

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 OCTOBRE 2022 (SITUATION PROVISOIRE)

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

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

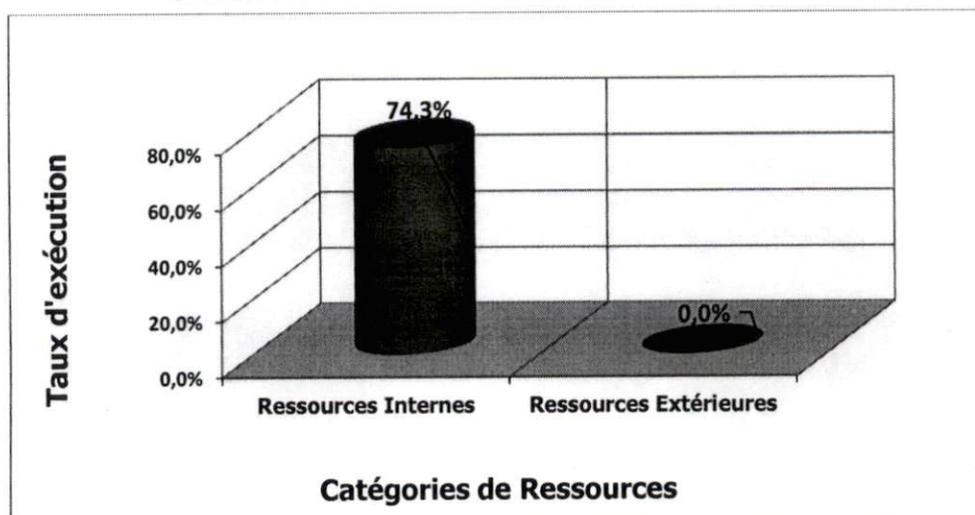
I. SUIVI QUANTITATIF DES DEPENSES DU BUDGET GENERAL

Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin octobre 2022 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses du budget général de l'ordre de **10.912.430.120.991 FC** contre les prévisions linéaires de **17.006.942.239.028 FC**, soit un taux d'exécution de **64,2%**.

- En **ressources internes**, les dépenses effectuées s'évaluent à **10.912.430.120.991 FC** contre les prévisions de **14.695.002.375.052 FC**, soit un taux d'exécution de **74,3%** ;
- Par ailleurs, les données sur les **ressources extérieures** n'ont pas encore fait l'objet d'intégrations dans la Chaîne de la dépense à ce jour.

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 octobre 2022 a porté sur :

- les travaux de construction de la clôture du centre de santé militaire du camp Ndolo ; d'un amphithéâtre et d'une bibliothèque au profit de l'Université de BANDUNDU dans la province de Kwilu ainsi que de réunification de 100km de route dans la province du Sud Ubangi ;
- l'acquisition d'un incubateur pilote des huiles de palmes en faveur de la société BLM TRADING SARL dans la province de Kwilu.

