

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 DECEMBRE 2022 (SITUATION PROVISOIRE)

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

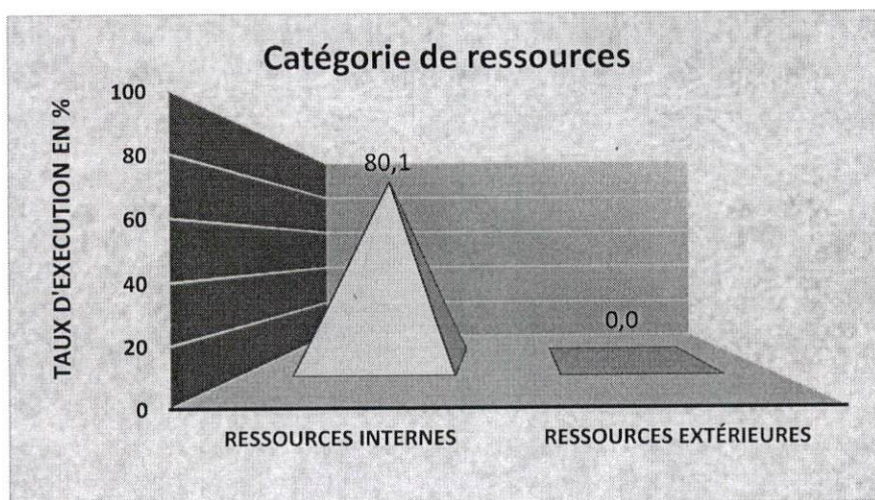
I. SUIVI QUANTITATIF DES DEPENSES

Les Etats de Suivi Budgétaire provisoires à fin Décembre 2022 renseignent un niveau global d'exécution des dépenses de l'ordre de **14.116.447.078.763 FC** contre les prévisions de **20.408.330.686.833 FC**, soit un taux d'exécution de **69,2%**.

- En **ressources internes**, les dépenses exécutées se chiffrent à **14.116.447.078.763 FC** contre les prévisions de **17.634.002.850.062 FC**, soit un taux d'exécution de **80,1 %** ;
- Les dépenses exécutées sur ressources extérieures sont en cours de traitement, cependant leurs prévisions sont arrêtées à **2.774.327.836.771 FC**.

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



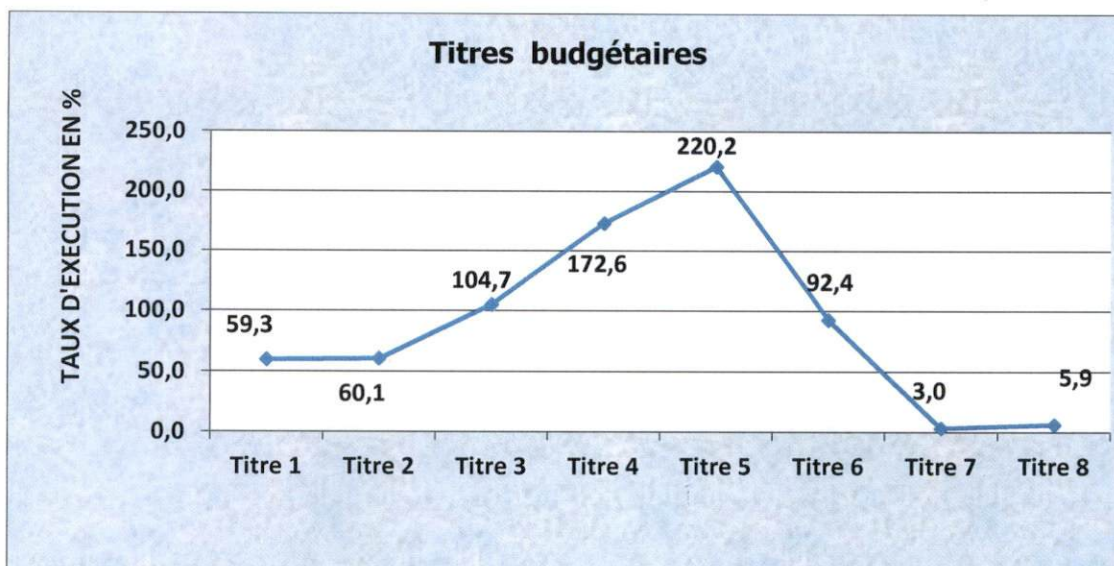
1. Outre les dépenses des rémunérations et celles liées à la rétrocession aux Administrations financières ainsi qu'au service de la dette, l'essentiel des dépenses à fin décembre 2022 a porté sur :
 - La réhabilitation de 7 villas devant accueillir les Chefs de l'Etat intervenant dans le Mécanisme National de Suivi de l'accord D'Addis-Abeba ;
 - Les travaux relatifs à la construction du pont sur l'avenue Bongolo et ses annexes ;
 - la rénovation et l'équipement du nouveau palais présidentiel de Mont-Ngaliema ;
 - La Construction du Bâtiment du Secrétariat Général de l'Assemblée Nationale ;
 - La réfection et rénovation du salon rouge du Ministère des Affaires étrangères.

