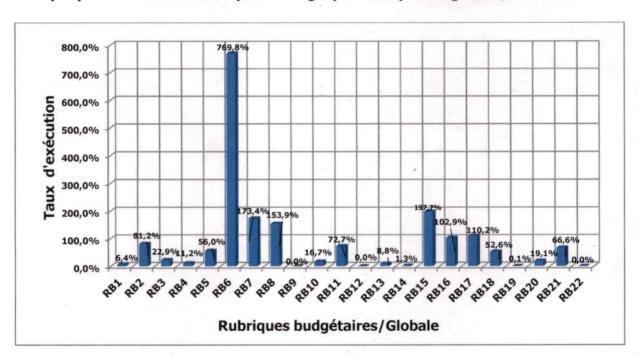
- **4.** Par *rubrique budgétaire* (RB), l'exécution des dépenses globales peut être résumée de la manière suivante :
 - Bourse d'études (RB1): 875.540.159 FC contre les prévisions de 13.750.000.000 FC, soit un taux d'exécution de 6,4%;

- Charges communes (RB2): 157.139.873.336 FC contre les prévisions de 193.535.894.367 FC, soit un taux d'exécution de 81,2%;
- Contrepartie des projets (RB3): 23.400.799.845 FC contre les prévisions de 102.211.867.124 FC, soit un taux d'exécution de 22,9%;
- Dépenses exceptionnelles sur ressources propres (RB4): 87.628.795.042
 FC contre les prévisions de 779.166.666.667
 FC, soit un taux d'exécution de 11,2%;
- Dette publique (RB5): 490.371.195.363 FC contre les prévisions de 876.151.432.731 FC, soit un taux d'exécution de 56,0%;
- Financement des réformes (RB6): 134.071.726.937 FC contre les prévisions de 17.416.666.667 FC, soit un taux d'exécution de 769,8%;
- Fonctionnement des Institutions (RB7): 1.578.676.027.183 FC contre les prévisions de 910.338.000.000 FC, soit un taux d'exécution de 173,4%;
- Fonctionnement des Ministères (RB8): 2.059.133.735.928 FC contre les prévisions de 1.337.546.514.575 FC, soit un taux d'exécution de 153,9%;
- Frais financiers (RB10): 40.074.792.940 FC contre les prévisions de 239.648.837.022 FC, soit un taux d'exécution de 16,7%;
- Interventions économiques, sociales, culturelles et scientifiques (RB11): 343.406.168.466 FC contre les prévisions de 472.164.112.719 FC, soit un taux d'exécution de 72,7%;
- Investissements sur ressources propres (RB13): 205.049.276.568 FC contre les prévisions de 2.326.731.335.195 FC, soit un taux d'exécution de 8,8%;
- Investissements sur transfert aux provinces et ETD (RB14):
 15.537.944.774 FC contre les prévisions de 1.211.260.163.027 FC, soit un taux d'exécution de 1,3%;
- Mise à la retraite (RB15): 90.604.567.628 FC contre les prévisions de 45.833.333 FC, soit un taux d'exécution de 197,7%;
- Rémunérations (RB16): 5.824.481.626.078 FC contre les prévisions de 5.661.333.333.FC, soit un taux d'exécution de 102,9%;
- Rétrocession aux Administrations financières (RB17): 846.831.878.624
 FC contre les prévisions de 768.237.410.132
 FC, soit un taux d'exécution de 110,2%;
- Subventions aux organismes auxiliaires (RB18): 24.421.931.457 FC contre les prévisions de 46.441.021.145 FC, soit un taux d'exécution de 52,6%;
- Subvention aux Services Déconcentrés (R19): 16.365.759 FC contre les prévisions de 20.854.166.667 FC, soit un taux d'exécution de 0,1%;
- Subventions aux services ex-BPO (RB20): 4.462.322.091 FC contre les prévisions de 23.356.666.667 FC, soit un taux d'exécution de 19,1%;
- Transfert aux Provinces et ETD (RB21): 273.287.307.065 FC contre les prévisions de 410.517.615.332 FC, soit un taux d'exécution de 66,6%.

H

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.

Quant à la rubrique **Subventions aux services déconcentrés (RB19)**, elle a été exécutée jusqu'à l'étape de l'ordonnancement.



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

 Les Charges transférées en Provinces et ETD (40%) ont connu une exécution de 2.687.804.327.516 FC, contre les prévisions linéaires de 3.720.926.550.537 FC, soit un taux d'exécution de 72,2%.

Elles sont subdivisées de la manière suivante :

- Investissements sur transfert aux Provinces et ETD (RB14):
 15.537.944.774 FC contre les prévisions de 1.211.260.163.027 FC, soit un taux d'exécution de 1,3%;
- Rémunérations (RB15): 2.398.979.075.677 FC contre les prévisions de 2.099.148.772.177 FC, soit un taux d'exécution de 114,3%;
- Transfert aux Provinces et ETD (Fonctionnement) (RB20) : 273.287.307.065 FC contre les prévisions de 410.517.615.332 FC, soit un taux d'exécution de 66,6%.
- 4. Les dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP) ont été exécutées à hauteur de 3.666.066.939.009 FC, contre les prévisions linéaires de la période de 6.423.669.720.947 FC, soit un taux d'exécution de 57,1%.