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

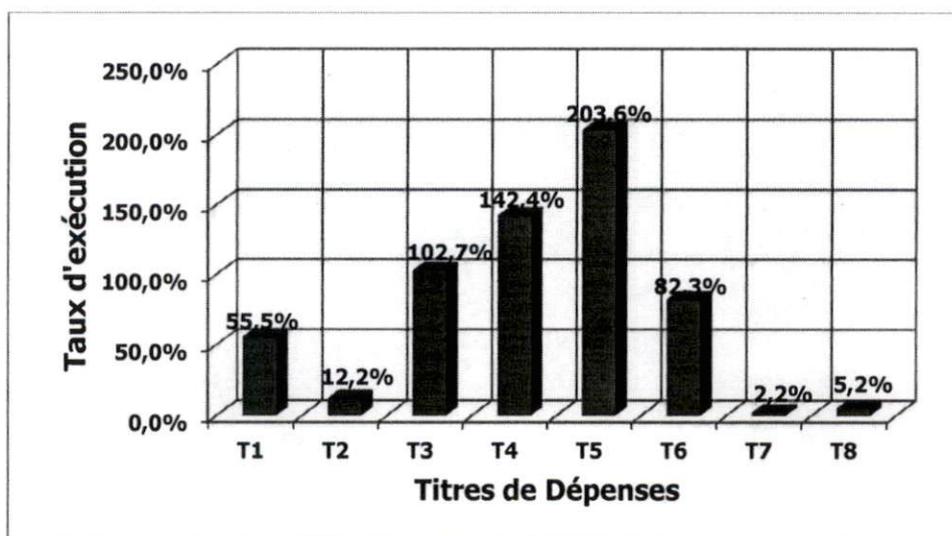
- **Dette publique en capital (T1) : 441.711.322.703 FC** contre les prévisions de **796.501.302.483 FC**, soit un taux d'exécution de **55,5%** ;
- **Frais financier (T2) : 26.613.816.199 FC** contre les prévisions de **217.862.579.111 FC**, soit un taux d'exécution de **12,2%** ;
- **Dépenses de personnel (T3) : 5.404.847.947.041 FC** contre les prévisions de **5.261.030.806.624 FC**, soit un taux d'exécution de **102,7%** ;
- **Biens et matériels (T4) : 381.484.743.346 FC** contre les prévisions de **267.907.243.357 FC**, soit un taux d'exécution de **142,4%** ;
- **Dépenses de prestations (T5) : 1.342.400.593.875 FC** contre les prévisions de **659.465.560.803 FC**, soit un taux d'exécution de **203,6%** ;
- **Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 3.095.197.256.135 FC** contre les prévisions de **3.758.870.650.406 FC**, soit un taux d'exécution de **82,3%** ;
- **Equipements (T7) : 70.334.174.871 FC**, contre les prévisions de **3.183.327.457.330 FC**, soit un taux d'exécution de **2,2%** ;
- **Construction, réfection, réhabilitation, addition d'ouvrage et édifice, acquisition immobilière (T8) : 149.840.266.820 FC**, contre les prévisions de **2.861.976.638.915 FC**, soit un taux d'exécution de **5,2%**.

Notons que les dépenses en capital (Titres 7 et 8) enregistrent les plus faibles taux d'exécution au cours de la période sous examen. Un accent particulier devra donc être mis sur ce type de dépenses, porteurs de croissance économique à long terme.

Le graphique 2 suivant illustre l'exécution en pourcentage des dépenses du budget général par titre, à fin octobre 2022 :

