

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 SEPTEMBRE 2022 (SITUATION PROVISOIRE)

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

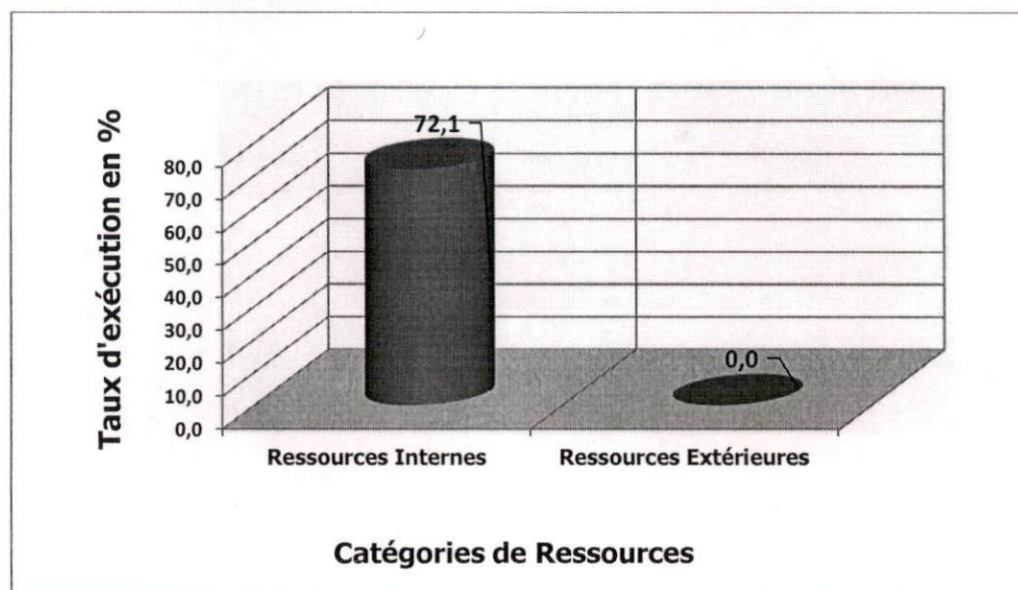
I. SUIVI QUANTITATIF DES DEPENSES DU BUDGET GENERAL

Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin septembre 2022 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses du budget général de l'ordre de **9.536.431.295.813 FC** contre les prévisions linéaires de **15.306.248.015.125 FC**, soit un taux d'exécution de **62,3%**.

- En **ressources internes**, les dépenses effectuées s'évaluent à **9.536.431.295.813 FC** contre les prévisions de **13.225.502.137.547 FC**, soit un taux d'exécution de **72,1%** ;
- 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 septembre 2022 a porté sur :

- les travaux de construction du centre financier de Kinshasa ;
- l'acquisition d'équipements individuels au profit du Service National ;
- la prise en charge des Léopards seniors messieurs de Football aux différents matchs amicaux internationaux ;
- la mise à disposition des fonds relative à l'assistance humanitaire additionnelle d'urgence en faveur des personnes déplacées internes et victimes des incursions à répétition et en cours des rebelles du M23 dans différentes localités du territoire de Rutshuru.

