
Rapport du Comité d'audit sur le programme de travail et les budgets ordinaire et d'investissement du FIDA axés sur les résultats pour 2024, et sur le budget-programme de travail axé sur les résultats pour 2024 et le plan indicatif pour 2025-2026 du Bureau indépendant de l'évaluation du FIDA

Cote du document: EB 2023/140/R.16

Point de l'ordre du jour: 5 a)

Date: 7 décembre 2023

Distribution: Publique

Original: Anglais

POUR: EXAMEN

Documents de référence: Programme de travail et budgets ordinaire et d'investissement du FIDA axés sur les résultats pour 2024, perspectives budgétaires pour 2025-2026, budget-programme de travail axé sur les résultats pour 2024 et plan indicatif pour 2025-2026 du Bureau indépendant de l'évaluation du FIDA, et rapports de situation sur l'Initiative PPTTE et le SAFFP ([AC 2023/171/R.2](#))

Mesures à prendre: Le Conseil d'administration est invité à examiner le présent document.

Questions techniques:

Saheed Adegbite

Directeur

Bureau de la stratégie budgétaire

courriel: s.adebite@ifad.org

Rapport du Comité d'audit sur le programme de travail et les budgets ordinaire et d'investissement du FIDA axés sur les résultats pour 2024, et sur le budget-programme de travail axé sur les résultats pour 2024 et le plan indicatif pour 2025-2026 du Bureau indépendant de l'évaluation du FIDA

1. La direction a présenté la proposition de budget net pour 2024, qui s'élève à 183,41 millions d'USD et couvre à la fois le budget ordinaire et le budget d'investissement. Elle a assuré aux membres que le budget était le fruit de consultations internes approfondies sur les priorités stratégiques, et qu'il avait été tenu compte des observations formulées à la cent soixante-dixième réunion du Comité d'audit et des délibérations sur l'aperçu de haut niveau tenues à la cent trente-neuvième session du Conseil d'administration.
2. La direction a souligné que la conjoncture était difficile et que le FIDA mettait clairement le cap sur la transformation inclusive et durable du monde rural, en particulier en contexte de fragilité.
3. Conformément aux engagements pris dans le cadre de la Douzième reconstitution des ressources du FIDA (FIDA12), la direction a confirmé que parmi les principaux déterminants du budget 2024 figuraient: i) l'exécution et l'impact des programmes, la supervision et, tâche critique, l'intervention en situation de fragilité; ii) la poursuite de la décentralisation, qui impliquait la création de deux bureaux régionaux, l'un dans la région Asie et Pacifique et l'autre dans la région Amérique latine et Caraïbes. Il a également été souligné que 57,3% du budget ordinaire du FIDA pour 2024 servirait à financer directement les coûts liés aux programmes.
4. Grâce aux efforts concertés de hiérarchisation stratégique des priorités, la direction a pu proposer une augmentation réelle du budget ordinaire modérée de 1,7%, soit un taux inférieur à la prévision de 1,9% établie en septembre dans l'aperçu de haut niveau et aux taux de croissance enregistrés ces dernières années.
5. Les hypothèses relatives à l'ajustement des prix ont été incluses dans le document à l'examen, et reposent sur un examen détaillé du taux d'inflation composé de 2,68% appliqué dans le cadre du budget proposé pour 2024.
6. Le budget d'investissement proposé pour 2024 s'élevait à 6,1 millions d'USD, et couvrait les dépenses d'équipement cycliques et de continuité des opérations ayant une vie économique de plus d'un an, et des investissements liés à la priorité institutionnelle que constituait la décentralisation et à d'autres projets d'investissement importants.
7. Le Directeur du Bureau indépendant de l'évaluation du FIDA (IOE) a présenté le projet de budget-programme axé sur les résultats, qui s'était nourri des délibérations tenues avec le Comité d'audit, le Comité de l'évaluation et le Conseil d'administration en septembre et octobre 2023 et de leurs remarques encourageantes.
8. Dans le cadre des activités d'IOE prévues pour 2024, il a été proposé, d'une part, de créer un poste de fonctionnaire P-4 pour renforcer la capacité d'IOE à mener des évaluations stratégiques, et d'autre part, de promouvoir un poste de responsable de la communication du niveau P-3 au niveau P-4. Ces changements permettraient à IOE de mieux aligner ses ressources sur les exigences de sa stratégie pluriannuelle pour 2022-2027.