DM

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

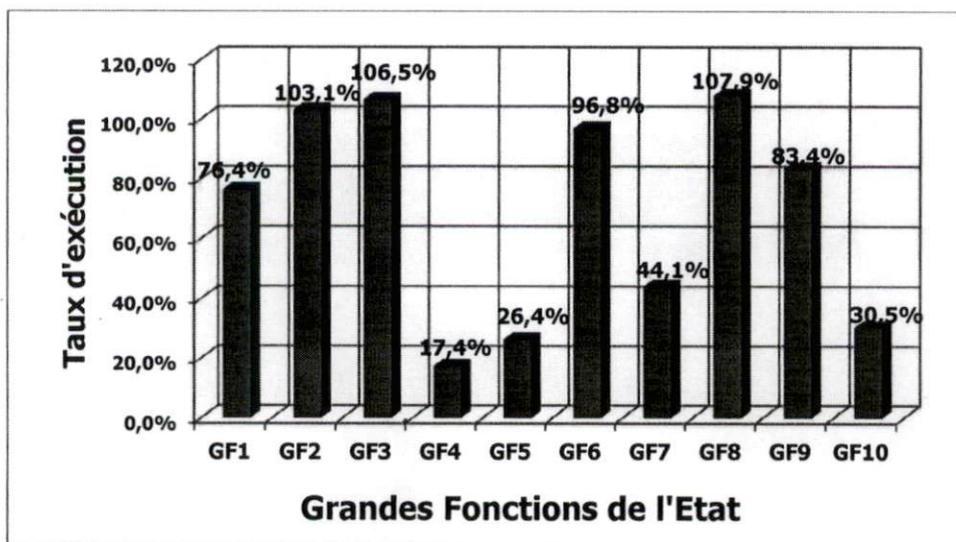


3. Par **grande fonction** de l'Etat (GF), l'exécution des dépenses renseigne les statistiques ci-après :

- **Services généraux des Administrations publiques (GF1) :** 4.410.987.244.016 FC contre les prévisions de 5.770.335.844.545 FC, soit un taux d'exécution de **76,4%** ;
- **Défense (GF2) :** 1.016.686.701.199 FC contre les prévisions 986.243.681.659 FC, soit un taux d'exécution de **103,1%** ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) :** 1.053.841.795.358 FC contre les prévisions de 989.156.572.105 FC, soit un taux d'exécution de **106,5%** ;
- **Affaires économiques (GF4) :** 659.626.656.547 FC contre les prévisions de 3.788.169.848.078 FC, soit un taux d'exécution de **17,4%** ;
- **Protection de l'environnement (GF5) :** 28.765.217.599 FC contre les prévisions de 109.092.494.933 FC, soit un taux d'exécution de **26,4%** ;
- **Logement et équipements collectifs (GF6) :** 126.023.052.262 FC contre les prévisions de 130.170.529.630 FC, soit un taux d'exécution de **96,8%** ;
- **Santé (GF7) :** 648.699.211.908 FC contre les prévisions de 1.471.767.618.625 FC, soit un taux d'exécution de **44,1%** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) :** 228.445.244.122 FC contre les prévisions de 211.733.952.684 FC, soit un taux d'exécution de **107,9%** ;
- **Enseignement (GF9) :** 2.611.452.831.479 FC contre les prévisions de 3.130.641.846.127 FC, soit un taux d'exécution de **83,4%** ;
- **Protection sociale (GF10) :** 127.902.166.501 FC contre les prévisions de 419.629.850.641 FC, soit un taux d'exécution de **30,5%**.

m

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



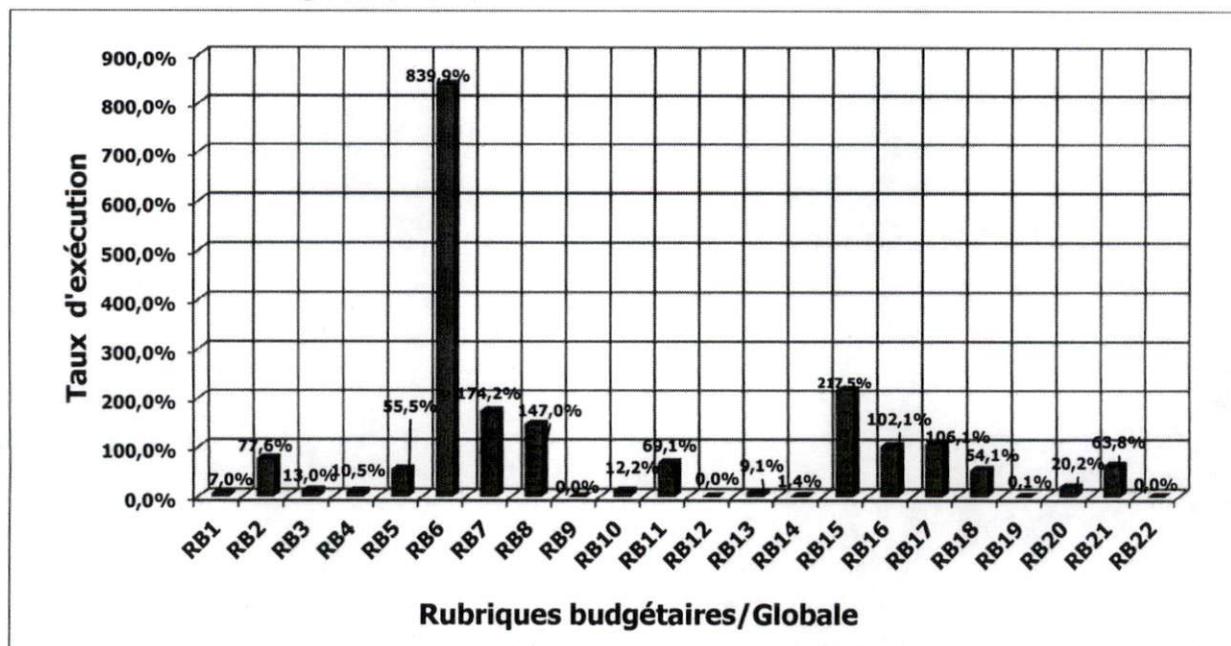
4. Par **rubrique budgétaire (RB)**, l'exécution des dépenses globales peut être résumée de la manière suivante :