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

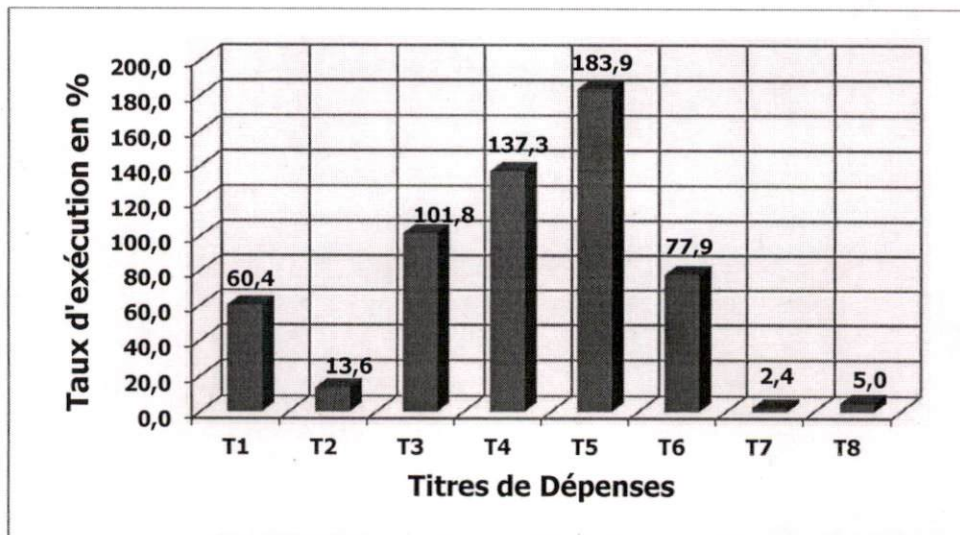
- **Dette publique en capital (T1) : 432.641.826.531 FC** contre les prévisions de **716.851.172.234 FC**, soit un taux d'exécution de **60,4%** ;
- **Frais financier (T2) : 26.613.816.199 FC** contre les prévisions de **196.076.321.200 FC**, soit un taux d'exécution de **13,6%** ;
- **Dépenses de personnel (T3) : 4.821.462.960.282 FC** contre les prévisions de **4.734.927.725.961 FC**, soit un taux d'exécution de **101,8%** ;
- **Biens et matériels (T4) : 331.148.541.914 FC** contre les prévisions de **241.116.519.021 FC**, soit un taux d'exécution de **137,3%** ;
- **Dépenses de prestations (T5) : 1.091.359.677.789 FC** contre les prévisions de **593.519.004.723 FC**, soit un taux d'exécution de **183,9%** ;
- **Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 2.636.193.525.444 FC** contre les prévisions de **3.382.983.585.366 FC**, soit un taux d'exécution de **77,9%** ;
- **Equipements (T7) : 69.003.292.749 FC**, contre les prévisions de **2.864.994.711.597 FC**, soit un taux d'exécution de **2,4%** ;
- **Construction, réfection, réhabilitation, addition d'ouvrage et édifice, acquisition immobilière (T8) : 128.007.654.906 FC**, contre les prévisions de **2.575.778.975.024 FC**, soit un taux d'exécution de **5,0%**.

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 septembre 2022 :

