



Commission des finances

Distr. générale
6 juin 2019
Français
Original : anglais

Vingt-cinquième session

Kingston, 1-26 juillet 2019

Point 4 de l'ordre du jour provisoire

Exécution du budget de l'exercice 2017-2018

Exécution du budget de l'exercice 2017-2018

Rapport du Secrétaire général

I. Introduction

1. On trouvera dans le présent rapport des informations et une analyse concernant l'exécution du budget de l'Autorité internationale des fonds marins pour l'exercice 2017-2018. Le budget approuvé pour cette période s'est élevé à 17 130 700 dollars (ISBA/22/A/13).
2. Compte tenu des ajustements apportés aux produits accessoires en lien avec le traitement des candidatures des contractants (57 792 dollars), les dépenses pour l'exercice financier ont totalisé 17 222 027 dollars, soit un dépassement de 91 327 dollars (0,54 %). On trouvera dans l'annexe au présent rapport une analyse récapitulative des dépenses effectives au cours de l'exercice par rapport aux prévisions budgétaires.
3. Dans le présent rapport, l'exécution du budget est présentée sous l'angle des flux de trésorerie, car depuis la mise en application des normes comptables internationales pour le secteur public (normes IPSAS), des éléments sans effet sur la trésorerie, tels que les provisions ou les amortissements, doivent être comptabilisés, et des éléments de trésorerie doivent figurer dans des rubriques extrabudgétaires. Sont également analysés les écarts les plus importants entre les dépenses d'administration effectives et prévues du secrétariat et entre les dépenses effectives et prévues pour la mise en œuvre des programmes.

II. Dépenses d'administration du secrétariat

4. **Assistance temporaire** : les dépenses effectives ont dépassé les dépenses budgétisées de 52 962 dollars en raison de l'embauche non prévue d'assistants administratifs (voir tableau ci-après et annexe) :

* ISBA/25/FC/L.1.



Dépenses engagées au titre du personnel temporaire (autres que pour les réunions) pour l'exercice 2017-2018

(En dollars des États-Unis)

Catégorie	2017		2018		2017-2018
	Effectif du personnel employé	Dépenses	Effectif du personnel employé	Dépenses	Dépenses totales
Informatique	1	8 800	1	9 899	18 700
Ressources humaines	1	7 032	1	16 740	23 772
Administration et finances	3	9 450	4	24 097	33 547
Bureau des affaires juridiques	2	8 443	–	–	8 443
Total		33 726		50 736	84 462

5. **Dépenses communes de personnel** : La Commission se souviendra qu'en 2017, la modification des émoluments du personnel avait eu une incidence financière négative de 274 689 dollars (voir [ISBA/24/FC/9](#)). Une modification est aussi intervenue en 2018, mais avec moins d'impact sur le budget puisqu'il n'y a pas eu de répercussions rétroactives. Les nouveaux fonctionnaires dont l'arrivée était prévue au début de 2019 ont été embauchés en 2018, ce qui a généré une augmentation des dépenses communes de personnel de 129 511 dollars. Des changements imprévus au niveau de l'allocation-logement ont entraîné des dépenses supplémentaires de 40 920 dollars.

6. **Formation** : Comme indiqué dans le rapport annuel du Secrétaire général de l'Autorité internationale des fonds marins présenté en application du paragraphe 4 de l'article 166 de la Convention des Nations Unies sur le droit de la mer ([ISBA/19/A/2](#)), une enveloppe minimum était prévue au budget ordinaire de l'Autorité au titre de la formation du personnel et du développement professionnel. Afin de maintenir l'augmentation du budget à un niveau acceptable, les ressources allouées à la formation n'ont pas été accrues pour l'exercice biennal et se sont donc révélées insuffisantes, ce qui explique le dépassement de crédits de 16 173 dollars (25,7 %)

7. **Voyages (sans rapport avec l'exécution des programmes)** : Le dépassement de crédit de 29,2 % a résulté d'un surcroît d'activité, de la sous-évaluation des besoins effectifs du secrétariat et de la comptabilisation plus stricte des voyages à la rubrique budgétaire appropriée.

8. **Fournitures et accessoires** : L'augmentation de la consommation de fournitures de bureau a été imputable à la prestation de services pour les réunions et à la production de documents.