- **Bourse d'études (RB1) : 875.540.159 FC** contre les prévisions de **12.500.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **7,0%** ;
- **Charges communes (RB2) : 136.536.479.376 FC** contre les prévisions de **175.941.722.152 FC**, soit un taux d'exécution de **77,6%** ;
- **Contrepartie des projets (RB3) : 12.047.511.993 FC** contre les prévisions de **92.919.879.203 FC**, soit un taux d'exécution de **13,0%** ;
- **Dépenses exceptionnelles sur ressources propres (RB4) : 74.726.476.928 FC** contre les prévisions de **708.333.333.333 FC**, soit un taux d'exécution de **10,5%** ;
- **Dette publique (RB5) : 441.711.322.703 FC** contre les prévisions de **796.501.302.483 FC**, soit un taux d'exécution de **55,5%** ;
- **Financement des réformes (RB6) : 132.987.646.937 FC** contre les prévisions de **15.833.333.333 FC**, soit un taux d'exécution de **839,9%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 1.441.406.693.731 FC** contre les prévisions de **827.580.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **174,2%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 1.787.105.630.008 FC** contre les prévisions de **1.215.951.376.886 FC**, soit un taux d'exécution de **147,0%** ;
- **Frais financiers (RB10) : 26.613.816.199 FC** contre les prévisions de **217.862.579.111 FC**, soit un taux d'exécution de **12,2%** ;
- **Interventions économiques, sociales, culturelles et scientifiques (RB11) : 296.507.431.171 FC** contre les prévisions de **429.240.102.472 FC**, soit un taux d'exécution de **69,1%** ;
- **Investissements sur ressources propres (RB13) : 193.081.111.561 FC** contre les prévisions de **2.115.210.304.723 FC**, soit un taux d'exécution de **9,1%**

- **Investissements sur transfert aux provinces et ETD (RB14) : 15.045.818.137 FC** contre les prévisions de **1.101.145.602.752 FC**, soit un taux d'exécution de **1,4%** ;
- **Mise à la retraite (RB15) : 90.604.567.628 FC** contre les prévisions de **41.666.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **217,5%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 5.257.140.202.165 FC** contre les prévisions de **5.146.666.666.667 FC**, soit un taux d'exécution de **102,1%** ;
- **Rétrocession aux Administrations financières (RB17) : 740.928.712.604 FC** contre les prévisions de **698.397.645.574 FC**, soit un taux d'exécution de **106,1%** ;
- **Subventions aux organismes auxiliaires (RB18) : 22.847.963.011 FC** contre les prévisions de **42.219.110.132 FC**, soit un taux d'exécution de **54,1%** ;
- **Subventions aux services déconcentrés (RB19) : 16.365.759 FC** contre les prévisions de **18.958.333.333 FC**, soit un taux d'exécution de **0,1%** ;
- **Subventions aux services ex-BPO (RB20) : 4.286.059.792 FC** contre les prévisions de **21.233.333.333 FC**, soit un taux d'exécution de **20,2%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB21) : 237.960.771.130 FC** contre les prévisions de **373.197.832.120 FC**, soit un taux d'exécution de **63,8%**.