M

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

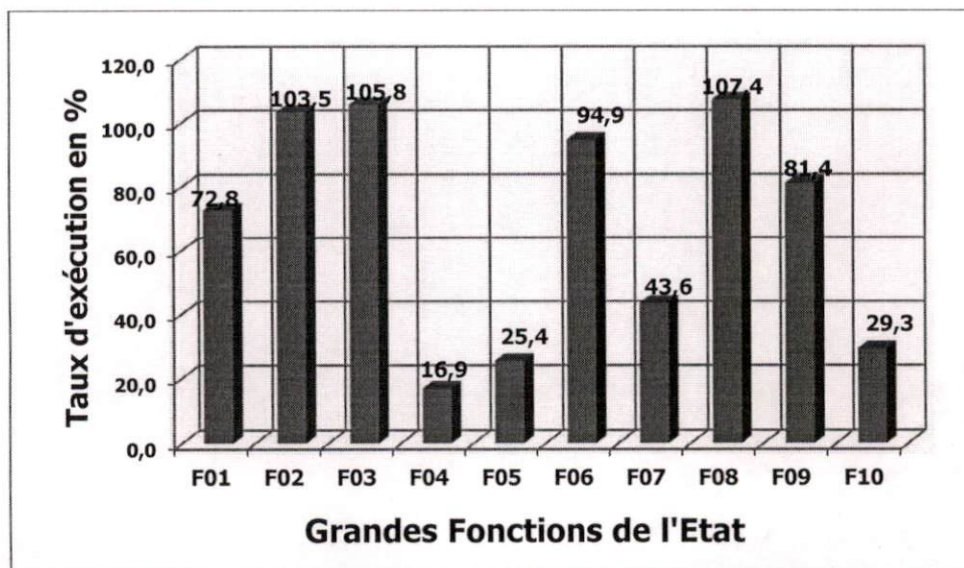


3. Par **grande fonction** de l'Etat (F), l'exécution des dépenses renseigne les statistiques ci-après :

- **Services généraux des Administrations publiques (F01) :** 3.778.731.412.255 FC contre les prévisions de 5.193.302.260.090 FC, soit un taux d'exécution de **72,8%** ;
- **Défense (F02) :** 918.795.688.529 FC contre les prévisions 887.619.313.493 FC, soit un taux d'exécution de **103,5%** ;
- **Ordre et sécurité publics (F03) :** 942.318.460.779 FC contre les prévisions de 890.240.914.894 FC, soit un taux d'exécution de **105,8%** ;
- **Affaires économiques (F04) :** 575.799.383.903 FC contre les prévisions de 3.409.352.863.270 FC, soit un taux d'exécution de **16,9%** ;
- **Protection de l'environnement (F05) :** 24.985.708.268 FC contre les prévisions de 98.183.245.440 FC, soit un taux d'exécution de **25,4%** ;
- **Logement et équipements collectifs (F06) :** 111.187.648.305 FC contre les prévisions de 117.153.476.667 FC, soit un taux d'exécution de **94,9%** ;
- **Santé (F07) :** 577.205.699.678 FC contre les prévisions de 1.324.590.856.763 FC, soit un taux d'exécution de **43,6%** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (F08) :** 204.686.840.135 FC contre les prévisions de 190.560.557.416 FC, soit un taux d'exécution de **107,4%** ;
- **Enseignement (F09) :** 2.292.157.707.106 FC contre les prévisions de 2.817.577.661.514 FC, soit un taux d'exécution de **81,4%** ;
- **Protection sociale (F10) :** 110.562.746.855 FC contre les prévisions de 377.666.865.577 FC, soit un taux d'exécution de **29,3%**.

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 **11.250.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **7,8%** ;
- **Charges communes (RB2) : 122.828.064.722 FC** contre les prévisions de **158.347.549.937 FC**, soit un taux d'exécution de **77,6%** ;
- **Contrepartie des projets (RB3) : 12.047.511.993 FC** contre les prévisions de **83.627.891.283 FC**, soit un taux d'exécution de **14,4%** ;
- **Dépenses exceptionnelles sur ressources propres (RB4) : 65.139.662.332 FC** contre les prévisions de **637.500.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **10,2%** ;
- **Dettes publiques (RB5) : 432.641.826.531 FC** contre les prévisions de **716.851.172.234 FC**, soit un taux d'exécution de **60,4%** ;
- **Financement des réformes (RB6) : 7.827.646.937 FC** contre les prévisions de **14.250.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **54,9%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 1.219.291.312.333 FC** contre les prévisions de **744.822.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **163,7%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 1.582.524.579.236 FC** contre les prévisions de **1.094.356.239.197 FC**, soit un taux d'exécution de **144,6%** ;
- **Frais financiers (RB10) : 26.613.816.199 FC** contre les prévisions de **196.076.321.200 FC**, soit un taux d'exécution de **13,6%** ;
- **Interventions économiques, sociales, culturelles et scientifiques (RB11) : 227.782.869.730 FC** contre les prévisions de **386.316.092.225 FC**, soit un taux d'exécution de **59,0%** ;
- **Investissements sur ressources propres (RB13) : 171.607.442.771 FC** contre les prévisions de **1.903.689.274.250 FC**, soit un taux d'exécution de **9,0%**