2. L'exécution du budget général par **titre (T)** se présente de la manière suivante :
 - **Dettes publiques en capital (T1) : 566.549.960.893 FC** contre les prévisions de **955.801.562.979 FC**, soit un taux d'exécution de **59,3%** ;
 - **Frais financiers (T2) : 157.128.961.981 FC** contre les prévisions de **261.435.094.933 FC**, soit un taux d'exécution de **60,1%** ;
 - **Dépenses de personnel (T3) : 6.610.062.924.573 FC** contre les prévisions de **6.313.236.967.948 FC**, soit un taux d'exécution de **104,7%** ;
 - **Biens et matériels (T4) : 554.995.600.345 FC** contre les prévisions de **321.488.692.028 FC**, soit un taux d'exécution de **172,6%** ;
 - **Dépenses de prestations (T5) : 1.742.496.983.620 FC** contre les prévisions de **791.358.672.964 FC**, soit un taux d'exécution de **220,2%** ;
 - **Transferts et interventions de l'Etat (T6) : 4.168.801.826.246 FC** contre les prévisions de **4.510.644.780.487 FC**, soit un taux d'exécution de **92,4%** ;
 - **Equipements (T7) : 113.959.220.970 FC**, contre les prévisions de **3.819.992.948.795 FC**, soit un taux d'exécution de **3,0%** ;
 - **Construction, réfection, réhabilitation, addition d'ouvrage et édifice, acquisition immobilière (T8) : 202.451.600.137 FC**, contre les prévisions de **3.434.371.966.698 FC**, soit un taux d'exécution de **5,9 %**.