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.

Graphique n°4 : Exécution en pourcentage des dépenses du budget général par rubrique budgétaire/Globale



5. Les **Charges transférées en Provinces et ETD (40%)** ont connu une exécution de **2.428.689.076.006 FC**, contre les prévisions linéaires de **3.382.660.500.488 FC**, soit un taux d'exécution de **71,8%**.

Elles sont subdivisées de la manière suivante :

- **Investissements sur transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 15.045.818.137 FC** contre les prévisions de **1.101.145.602.752 FC**, soit un taux d'exécution de **1,4%** ;
- **Rémunérations (RB15) : 2.175.682.486.739 FC** contre les prévisions de **1.908.317.065.616 FC**, soit un taux d'exécution de **114,0%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (Fonctionnement) (RB20) : 237.960.771.130 FC** contre les prévisions de **373.197.832.120 FC**, soit un taux d'exécution de **63,8%**.

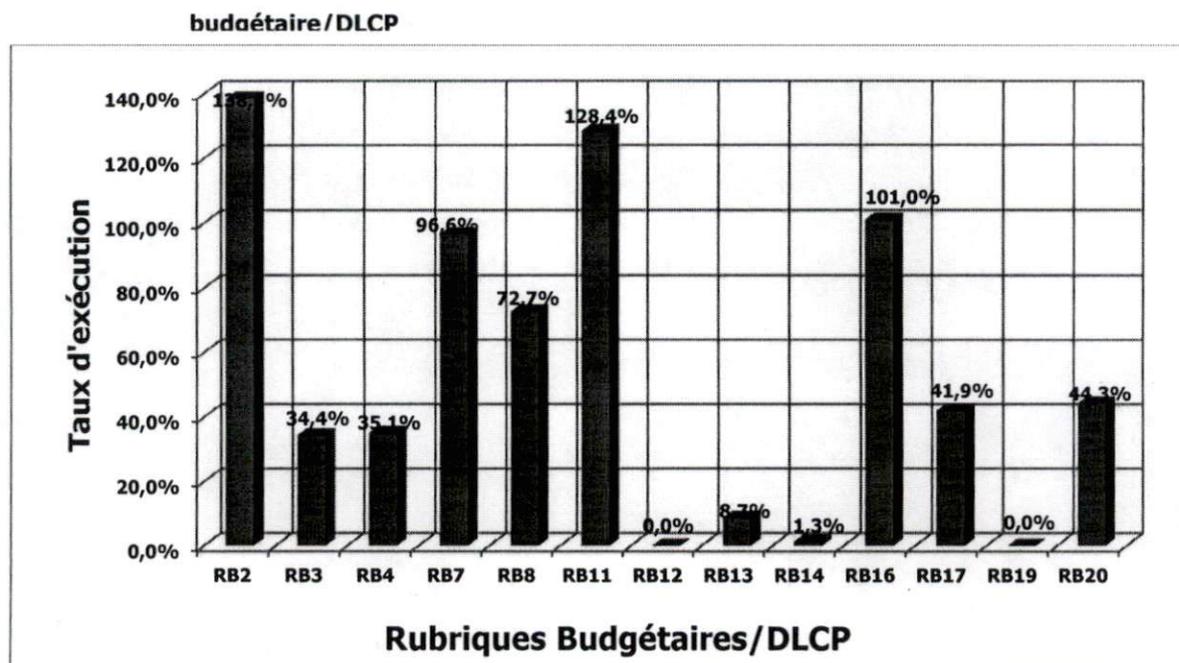
6. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **3.312.741.913.029 FC**, contre les prévisions linéaires de la période de **5.839.699.746.316 FC**, soit un taux d'exécution de **56,7%**.