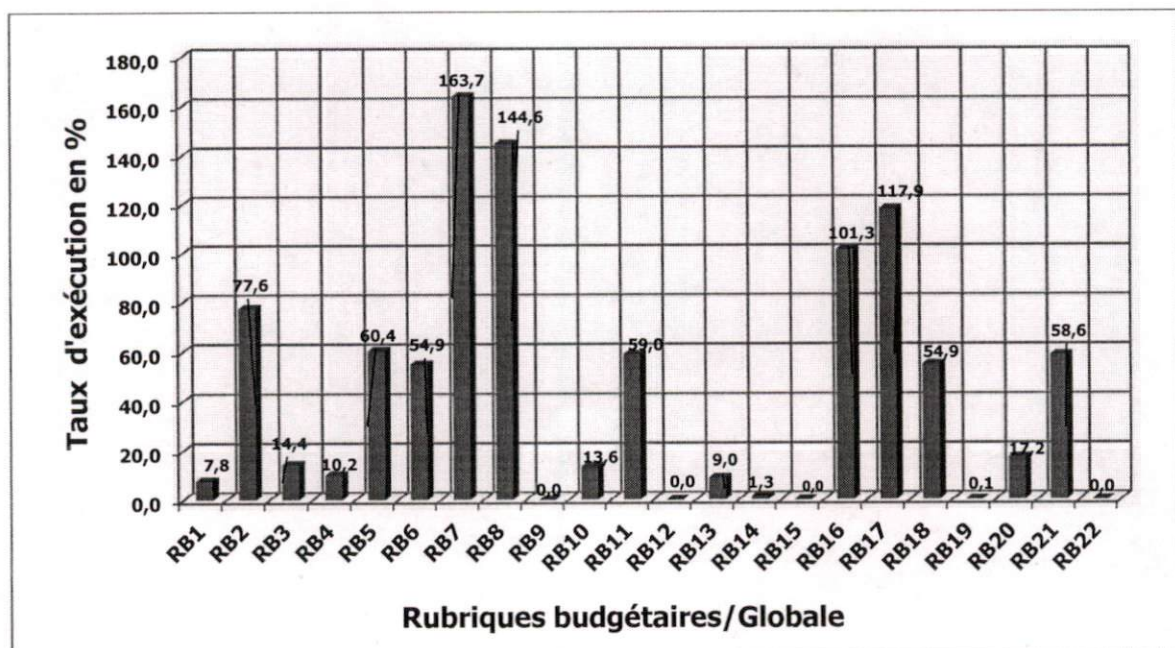
M

- **Investissements sur transfert aux provinces et ETD (RB14) :** 13.355.992.891 FC contre les prévisions de 991.031.042.477 FC, soit un taux d'exécution de **1,3%** ;
- **Rémunérations (RB16) :** 4.691.973.187.836 FC contre les prévisions de 4.632.000.000.000 FC, soit un taux d'exécution de **101,3%** ;
- **Rétrocession aux Administrations financières (RB17) :** 740.928.712.604 FC contre les prévisions de 628.557.881.017 FC, soit un taux d'exécution de **117,9%** ;
- **Subventions aux organismes auxiliaires (RB18) :** 20.863.528.770 FC contre les prévisions de 37.997.199.119 FC, soit un taux d'exécution de **54,9%** ;
- **Subventions aux services déconcentrés (RB19) :** 16.365.759 FC contre les prévisions de 17.062.500.000 FC, soit un taux d'exécution de **0,1%** ;
- **Subventions aux services ex-BPO (RB20) :** 3.284.657.497 FC contre les prévisions de 19.110.000.000 FC, soit un taux d'exécution de **17,2%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB21) :** 196.828.577.515 FC contre les prévisions de 335.878.048.908 FC, soit un taux d'exécution de **58,6%**.

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.

Quant à la rubrique **Mise à la retraite (RB15)**, elle a été exécutée jusqu'à la phase de l'ordonnancement.

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 **2.162.570.468.207 FC**, contre les prévisions linéaires de **3.044.394.450.439 FC**, soit un taux d'exécution de **71,0%**.