f

H

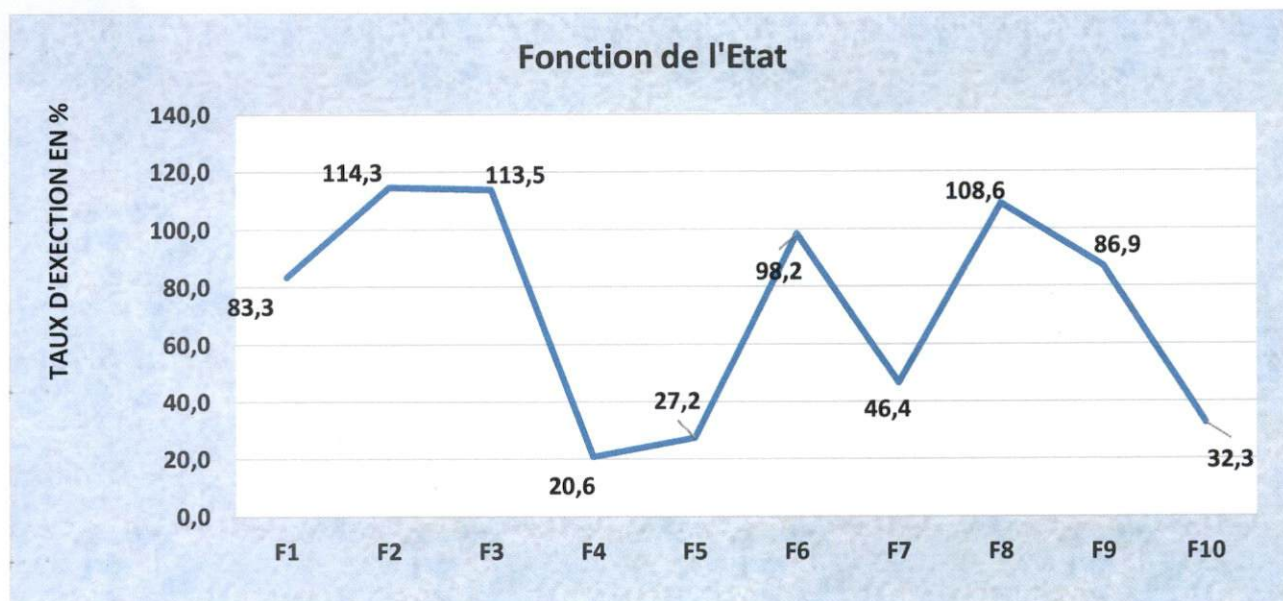
Graphique n°2 : Exécution en pourcentage des dépenses par Titre budgétaire



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

- **Services généraux des Administrations publiques (GF1) :** 5.767.914.789.329 FC contre les prévisions de 6.924.403.013.454 FC, soit un taux d'exécution de **83,3%** ;
- **Défense (GF2) :** 1.352.676.811.137 FC contre les prévisions de 1.183.492.417.991 FC, soit un taux d'exécution de **114,3%** ;
- **Ordre et sécurité publics (GF3) :** 1.347.400.580.102 FC contre les prévisions de 1.186.987.886.526 FC, soit un taux d'exécution de **113,5%** ;
- **Affaires économiques (GF4) :** 936.559.717.200 FC contre les prévisions de 4.545.803.817.694 FC, soit un taux d'exécution de **20,6%** ;
- **Protection de l'environnement (GF5) :** 35.576.367.064 FC contre les prévisions de 130.910.993.920 FC, soit un taux d'exécution de **27,2%** ;
- **Logement et équipements collectifs (GF6) :** 153.468.666.289 FC contre les prévisions de 156.204.635.556 FC, soit un taux d'exécution de **98,2%** ;
- **Santé (GF7) :** 820.207.063.425 FC contre les prévisions de 1.766.121.142.350 FC, soit un taux d'exécution de **46,4%** ;
- **Religion, culture, sports et loisirs (GF8) :** 275.930.445.039 FC contre les prévisions de 254.080.743.221 FC, soit un taux d'exécution de **108,6%** ;
- **Enseignement (GF9) :** 3.263.933.149.735 FC contre les prévisions de 3.756.770.215.352 FC, soit un taux d'exécution de **86,9%** ;
- **Protection sociale (GF10) :** 162.779.489.444 FC contre les prévisions de 503.555.820.770 FC, soit un taux d'exécution de **32,3%**.