9. **Achat de mobilier et de matériel** : Au cours de l'exercice financier, le Gouvernement jamaïcain a mis 223 mètres carrés d'espace de bureaux supplémentaires à la disposition de l'Autorité, qui les a ensuite rénovés pour créer une nouvelle zone pour les services de conférence et un salon des délégués. Le Secrétaire général a également saisi cette occasion pour utiliser une partie de l'excédent budgétaire pour remplacer le mobilier de bureau qui n'avait pas été changé depuis 25 ans. Le secrétariat a également remplacé ou modernisé du matériel de bureau et du matériel informatique divers et, comme proposé dans le budget, a remplacé un véhicule par un pendant l'exercice financier.

10. **Services divers**. Le dépassement a été dû à un accord de conciliation avec le spécialiste des questions scientifiques, d'un montant de 15 000 dollars. Une perte de change d'un montant de 27 795 dollars a été enregistrée sur l'exercice.

11. **Normes IPSAS.** Aucune dépense n'a été enregistrée au titre de cette rubrique budgétaire, les derniers états financiers de l'Autorité étant conformes à ces normes.

12. **Coût des services de conférence.** Comme indiqué précédemment à la Commission des finances (voir [ISBA/24/FC/8](#)), des économies importantes ont été réalisées grâce à l'interprétation à distance en 2017, à une meilleure gestion du centre de conférences et à une meilleure gestion de la documentation grâce aux services d'impression sur demande. Fidèle à la même politique, le secrétariat a économisé 476 107 dollars au titre des services de conférence au cours de l'exercice biennal, alors même que davantage de réunions ont eu lieu lors des vingt-troisième et vingt-quatrième sessions.

III. Dépenses associées à l'exécution de certains programmes budgétisés

13. La Commission des finances se souviendra que le budget de l'exercice 2017-2018 était le premier dans lequel figuraient des chapitres relatifs à des programmes. Faute de données statistiques disponibles sur les coûts de ces programmes, le secrétariat a utilisé les coûts standard applicables aux ateliers et aux voyages pour planifier le budget des chapitres en question. Étant donné que 11 % seulement du budget total ont été alloués aux programmes (1 817 900 dollars), il n'y avait guère de marge de manœuvre pour des transferts entre rubriques budgétaires. Il importe de noter que, pour tous les programmes, les dépenses au titre des voyages ont été imputées à la rubrique voyages alors qu'elles étaient inscrites au budget de la rubrique ateliers. Toutefois, cela n'a eu aucune incidence sur le total des dépenses et les écarts entre dépenses budgétisées et dépenses effectives au titre des programmes.

14. **Programme 2.1 (Mise au point du cadre réglementaire régissant les activités dans la Zone).** Des dépassements de crédits au titre des services de consultants ont été enregistrés à la suite de la demande du Conseil d'accélérer sensiblement les travaux d'élaboration du code d'exploitation minière, notamment des clauses financières applicables aux contrats. Sont visés notamment un contrat avec le Massachusetts Institute of Technology (50 000 dollars), une étude sur la mise en fonctionnement de l'Entreprise (23 500 dollars) et une aide à la définition des conditions de financement des exploitations minières en haute mer (64 000 dollars).

15. **Programme 2.4 (Gestion des données : ressources et environnement).** Bien que le programme ait été entièrement achevé et que des tests et des éléments supplémentaires aient été ajoutés, le solde budgétaire a été de 376 934 dollars, en raison du préfinancement du programme avec des fonds du budget 2016 restés disponibles (voir [ISBA/24/FC/9](#)).

16. Programme 2.5 (Promotion et encouragement de la recherche scientifique marine dans la Zone). En raison d'autres priorités ainsi que du manque de personnel, le secrétariat n'a pas pu organiser tous les ateliers prévus.

IV. Recommandations

17. La Commission des finances est invitée à prendre note du présent rapport.

Comparaison des dépenses budgétisées et des dépenses effectives pour l'exercice 2017-2018

(En dollars des États-Unis)