Elles sont réparties comme suit :

- **Charges communes (RB2) : 120.954.516.928 FC** contre les prévisions de **87.355.287.323 FC**, soit un taux d'exécution de **138,5%** ;
- **Contrepartie des projets (RB3) : 5.563.109.118 FC** contre les prévisions de **16.168.449.943 FC**, soit un taux d'exécution de **34,4%** ;
- **Dépenses exceptionnelles sur ressources propres (RB4) : 17.568.192.975 FC** contre les prévisions de **50.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **35,1%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 104.935.866.364 FC** contre les prévisions de **108.636.056.682 FC**, soit un taux d'exécution de **96,6%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 87.060.967.730 FC** contre les prévisions de **119.763.249.823 FC**, soit un taux d'exécution de **72,7%** ;
- **Interventions économiques, sociales, culturelles et scientifiques (RB11) : 120.130.616.859 FC** contre les prévisions de **93.584.340.111 FC**, soit un taux d'exécution de **128,4%** ;
- **Investissements sur ressources propres (RB13) : 71.709.426.946 FC** contre les prévisions de **825.461.501.132 FC**, soit un taux d'exécution de **8,7%** ;
- **Investissements sur transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 13.372.981.948 FC** contre les prévisions de **1.053.798.103.197 FC**, soit un taux d'exécution de **1,3%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 2.760.916.878.546 FC** contre les prévisions de **2.732.733.185.589 FC**, soit un taux d'exécution de **101,0%** ;
- **Subventions aux organismes auxiliaires (RB18) : 8.463.278.697 FC** contre les prévisions de **20.187.968.205 FC**, soit un taux d'exécution de **41,9%** ;
- **Subvention aux services ex-BPO (RB20) : 2.066.076.919 FC** contre les prévisions de **4.662.424.592 FC**, soit un taux d'exécution de **44,3%**.

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 des dépenses du budget général par rubrique



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	361	361	353	260	0,2%
2	FRAIS FINANCIERS	126	126	126	99	0,1%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	93 887	93 740	93 451	91 401	87,3%
4	BIENS ET MATERIELS	4 507	4 413	4 227	2 565	2,4%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	7 927	7 681	7 404	4 203	4,0%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	9 779	9 646	9 276	6 082	5,8%
7	EQUIPEMENTS	176	173	142	65	0,1%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	133	132	105	60	0,1%
Total		116 896	116 272	115 084	104 735	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 **0,2%** 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 (10mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	955 801 562 979	796 501 302 483	635 607 163 421	79,8%	635 607 163 421	100,0%	625 859 434 642	98,5%	441 711 322 703	70,6%
2	FRAIS FINANCIERS	261 435 094 933	217 862 579 111	43 594 664 501	20,0%	43 594 664 501	100,0%	43 594 664 501	100,0%	26 613 816 199	61,0%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	6 313 236 967 948	5 261 030 806 624	5 612 638 703 390	106,7%	5 606 952 090 159	99,9%	5 582 056 324 314	99,6%	5 404 847 947 041	96,8%
4	BIENS ET MATERIELS	321 488 692 028	267 907 243 357	643 268 086 112	240,1%	640 889 919 680	99,6%	622 311 922 340	97,1%	381 484 743 346	61,3%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	791 358 672 964	659 465 560 803	1 845 743 543 857	279,9%	1 837 710 146 986	99,6%	1 771 363 586 171	96,4%	1 342 400 593 875	75,8%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	4 510 644 780 487	3 758 870 650 406	5 317 334 228 825	141,5%	5 305 319 954 464	99,8%	5 245 150 980 468	98,9%	3 095 197 256 135	59,0%
7	EQUIPEMENTS	3 819 992 948 795	3 183 327 457 330	148 922 794 510	4,7%	147 886 969 392	99,3%	140 705 665 110	95,1%	70 334 174 871	50,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	3 434 371 966 698	2 861 976 638 915	291 483 203 660	10,2%	290 968 938 729	99,8%	254 203 405 696	87,4%	149 840 266 820	58,9%
Total		20 408 330 686 833	17 006 942 239 028	14 538 592 388 277	85,5%	14 508 929 847 332	99,8%	14 285 245 983 243	98,5%	10 912 430 120 991	76,4%