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



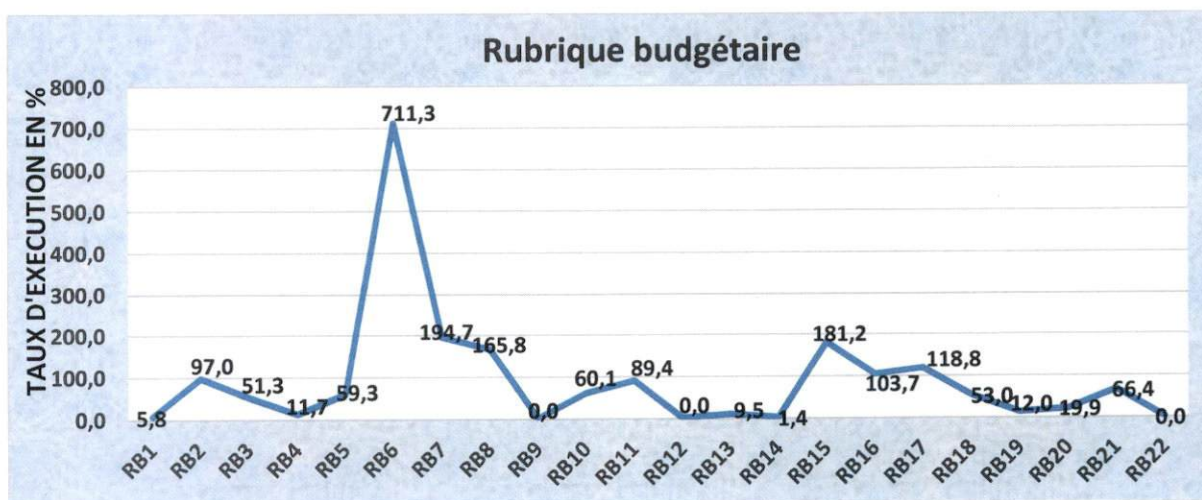
4. Par **rubrique budgétaire (RB)**, l'exécution des dépenses globales peut être résumée de la manière suivante :

- **Bourse d'études (RB1) : 875.540.159 FC** contre les prévisions de **15.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **5,8%** ;
- **Charges communes (RB2) : 204.793.362.499 FC** contre les prévisions de **211.130.066.582 FC**, soit un taux d'exécution de **97,0%** ;
- **Contrepartie des projets (RB3) : 57.217.027.662 FC** contre les prévisions de **111.503.855.044 FC**, soit un taux d'exécution de **51,3%** ;
- **Dépenses exceptionnelles sur ressources propres (RB4) : 99.381.285.858 FC** contre les prévisions de **850.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **11,7%** ;
- **Dette publique (RB5) : 566.549.960.893 FC** contre les prévisions de **955.801.562.979 FC**, soit un taux d'exécution de **59,3%** ;
- **Financement des réformes (RB6) : 135.155.806.937 FC** contre les prévisions de **19.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **711,3%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) : 1.933.180.196.816 FC** contre les prévisions de **993.096.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **194,7%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) : 2.419.370.507.547 FC** contre les prévisions de **1.459.141.652.263 FC**, soit un taux d'exécution de **165,8%** ;
- **Frais financiers (RB10) : 157.128.961.981 FC** contre les prévisions de **261.435.094.933 FC**, soit un taux d'exécution de **60,1%** ;
- **Interventions économiques, sociales, culturelles et scientifiques (RB11) : 460.575.218.601 FC** contre les prévisions de **515.088.122.966 FC**, soit un taux d'exécution de **89,4%** ;
- **Investissements sur ressources propres (RB13) : 240.522.005.247 FC** contre les prévisions de **2.538.252.365.667 FC**, soit un taux d'exécution de **9,5%** ;

- **Investissements sur transfert aux provinces et ETD (RB14) :** **18.671.788.198 FC** contre les prévisions de **1.321.374.723.302 FC**, soit un taux d'exécution de **1,4%** ;
- **Mise à la retraite (RB15) :** **90.604.567.628 FC** contre les prévisions de **50.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **181,2%** ;
- **Rémunérations (RB16) :** **6.404.644.766.634 FC** contre les prévisions de **6.176.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **103,7%** ;
- **Rétrocession aux Administrations financières (RB17) :** **995.983.772.344 FC** contre les prévisions de **838.077.174.689 FC**, soit un taux d'exécution de **118,8%** ;
- **Subventions aux organismes auxiliaires (RB18) :** **26.830.521.621 FC** contre les prévisions de **50.662.932.158 FC**, soit un taux d'exécution de **53,0%** ;
- **Subvention aux Services Déconcentrés (R19) :** **2.737.151.844 FC** contre les prévisions de **22.750.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **12,0%** ;
- **Subventions aux services ex-BPO (RB20) :** **5.059.525.966 FC** contre les prévisions de **25.480.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **19,9%** ;
- **Transfert aux Provinces et ETD (RB21) :** **297.165.110.332 FC** contre les prévisions de **447.837.398.544 FC**, soit un taux d'exécution de **66,4%**.