Elles sont subdivisées de la manière suivante :

- **Investissements sur transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 13.355.992.891 FC** contre les prévisions de **991.031.042.477 FC**, soit un taux d'exécution de **1,3%** ;
- **Rémunérations (RB15) : 1.952.385.897.801 FC** contre les prévisions de **1.717.485.359.054 FC**, soit un taux d'exécution de **113,7%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (Fonctionnement) (RB20) : 196.828.577.515 FC** contre les prévisions de **335.878.048.908 FC**, soit un taux d'exécution de **58,6%**.

6. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **2.942.580.244.739 FC**, contre les prévisions linéaires de la période de **5.255.729.771.684 FC**, soit un taux d'exécution de **56,0%**.

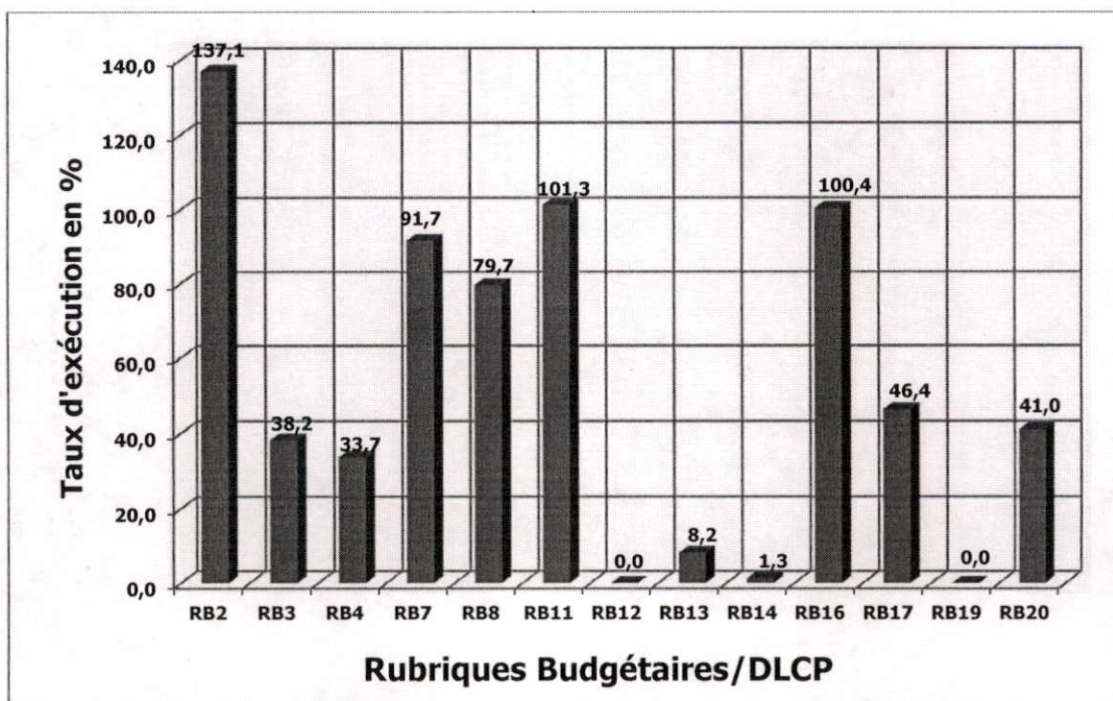
Elles sont réparties comme suit :