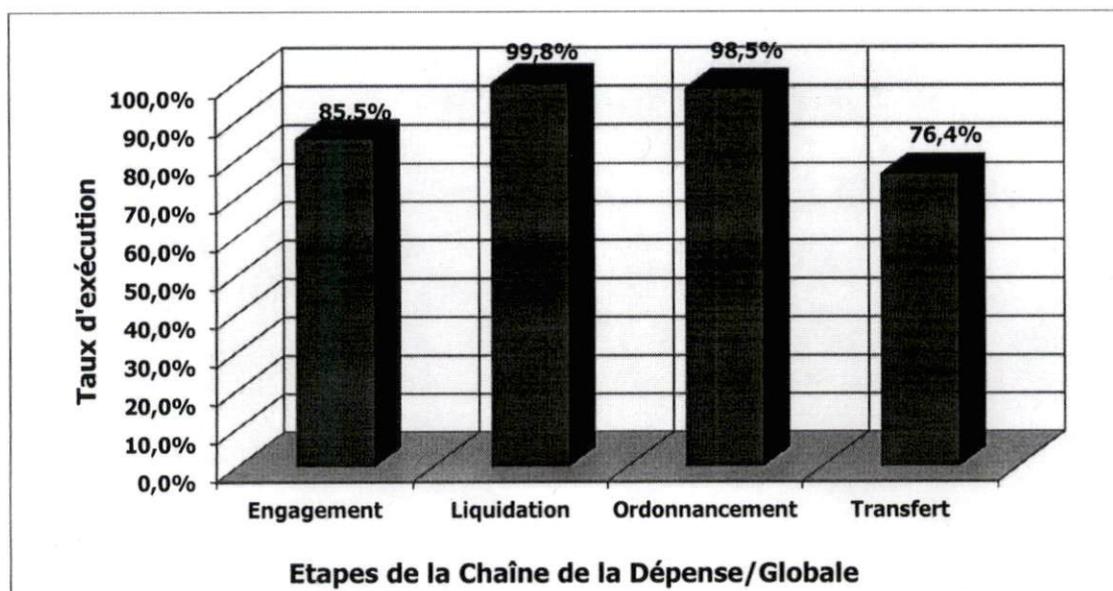
(T.F.) = Taux de fluidité d'une étape à une autre en %.

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

- **Engagement : 14.538.592.388.277 FC**, contre les prévisions linéaires de **17.006.942.239.028 FC**, soit un taux global de fluidité de **85,5%** ;
- **Liquidation : 14.508.929.847.332 FC** dégageant un taux global de fluidité de **99,8%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement : 14.285.245.983.243 FC**, renseignant un taux global de fluidité de **98,5%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert : 10.912.430.120.991 FC** indiquant un taux global de fluidité de **76,4%** 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	38 593	38 554	38 539	38 328	91,9%
4	BIENS ET MATERIELS	852	836	827	503	1,2%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	1 343	1 272	1 245	622	1,5%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	3 337	3 270	3 152	2 215	5,3%
7	EQUIPEMENTS	71	71	50	19	0,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	67	67	52	28	0,1%
Total		44 263	44 070	43 865	41 715	100,0%