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.

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



4. Les **Charges transférées en Provinces et ETD (40%)** ont connu une exécution de **2.938.381.441.751 FC**, contre les prévisions de **4.059.192.600.585 FC**, soit un taux d'exécution de **72,4%**.

Elles sont subdivisées de la manière suivante :

- **Investissements sur transfert aux Provinces et ETD (RB14) :** **18.671.788.198 FC** contre les prévisions de **1.321.374.723.302 FC**, soit un taux d'exécution de **1,4%** ;
 - **Rémunérations (RB15) :** **2.622.544.543.221 FC** contre les prévisions de **2.289.980.478.739 FC**, soit un taux d'exécution de **114,5%** ;
 - **Transfert aux Provinces et ETD (Fonctionnement) (RB20) :** **297.165.110.332 FC** contre les prévisions de **447.837.398.544 FC**, soit un taux d'exécution de **66,5%**.
5. Les **dépenses de lutte contre la pauvreté (DLCP)** ont été exécutées à hauteur de **4.118.035.533.207 FC**, contre les prévisions de **7.007.639.695.579 FC**, soit un taux d'exécution de **58,8%**.

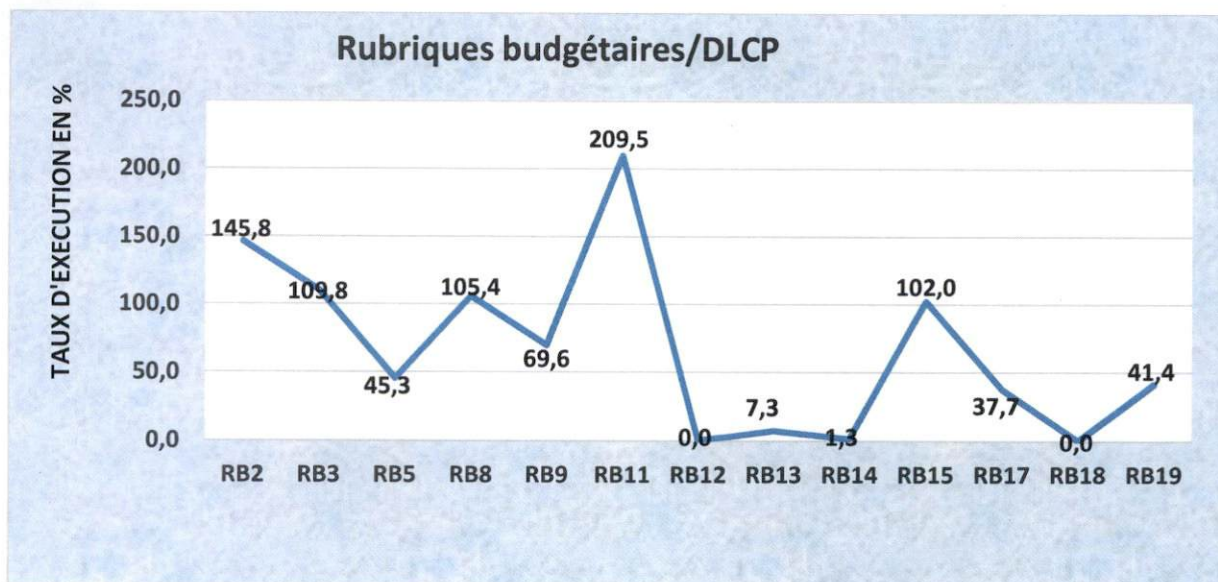
Elles sont réparties comme suit :