Elles sont réparties comme suit :

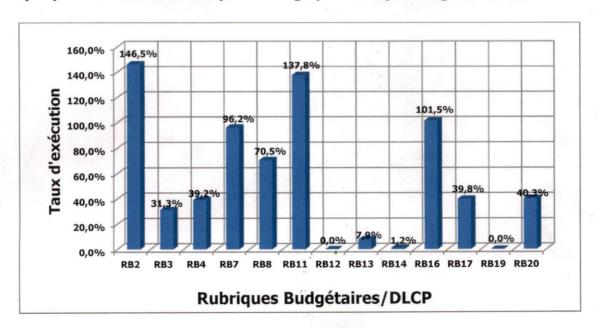
 Charges communes (RB2): 140.752.713.167 FC contre les prévisions de 96.090.816.056 FC, soit un taux d'exécution de 146,5%;

H

- Contrepartie des projets (RB3): 5.563.109.118 FC contre les prévisions de 17.785.294.938 FC, soit un taux d'exécution de 31,3%;
- Dépenses exceptionnelles sur ressources propres (RB4): 21.544.908.533
 FC contre les prévisions de 55.000.000.000 FC, soit un taux d'exécution de 39,2%;
- Fonctionnement des Institutions (RB7): 115.017.626.601 FC contre les prévisions de 119.499.662.350 FC, soit un taux d'exécution de 96,2%;
- Fonctionnement des Ministères (RB8): 92.884.412.136 FC contre les prévisions de 131.739.574.805 FC, soit un taux d'exécution de 70,5%;
- Interventions économiques, sociales, culturelles et scientifiques (RB11):
 141.851.576.538 FC contre les prévisions de 102.942.774.122 FC, soit un taux d'exécution de 137,8%;
- Investissements sur ressources propres (RB13): 71.709.426.946 FC contre les prévisions de 908.007.651.245 FC, soit un taux d'exécution de 7,9%;
- Investissements sur transfert aux Provinces et ETD (RB14):
 13.865.108.584 FC contre les prévisions de 1.159.177.913.517 FC, soit un taux d'exécution de 1,2%;
- Rémunérations (RB16): 3.051.963.412.378 FC contre les prévisions de 3.006.006.504.148 FC, soit un taux d'exécution de 101,5%;
- Subventions aux organismes auxiliaires (RB18): 8.848.568.090 FC contre les prévisions de 22.206.765.026 FC, soit un taux d'exécution de 39,8%;
- Services ex-BPO (RB20): 2.066.076.919 FC contre les prévisions de 5.128.667.051 FC, soit un taux d'exécution de 40,3%.

Signalons par ailleurs que la rubrique relative aux **Subventions aux services déconcentrés** (**RB19**) est en cours d'exécution jusqu'à l'étape d'ordonnancement, tandis que les données relatives aux **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	Ordonnancé	Transféré	Structure
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	414	414	403	283	0,2%
2	FRAIS FINANCIERS	146	146	146	129	0,1%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	104 074	103 833	103 698	100 765	87,0%
4	BIENS ET MATERIELS	4 886	4 730	4 612	2 987	2,6%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	8 850	8 510	8 362	4 762	4,1%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	10 832	10 662	10 093	6 741	5,8%
7	EQUIPEMENTS	196	191	181	71	0,1%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	156	155	141	67	0,1%
	Total	129 554	128 641	127 636	115 805	100%

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.

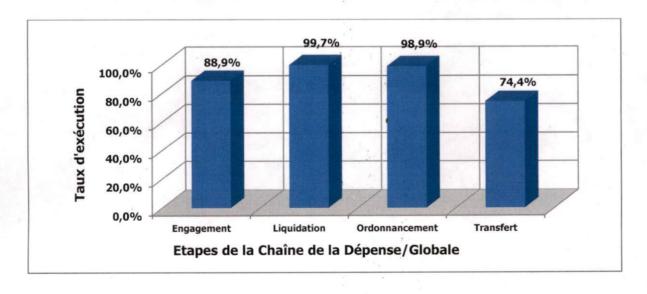
Tableau n°2 : Exécution des dépenses globales par étape de la Chaîne de la dépense en valeur et leur taux de fluidité