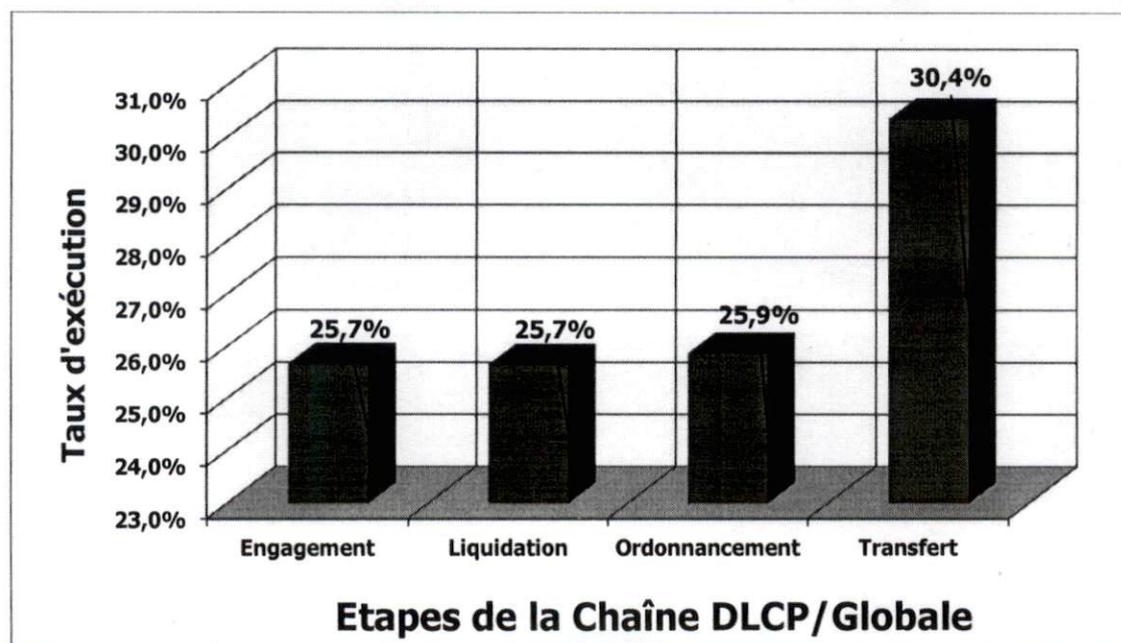
Du tableau ci-dessus, il se dégage que les DLCP de cette période sont plus orientées vers la nature « Dépenses de personnel ».

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

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (10mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
3	DEPENSES DE PERSONNEL	3 286 645 399 638	2 738 871 166 365	2 764 977 000 125	101,0%	2 763 973 170 628	100,0%	2 763 447 658 432	100,0%	2 750 136 812 185	99,5%
4	BIENS ET MATERIELS	51 382 780 733	42 818 983 944	51 699 141 054	120,7%	51 304 467 856	99,2%	50 892 253 406	99,2%	38 224 607 944	75,1%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	188 680 259 670	157 233 549 725	263 872 860 862	167,8%	260 552 883 936	98,7%	255 931 376 588	98,2%	154 160 583 073	60,2%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	337 169 806 587	280 974 838 823	494 690 712 490	176,1%	489 916 319 249	99,0%	477 673 099 376	97,5%	279 574 391 815	58,5%
7	EQUIPEMENTS	1 226 556 992 077	1 022 130 826 731	62 091 872 017	6,1%	62 091 872 017	100,0%	56 197 115 922	90,5%	40 146 942 543	71,4%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 917 204 456 873	1 597 670 380 728	94 427 749 825	5,9%	94 427 749 825	100,0%	91 396 654 289	96,8%	50 498 575 468	55,3%
Total		7 007 639 695 579	5 839 699 746 316	3 731 759 336 373	63,9%	3 722 266 463 511	99,7%	3 695 538 158 013	99,3%	3 312 741 913 029	89,6%

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

- **Engagement : 3.731.759.336.373 FC**, soit un taux global de fluidité de **25,7%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 3.722.266.463.511 FC**, soit un taux global de fluidité de **25,7%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnancement : 3.695.538.158.013 FC**, soit un taux global de fluidité de **25,9%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 3.312.741.913.029 FC**, soit un taux global de fluidité de **30,4%** par rapport aux transferts globaux.

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

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 octobre 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 11 NOV 2022

La Directrice Générale,

Colette MATA NGOSENGANYA