- **Charges communes (RB2) :** **152.855.883.749 FC** contre les prévisions de **104.826.344.788 FC**, soit un taux d'exécution de **145,8%** ;
- **Contrepartie des projets (RB3) :** **21.307.494.281 FC** contre les prévisions de **19.402.139.932 FC**, soit un taux d'exécution de **109,8%** ;
- **Dépenses exceptionnelles sur ressources propres (RB4) :** **27.184.498.533 FC** contre les prévisions de **60.000.000.000 FC**, soit un taux d'exécution de **45,3%** ;
- **Fonctionnement des Institutions (RB7) :** **137.423.493.510 FC** contre les prévisions de **130.363.268.018 FC**, soit un taux d'exécution de **105,4%** ;
- **Fonctionnement des Ministères (RB8) :** **100.057.350.009 FC** contre les prévisions de **143.715.899.787 FC**, soit un taux d'exécution de **69,6%** ;
- **Interventions économiques, sociales, culturelles et scientifiques (RB11) :** **235.278.480.924 FC** contre les prévisions de **112.301.208.133 FC**, soit un taux d'exécution de **209,5%** ;
- **Investissements sur ressources propres (RB13) :** **71.894.403.409 FC** contre les prévisions de **990.553.801.358 FC**, soit un taux d'exécution de **7,3%** ;
- **Investissements sur transfert aux Provinces et ETD (RB14) :** **16.998.952.008 FC** contre les prévisions de **1.264.557.723.836 FC**, soit un taux d'exécution de **1,3%** ;
- **Rémunérations (RB16) :** **3.343.581.908.625 FC** contre les prévisions de **3.279.279.822.707 FC**, soit un taux d'exécution de **102,0%** ;
- **Subventions aux organismes auxiliaires (RB18) :** **9.136.991.242 FC** contre les prévisions de **24.225.561.846 FC**, soit un taux d'exécution de **37,7%** ;
- **Services ex-BPO (RB20) :** **2.316.076.919 FC** contre les prévisions de **5.594.909.510 FC**, soit un taux d'exécution de **41,4%**.

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.

f

7P

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	441	441	436	310	0,2%
2	FRAIS FINANCIERS	153	153	153	142	0,1%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	113 587	113 420	113 381	110 690	86,8%
4	BIENS ET MATERIELS	5 238	5 125	5 104	3 350	2,6%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	9 679	9 430	9 369	5 429	4,3%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	11 499	11 402	10 955	7 481	5,9%
7	EQUIPEMENTS	205	202	199	92	0,1%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	173	172	162	89	0,1%
Total		140 975	140 345	139 759	127 583	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 investissements (équipements et construction, réfection et réhabilitation) représentent en moyenne **0,1%** des dossiers transférés. Un effort devra être fourni pour renverser cette