Object of expenditure	Comptabilisation selon les normes IPSAS					Ajustements associés à la mise en conformité		Chiffres présentés dans l'optique des flux de trésorerie		
	Budget initial 2018	Dépenses effectives 2017	Dépenses effectives 2018	Dépenses effectives pour l'exercice biennal 2017-2018	Solde	Montants	commentaire	Dépenses effectives	Solde	Dépenses totales/budget approuvé (en pourcentage)
Chapitre 1. Dépenses d'administration et dépenses relatives aux services de conférence										
Sous-chapitre 1. Dépenses d'administration du secrétariat										
Postes permanents	6 200 000	2 895 816	3 154 087	6 049 903	150 097			6 049 903	150 097	2,4
Assistance temporaire	31 500	33 726	50 736	84 462	(52 962)			84 462	(52 962)	(168,1)
Heures supplémentaires	71 600	31 966	19 302	51 268	20 332			51 268	20 332	28,4
Consultants (sans rapport avec l'exécution des programmes)	21 000		25 085	25 085	(4 085)			25 085	(4 085)	(19,5)
Dépenses communes de personnel	3 080 000	1 779 690	1 752 895	3 532 585	(452 585)	104 550	Avantages du personnel	3 637 135	(557 135)	(18,1)
Formation	63 000	13 848	65 325	79 173	(16 173)			79 173	(16 173)	(25,7)
Voyages (sans rapport avec l'exécution des programmes)	187 800	117 020	125 603	242 623	(54 823)			242 623	(54 823)	(29,2)
Communications	200 700	74 599	119 856	194 456	6 244			194 456	6 244	3,1
Ouvrage et fournitures de bibliothèque	136 000	59 102	32 830	91 932	44 068			91 932	44 068	32,4
Services contractuels d'imprimerie (dont 20 % sans rapport avec l'exécution des programmes)	22 000	30 834	1 477	32 311	(10 311)			32 311	(10 311)	(46,9)
Fournitures et accessoires	80 300	55 665	56 173	111 838	(31 538)			111 838	(31 538)	(39,3)
Frais de représentation	23 500	14 392	6 095	20 487	3 013			20 487	3 013	12,8
Informatique	125 900	58 757	59 511	118 269	7 631			118 269	7 631	6,1
Achat de mobilier et de matériel	154 000	30 180	334 475	364 655	(210 655)	325 051	Achat de mobilier et de matériel	689 706	(535 706)	(347,9)
Location et entretien du mobilier et du matériel	24 000	16 578	20 576	37 154	(13 154)			37 154	(13 154)	(54,8)

Object of expenditure	Comptabilisation selon les normes IPSAS					Ajustements associés à la mise en conformité		Chiffres présentés dans l'optique des flux de trésorerie		
	Budget initial 2018	Dépenses effectives 2017	Dépenses effectives 2018	Dépenses effectives pour l'exercice biennal 2017-2018	Solde	Montants	commentaire	Dépenses effectives	Solde	Dépenses totales/budget approuvé (en pourcentage)
Participation au Régime commun des Nations Unies	166 000	60 301	93 291	153 592	12 408			153 592	12 408	7,5
Services divers	112 500	72 178	86 901	159 079	(46 579)			159 079	(46 579)	(41,4)
Audit	40 000	16 000	274	16 274	23 726			16 274	23 726	59,3
Gestion des bâtiments	828 000	433 826	427 476	861 302	(33 302)			861 302	(33 302)	(4,0)
Examen mené en application de l'article 154 et dépenses connexes	80 000	82 645	0	82 645	(2 645)			82 645	(2 645)	
Passage IPSAS	120 000		17 609	17 609	102 391			17 609	102 391	85,3
Liquidation des actifs						(277 850)	Amortissements et provisions			
Contributions non recouvrées						(62 920)	Provision			
Total partiel	11 767 800	5 877 125	6 449 576	12 326 701	(558 901)	88 831		12 756 302	(988 502)	(8,4)
Sous-chapitre 2. Coût des services de conférence										
Traitements des fonctionnaires de l'ONU		8 907	0	8 907						
Frais d'impression et fournitures		289	10 038	10 327						
Frais divers liés aux services de conférence		44 632	23 955	68 587						
Frais de voyage du personnel		277 291	157 266	434 557						
Location du centre de conférences		50 843	118 522	169 365						
Personnel temporaire pour les réunions	3 545 000	50 186	52 162	102 347	476 107			3 068 893	476 107	13,4
Location de matériel		388	20 636	21 024						
Transports locaux		2 652	5 398	8 050						
Communication			127 747	127 747						
Services de réunion		814 089	755 829	1 569 918						
Documentation		8 363	491 529	499 892						
Réception		10 700	37 471	48 171						
Total partiel	3 545 000	1 268 340	1 800 553	3 068 893	476 107	0		3 068 893	476 107	13,4
Total (chapitre 1)	15 312 800	7 145 464	8 330 130	15 395 594	(82 794)	88 831		15 825 195	(512 395)	(3,3)