- **Charges communes (RB2) : 107.757.980.631 FC** contre les prévisions de **78.619.758.591 FC**, soit un taux d'exécution de **137,1%** ;
- **Contrepartie des projets (RB3) : 5.563.109.118 FC** contre les prévisions de **14.551.604.949 FC**, soit un taux d'exécution de **38,2%** ;
- **Dépenses exceptionnelles sur ressources propres (RB4) : 15.178.359.195 FC** contre les prévisions de **45.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **33,7%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 89.674.301.201 FC** contre les prévisions de **97.772.451.014 FC**, soit un taux d'exécution de **91,7%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 85.903.884.189 FC** contre les prévisions de **107.786.924.840 FC**, soit un taux d'exécution de **79,7%** ;
- **Interventions économiques, sociales, culturelles et scientifiques (RB11) : 85.359.710.064 FC** contre les prévisions de **84.225.906.100 FC**, soit un taux d'exécution de **101,3%** ;
- **Investissements sur ressources propres (RB13) : 60.670.974.326 FC** contre les prévisions de **742.915.351.019 FC**, soit un taux d'exécution de **8,2%** ;
- **Investissements sur transfert aux Provinces et ETD (RB14) : 11.956.156.701 FC** contre les prévisions de **948.418.292.877 FC**, soit un taux d'exécution de **1,3%** ;
- **Rémunérations (RB16) : 2.470.371.336.337 FC** contre les prévisions de **2.459.459.867.030 FC**, soit un taux d'exécution de **100,4%** ;
- **Subventions aux organismes auxiliaires (RB18) : 8.422.165.354 FC** contre les prévisions de **18.169.171.385 FC**, soit un taux d'exécution de **46,4%** ;
- **Subvention aux services ex-BPO (RB20) : 1.722.267.623 FC** contre les prévisions de **4.196.182.133 FC**, soit un taux d'exécution de **41,0%**.

M

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 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	Ordonné	Transféré	Structure
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	349	349	342	251	0,3%
2	FRAIS FINANCIERS	102	102	102	99	0,1%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	84 162	84 040	83 899	82 039	87,2%
4	BIENS ET MATERIELS	3 986	3 929	3 835	2 413	2,6%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	6 964	6 778	6 617	3 790	4,0%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	8 643	8 494	8 386	5 431	5,8%
7	EQUIPEMENTS	140	131	127	61	0,1%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	112	111	96	48	0,1%
	Total	104 458	103 934	103 404	94 132	100,0%