4

78

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

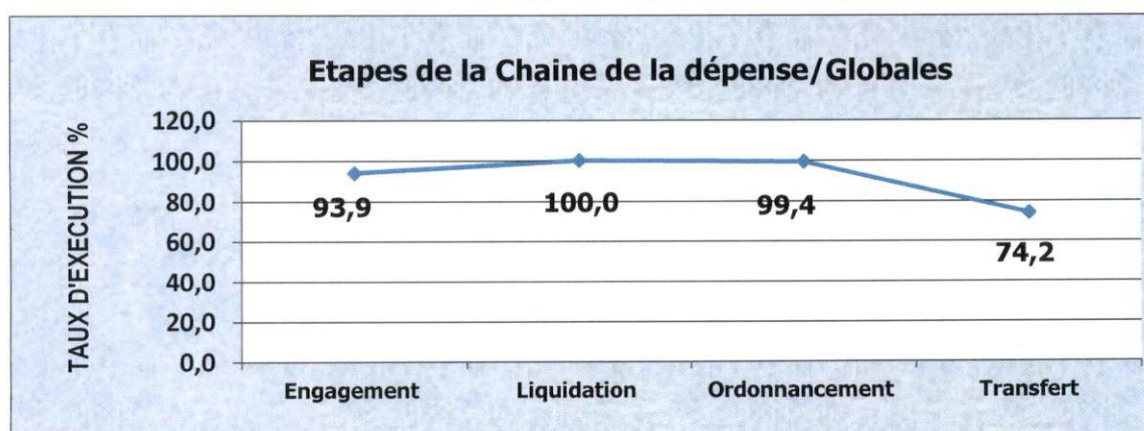
Code	Titre	Crédit Voté	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
			Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
1	DETTE PUBLIQUE EN CAPITAL	955 801 562 979	849 316 823 171	88,9%	849 316 823 171	100,0%	842 599 200 361	99,2%	566 549 960 893	67,2%
2	FRAIS FINANCIERS	261 435 094 933	166 370 237 456	63,6%	166 370 237 456	100,0%	166 370 237 456	100,0%	157 128 961 981	94,4%
3	DEPENSES DE PERSONNEL	6 313 784 267 000	6 912 952 628 595	109,5%	6 908 669 213 701	99,9%	6 901 100 809 585	99,9%	6 610 062 924 573	95,8%
4	BIENS ET MATERIELS	321 488 692 028	828 603 741 166	257,7%	825 699 796 978	99,6%	825 252 976 405	99,9%	554 995 600 345	67,3%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	790 951 697 640	2 478 111 433 029	313,3%	2 470 690 864 676	99,7%	2 433 496 037 658	98,5%	1 742 496 983 620	71,6%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	4 510 504 456 759	7 325 779 582 050	162,4%	7 317 912 843 810	99,9%	7 282 000 143 387	99,5%	4 168 801 826 246	57,2%
7	EQUIPEMENTS	3 818 992 948 795	222 041 028 129	5,8%	221 725 361 355	99,9%	216 272 467 146	97,5%	113 959 220 970	52,7%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	3 435 371 966 698	382 437 789 433	11,1%	381 923 524 502	99,9%	366 075 421 108	95,9%	202 451 600 137	55,3%
Total		20 408 330 686 833	19 165 613 263 030	93,9%	19 142 308 665 650	99,9%	19 033 167 293 107	99,4%	14 116 447 078 763	74,2%

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

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

- **Engagement : 19.165.613.263.030 FC**, contre les prévisions de **20.408.330.686.833 FC**, soit un taux global de fluidité de **93,9%** ;
- **Liquidation : 19.142.308.665.650 FC** dégageant un taux global de fluidité de **100,0%** par rapport aux engagements ;
- **Ordonnancement : 19.033.167.293.107 FC**, renseignant un taux global de fluidité de **99,4%** par rapport aux liquidations ;
- **Transfert : 14.116.447.078.763 FC** indiquant un taux global de fluidité de **74,2%** par rapport aux ordonnancements.

Graphique n°6 : Exécution en pourcentage de dépenses par étape de la Chaîne/Globale



4. 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	46 557	46 522	46 516	46 276	91,2%
4	BIENS ET MATERIELS	1 002	993	992	698	1,4%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	1 566	1 515	1 508	864	1,7%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	4 030	3 988	3 880	2 843	5,6%
7	EQUIPEMENTS	75	75	73	22	4,3%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	91	91	85	40	7,9%
Total		53 321	53 184	53 054	50 743	100,0%

Du tableau ci-dessus, il se dégage que les DLCP 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	Engagement		Liquidation		Ordonnancement		Transfert	
			Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF	Montant	TF
3	DEPENSES DE PERSONNEL	3 286 645 399 638	3 348 696 045 405	101,9%	3 347 833 391 319	100,0%	3 347 338 840 064	100,0%	3 332 722 339 949	99,6%
4	BIENS ET MATERIELS	51 382 780 733	63 648 290 995	123,9%	63 494 235 493	99,8%	63 444 358 973	99,9%	51 146 201 591	80,6%
5	DEPENSES DE PRESTATIONS	188 680 259 670	297 214 786 260	157,5%	294 667 274 459	99,1%	293 792 576 328	99,7%	185 352 658 120	63,1%
6	TRANSFERTS ET INTERVENTIONS DE L'ETAT	337 169 806 587	611 183 516 025	181,3%	608 602 730 273	99,6%	603 182 914 905	99,1%	438 613 483 849	72,7%
7	EQUIPEMENTS	1 226 556 992 077	75 969 156 758	6,2%	75 969 156 758	100,0%	70 620 116 548	93,0%	52 592 411 342	74,5%
8	CONSTRUCTION, REFECTION, REHABILITATION, ADDITION D'OUVRAGE ET EDIFICE, ACQUISITION IMMOBILIERE	1 917 204 456 873	147 211 299 413	7,7%	147 211 299 413	100,0%	145 602 410 524	98,9%	57 608 438 357	39,6%
Total		7 007 639 695 579	4 543 923 094 855	64,8%	4 537 778 087 716	99,9%	4 523 981 217 342	99,7%	4 118 035 533 207	91,0%