Object of expenditure	Comptabilisation selon les normes IPSAS					Ajustements associés à la mise en conformité		Chiffres présentés dans l'optique des flux de trésorerie		
	Budget initial 2018	Dépenses effectives 2017	Dépenses effectives 2018	Dépenses effectives pour l'exercice biennal 2017-2018	Solde	Montants	commentaire	Dépenses effectives	Solde	Dépenses totales/ budget approuvé (en pourcentage)
Chapitre 2. Dépenses au titre des programmes										
Programme 2.1. Mise au point du cadre réglementaire régissant les activités dans la zone										
Consultants	90 400	21 381	206 391	227 772	(137 372)			227 772	(137 372)	
Services contractuels d'imprimerie	12 400		0	0	12 400			0	12 400	
Voyages	91 200	72 029	122 412	194 441	(103 241)			194 441	(103 241)	
Ateliers	120 800		6 951	6 951	113 849			6 951	113 849	
Total partiel	314 800	93 410	335 754	429 164	(114 364)			429 164	(114 364)	(36,3)
Programme 2.2. Protection du milieu marin										
Consultants	38 800	3 836	12 719	16 554	22 246			16 554	22 246	
Services contractuels d'imprimerie	12 400		1 071	1 071	11 329			1 071	11 329	
Voyages	15 200	48 318	118 057	166 374	(151 174)			166 374	(151 174)	
Ateliers	245 800	60 722	44 548	105 270	140 530			105 270	140 530	
Total partiel	312 200	112 875	176 395	289 270	22 930			289 270	22 930	7,3
Programme 2.3. Groupe de la gestion des contrats										
Consultants	0		0	0	0			0	0	
Services contractuels d'imprimerie	0		500	500	(500)			500	(500)	
Voyages	30 400	12 165	26 583	38 748	(8 348)			38 748	(8 348)	
Ateliers	36 100	2 118	2 553	4 671	31 429			4 671	31 429	
Total partiel	66 500	14 284	29 636	43 919	22 581			43 919	22 581	34,0
Programme 2.4. Promotion et encouragement de la recherche scientifique marine dans la Zone										
Consultants	306 200	32 847	104 589	137 436	168 764			137 436	168 764	

Object of expenditure	Comptabilisation selon les normes IPSAS					Ajustements associés à la mise en conformité		Chiffres présentés dans l'optique des flux de trésorerie		
	Budget initial 2018	Dépenses effectives 2017	Dépenses effectives 2018	Dépenses effectives pour l'exercice biennal 2017-2018	Solde	Montants	commentaire	Dépenses effectives	Solde	Dépenses totales/ budget approuvé (en pourcentage)
Technologie de l'information	209 400	76 143	38 172	114 316	95 084	23 756	Transfert de la rubrique logiciels à la rubrique immobilisations	138 072	71 328	
Services contractuels d'imprimerie	30 300		0	0	30 300			0	30 300	
Voyages	28 000	7 997	19 038	27 035	965			27 035	965	
Ateliers	0		0	0	0			0	0	
Dépôt central de données	0		0	0	0			0	0	
Maintenance et soutien	35 900		44 001	44 001	(8 101)			44 001	(8 101)	
Total partiel	609 800	116 987	205 799	322 787	287 013	23 756		346 543	263 257	43,2
Programme 2.5. Promotion et encouragement de la recherche scientifique marine dans la Zone										
Consultants	19 400		2 404	2 404	16 996			2 404	16 996	
Services contractuels d'imprimerie	12 400		2 839	2 839	9 561			2 839	9 561	
Voyages	15 200	1 890	53 028	54 918	(39 718)			54 918	(39 718)	
Ateliers	240 800		27 765	27 765	213 035			27 765	213 035	
Subtotal	287 800	1 890	86 037	87 926	199 874			87 926	199 874	69,4
Programme 2.6. Activités de communication										
Consultants	22 600	9 705	17 292	26 996	(4 396)			26 996	(4 396)	
Services contractuels d'imprimerie	1 200		4 463	4 463	(3 263)			4 463	(3 263)	
Voyages	30 400	54 943	34 655	89 597	(59 197)			89 597	(59 197)	
Ateliers	172 600	15 656	63 296	78 952	93 648			78 952	93 648	
Total partiel	226 800	80 303	119 706	200 010	26 790			200 010	26 790	11,8
Total (chapitre 2)	1 817 900	419 749	953 327	1 373 076	444 824	23 756		1 396 832	421 068	23,2
Total	17 130 700	7 565 213	9 282 380	16 768 670	362 030	112 587		17 222 027	(91 327)	(0,5)

Abréviation : IPSAS : Normes comptables internationales pour le secteur public.