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

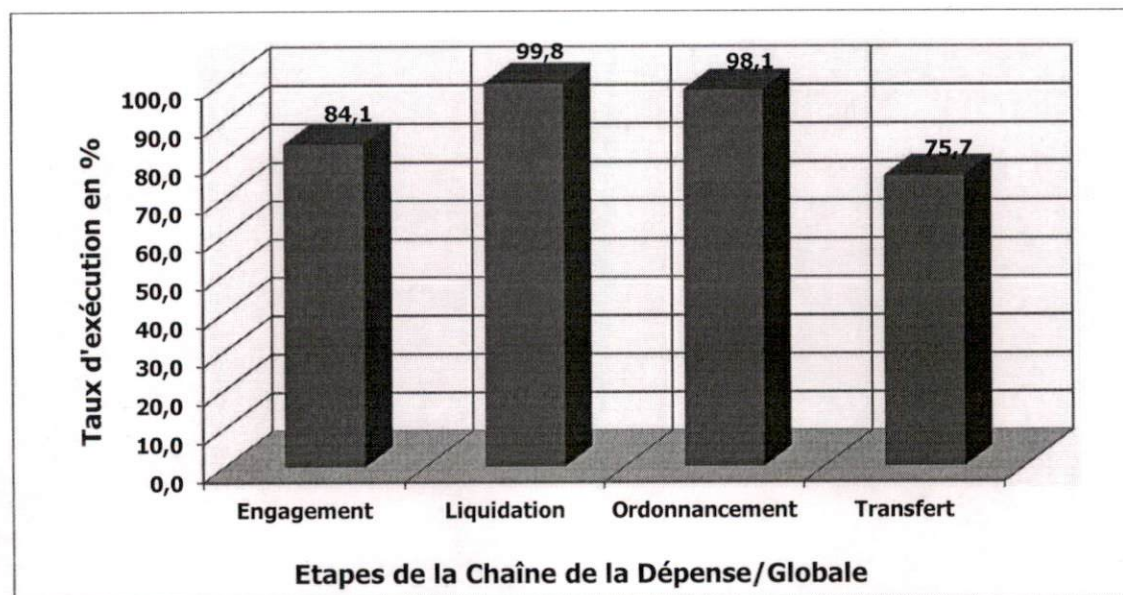
Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (9 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	955 801 562 979	716 851 172 234	623 288 521 390	86,9%	623 288 521 390	100,0%	614 501 204 203	98,6%	432 641 826 531	70,4%
2	FRAIS FINANCIERS	261 435 094 933	196 076 321 200	34 621 871 225	17,7%	34 621 871 225	100,0%	34 621 871 225	100,0%	26 613 816 199	76,9%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	6 313 236 967 948	4 734 927 725 961	4 989 500 864 722	105,4%	4 985 634 692 655	99,9%	4 981 172 604 600	99,9%	4 821 462 960 282	96,8%
4	BIENS ET MATERIELS	321 488 692 028	241 116 519 021	555 358 094 717	230,3%	554 132 078 959	99,8%	476 468 801 581	86,0%	331 148 541 914	69,5%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	791 358 672 964	593 519 004 723	1 531 012 414 023	258,0%	1 523 037 181 750	99,5%	1 479 647 405 880	97,2%	1 091 359 677 789	73,8%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	4 510 644 780 487	3 382 983 585 366	4 757 457 215 502	140,6%	4 747 732 065 285	99,8%	4 687 477 015 881	98,7%	2 636 193 525 444	56,2%
7	EQUIPEMENTS	3 819 992 948 795	2 864 994 711 597	116 340 980 428	4,1%	115 696 424 912	99,4%	102 218 017 957	88,4%	69 003 292 749	67,5%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	3 434 371 966 698	2 575 778 975 024	262 388 436 836	10,2%	261 994 357 136	99,8%	228 171 419 538	87,1%	128 007 654 906	56,1%
Total		20 408 330 686 833	15 306 248 015 125	12 869 968 398 841	84,1%	12 846 137 193 310	99,8%	12 604 278 340 863	98,1%	9 536 431 295 813	75,7%

(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 : 12.869.968.398.841 FC**, contre les prévisions linéaires de **15.306.248.015.125 FC**, soit un taux global de fluidité de **84,1%** ;
- **Liquidation : 12.846.137.193.310 FC** dégageant un taux global de fluidité de **99,8%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement : 12.604.278.340.863 FC**, renseignant un taux global de fluidité de **98,1%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert : 9.536.431.295.813 FC** indiquant un taux global de fluidité de **75,7%** 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	34 645	34 612	34 605	34 415	91,9%
4	BIENS ET MATERIELS	780	761	753	474	1,3%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	1 191	1 139	1 121	560	1,5%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	2 861	2 785	2 743	1 967	5,3%
7	EQUIPEMENTS	45	45	44	16	0,0%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	57	57	48	20	0,1%
Total		39 579	39 399	39 314	37 452	100,0%