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

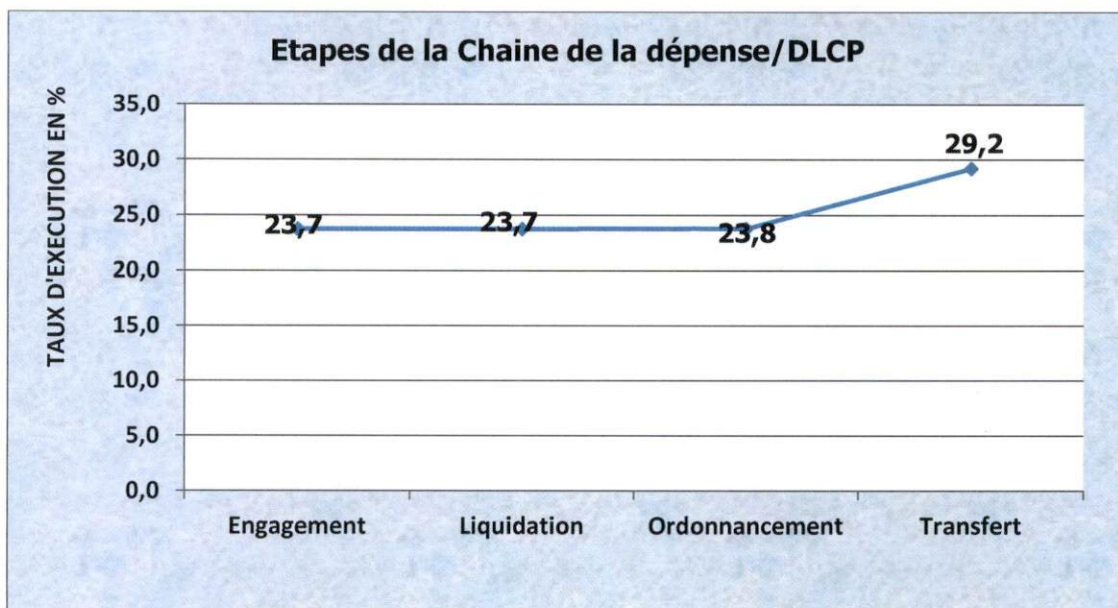
- **Engagement : 4.543.923.094.855 FC**, soit un taux global de fluidité de **23,7%** par rapport aux engagements globaux ;

4

H

- **Liquidation : 4.537.778.087.716 FC**, soit un taux global de fluidité de **23,7%** par rapport aux liquidations globales ;
- **Ordonnancement : 4.523.981.217.342 FC**, soit un taux global de fluidité de **23,8%** par rapport aux ordonnancements globaux ;
- **Transfert : 4.118.035.533.207 FC**, soit un taux global de fluidité de **29,2%** par rapport aux transferts globaux.

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



74

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 des analyses sur l'exécution de la dépense à fin décembre 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**) rappelle et recommande aux services impliqués dans la Chaîne ce qui suit :

- La production des ESB et leur affichage est un engagement du Gouvernement de la République Démocratique du Congo et une exigence des Partenaires Techniques et Financiers ;
- 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 MARS 2023

Le Secrétaire Général



NKE SANA MOKO Pierrot