Code	Titre	o (revest	Prévision Linéaire (11mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
		Crédit Voté		Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	955 801 562 979	876 151 432 731	725 072 918 070	82,8%	725 072 918 070	100,0%	710 643 295 547	98,0%	490 371 195 363	69,0%
2	FRAIS FINANCIERS	261 435 094 933	239 648 837 022	50 621 248 252	21,1%	50 621 248 252	100,0%	50 621 248 252	100,0%	40 074 792 940	79,2%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	6 313 784 267 000	5 787 133 887 286	6 247 364 631 209	108,0%	6 240 340 808 219	99,9%	6 231 307 700 175	99,9%	5 995 189 477 529	96,2%
4	BIENS ET MATERIELS	321 488 692 028	294 697 967 692	691 238 381 397	234,6%	687 098 124 106	99,4%	682 949 501 455	99,4%	447 643 655 922	65,5%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	790 951 697 640	725 412 116 884	2 097 085 040 444	289,1%	2 086 037 537 403	99,5%	2 032 600 254 615	97,4%	1 521 913 432 004	74,9%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	4 510 504 456 759	4 134 757 715 447	6 338 979 503 414	.153,3%	6 314 738 327 019	99,6%	6 246 387 631 196	98,9%	3 460 291 300 296	55,4%
7	EQUIPEMENTS	3 818 992 948 795	3 501 660 203 062	166 633 203 565	4,8%	165 571 151 028	99,4%	158 529 936 121	95,7%	78 829 577 460	49,7%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	3 435 371 966 698	3 148 174 302 807	319 880 918 460	10,2%	319 366 653 529	99,8%	294 382 892 683	92,2%	165 158 443 726	56,1%
	Total	20 408 330 686 833	18 707 636 462 931	16 636 875 844 811	88,9%	16 588 846 767 626	99,7%	16 407 422 460 044	98,9%	12 199 471 875 241	74,4%

(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 : 16.636.875.844.811 FC, contre les prévisions linéaires de 18.707.636.462.931 FC, soit un taux global de fluidité de 88,9%;
 - Liquidation: 16.588.846.767.626 FC dégageant un taux global de fluidité de 99,7% par rapport aux engagements;
 - Ordonnancement: 16.407.422.460.044 FC, renseignant un taux global de fluidité de 98,9% par rapport aux liquidations;
 - Transfert: 12.199.471.875.241 FC indiquant un taux global de fluidité de 74,4% par rapport aux ordonnancements.

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 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	Ordonnancé	Transféré	Structure
3	DEPENSES DE PERSONNEL	42 632	42 586	42 578	42 254	91,6%
4	BIENS ET MATERIELS	883	871	855	575	1,2%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	1 440	1 375	1 349	727	1,6%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	3 710	3 632	3 515	2 505	5,4%
7	EQUIPEMENTS	74	74	71	19	4,1%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	86	. 86	79	30	6,5%
	Total	48 825	48 624	48 447	46 110	100,0%

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

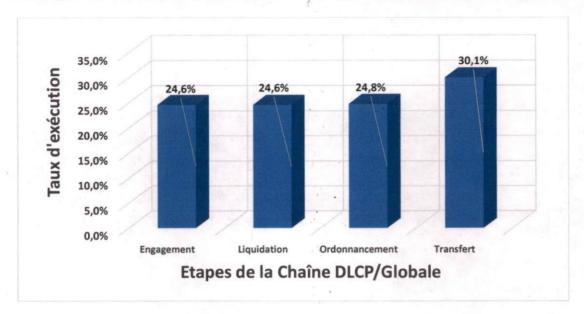
Tableau n°4 : Exécution en valeur de dépenses LCP par étape de la Chaîne

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (11 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
3	DEPENSES DE PERSONNEL	3 286 645 399 638	3 012 758 283 002	3 056 735 965 431	101,5%	3 055 220 234 185	100,0%	3 054 971 305 961	100,0%	3 042 418 397 812	99,6%
4	BIENS ET MATERIELS	51 382 780 733	47 100 882 339	54 563 537 060	115,8%	54 310 110 038	99,5%	53 925 779 298	99,3%	43 269 270 284	80,2%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	188 680 259 670	172 956 904 698	279 022 553 474	161,3%	275 680 644 876	98,8%	274 021 895 203	99,4%	168 434 023 522	61,5%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	337 169 806 587	309 072 322 705	538 135 240 084	174,1%	532 197 335 737	98,9%	527 431 956 630	99,1%	320 807 602 744	60,8%
7	EQUIPEMENTS	1 226 556 992 077	1 124 343 909 404	63 570 150 575	5,7%	63 570 150 575	100,0%	58 185 937 952	91,5%	40 146 942 543	69,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 917 204 456 873	1 757 437 418 800	105 040 615 232	6,0%	105 040 615 232	100,0%	103 170 968 154	98,2%	50 990 702 105	49,4%
	Total	7 007 639 695 579	6 423 669 720 947	4 097 068 061 855	63,8%	4 086 019 090 643	99,7%	4 071 707 843 197	99,6%	3 666 066 939 009	90,0%

- **4.** Comparées aux dépenses globales, suivant les différentes étapes de la chaîne, les DLCP ont été exécutées comme suit :
 - Engagement : 4.097.068.061.855 FC, soit un taux global de fluidité de 24,6% par rapport aux engagements globaux ;
 - Liquidation: 4.086.019.090.643 FC, soit un taux global de fluidité de 24,6% par rapport aux liquidations globales;
 - Ordonnancement: 4.071.707.843.197 FC, soit un taux global de fluidité de 24,8% par rapport aux ordonnancements globaux;
 - Transfert : 3.666.066.939.009 FC, soit un taux global de fluidité de 30,1% par rapport aux transferts globaux.



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





III. OBSERVATION

Nous rappelons à l'attention de tous les acteurs de la chaine 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 chaine. 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 des analyses sur l'exécution de la dépense à fin novembre 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 № 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.