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

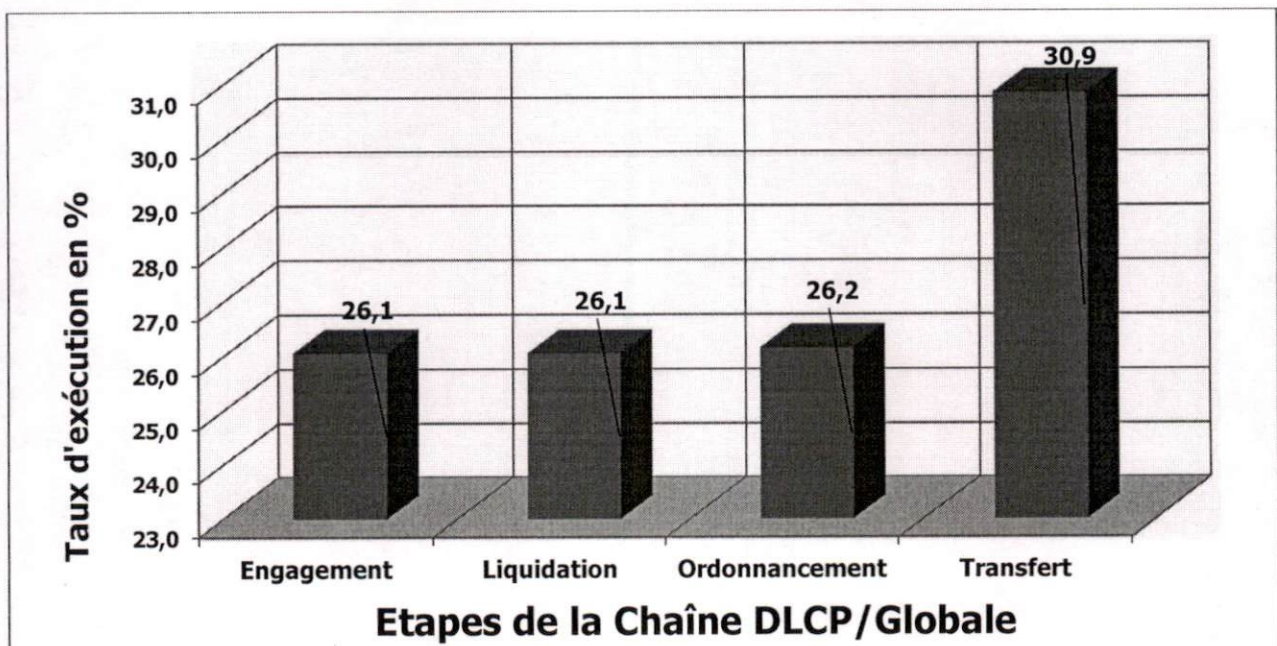
AM

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

Code	Titre	Crédit Voté	Prévision Linéaire (9 mois)	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
				Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
3	DEPENSES DE PERSONNEL	3 286 645 399 638	2 464 984 049 729	2 472 760 347 212	100,3%	2 471 317 502 806	99,9%	2 471 164 771 716	100,0%	2 460 276 990 001	99,6%
4	BIENS ET MATERIELS	51 382 780 733	38 537 085 550	47 065 758 131	122,1%	46 763 358 406	99,4%	46 609 066 776	99,7%	35 867 447 647	77,0%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	188 680 259 670	141 510 194 753	250 507 755 471	177,0%	248 771 744 646	99,3%	248 273 721 281	99,8%	141 796 889 261	57,1%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	337 169 806 587	252 877 354 941	438 958 323 675	173,6%	435 257 408 262	99,2%	396 896 507 383	91,2%	226 448 677 685	57,1%
7	EQUIPEMENTS	1 226 556 992 077	919 917 744 058	53 451 421 892	5,8%	53 451 421 892	100,0%	53 426 421 892	100,0%	39 393 789 785	73,7%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 917 204 456 873	1 437 903 342 655	92 205 622 567	6,4%	92 205 622 567	100,0%	80 801 603 506	87,6%	38 796 450 361	48,0%
Total		7 007 639 695 579	5 255 729 771 684	3 354 949 228 949	63,8%	3 347 767 058 580	99,8%	3 297 172 092 554	98,5%	2 942 580 244 739	89,2%

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

- **Engagement : 3.354.949.228.949 FC**, soit un taux global de fluidité de **26,1%** par rapport aux engagements globaux ;
- **Liquidation : 3.347.767.058.580 FC**, soit un taux global de fluidité de **26,1%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnancement : 3.297.172.092.554 FC**, soit un taux global de fluidité de **26,2%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 2.942.580.244.739 FC**, soit un taux global de fluidité de **30,9%** par rapport aux transferts globaux.

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

AM

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 septembre 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 06 OCT 2022

La Directrice Générale,

Colette MATA NGOSENGANYA