9. Le budget total d'IOE proposé pour 2024 s'élève à 6,144 millions d'USD, soit une augmentation nominale de 173 000 USD par rapport à 2023, ce qui correspond à 0,53% du programme de prêts et dons du FIDA, un pourcentage bien en dessous du plafond de 0,90%.
10. Le Comité d'audit s'est félicité des améliorations apportées depuis septembre au document à l'examen. Les membres ont salué les efforts déployés par la direction pour réajuster la proposition de budget par une hiérarchisation stratégique des priorités et par des arbitrages, et pour limiter l'augmentation réelle du budget à un niveau relativement modéré.
11. Les membres ont pris acte de l'allocation supplémentaire de fonds à l'exécution des programmes, et souligné l'importance de donner la priorité au cœur de métier du FIDA, qui consistait à obtenir des résultats dans le cadre de ses programmes de pays. Ils se sont également félicités des économies envisagées.
12. Notant l'état avancé de la décentralisation du FIDA, dont l'objectif devait être atteint d'ici à la fin de 2024 pour ce qui était du personnel sur le terrain, certains membres ont réaffirmé qu'ils attendaient du FIDA qu'il revienne à une situation de stabilité budgétaire, dans laquelle il pourrait disposer des ressources nécessaires pour répondre à ses besoins organisationnels actuels et futurs, en mettant l'accent sur l'exécution des programmes et les résultats au niveau des pays.
13. Des membres ont également noté l'importance de disposer d'un aperçu à moyen terme des besoins budgétaires – en particulier au regard du processus de FIDA13 – auquel il fallait ajouter des indicateurs d'efficacité révisés permettant d'améliorer les capacités de la direction et du Comité d'audit en matière de prise de décisions stratégiques et de surveillance.
14. Enfin, des membres ont exprimé des inquiétudes quant à la viabilité budgétaire à moyen terme et à la cohérence générale, compte tenu de l'augmentation considérable de l'effectif total du FIDA conjuguée à un taux encore élevé de vacance de postes. À cet égard, certains ont appelé à la prudence afin que le FIDA, vaste et décentralisé, n'alourdisse pas les dépenses administratives.
15. En réponse aux observations des membres sur la croissance nominale de 4,4%, la direction a renouvelé son engagement à maintenir une trajectoire de croissance nominale proche de zéro dans les années à venir.
16. En outre, la direction a expliqué que le taux de hausse des prix appliqué (2,68%) était faible compte tenu du contexte économique et inflationniste mondial actuel. Ce chiffre avait en effet été obtenu après avoir intégré une partie des hausses de prix dans le taux de croissance nominale proposé.
17. La direction a précisé que l'augmentation des effectifs proposée en 2024 avait été calculée en termes nets, compte tenu des postes créés et des postes supprimés, y compris les contrats de service existants convertis en postes de personnel à durée déterminée. À ce propos, la direction a également relevé un moindre recours aux services de consultants non liés aux programmes.
18. En ce qui concernait le taux de vacance de postes, bien qu'ayant obtenu de meilleurs résultats que les autres organismes ayant leur siège à Rome et que certaines entités des Nations Unies sur le plan des délais de recrutement, le FIDA restait déterminé à réduire en priorité le taux de vacance, pour en faire un pourcentage à un chiffre.
19. En réponse aux observations des membres sur les ratios d'efficacité et à l'accueil favorable que ceux-ci ont réservé à la hausse du budget alloué aux coûts directs, passé de 55% en 2023 à 57,3%, la direction est convenue de mettre davantage l'accent sur les ratios d'efficacité les plus efficaces et d'envisager d'utiliser de nouveaux ratios tels que la part de coûts indirects dans l'ensemble du programme

de travail, conformément aux meilleures pratiques des institutions financières internationales.

20. Le FIDA a réaffirmé son ferme engagement à accorder la priorité à l'exécution des programmes, aux opérations à fort impact et à la décentralisation. Cela se traduisait par une réaffectation des ressources, comme le montrait l'augmentation des coûts directs par rapport au budget de 2023.
21. La direction a précisé que la différence entre les chiffres du programme de prêts et dons pour 2024 indiqués dans le document relatif aux ressources disponibles pour engagement et ceux figurant dans le document budgétaire pour 2024 était due au fait que les premiers renvoyaient au volume maximal de ressources pouvant être engagées en 2024. Le document budgétaire, en revanche, indiquait les niveaux réels du programme de prêts et dons prévu, qui fluctuaient sous l'effet de différents facteurs liés aux processus de conception et d'exécution et qui, dans tous les cas, ne pouvaient pas dépasser les niveaux communiqués dans le document relatif aux ressources disponibles pour engagement.
22. La direction a réaffirmé son engagement ferme de mener à bien le programme de prêts et dons pour 2024, en faisant remarquer que de nombreux projets avaient déjà été conçus et anticipés en 2023. Le programme de prêts et dons serait réalisé, et ce malgré les incidences de la crise économique mondiale, des fluctuations des taux d'intérêt et de l'instabilité politique sur la demande de financement du FIDA. La direction a assuré aux membres qu'elle en avait les moyens – rappelant par exemple qu'en 2019, 47 investissements avaient été approuvés pour un montant de 1,6 milliard d'USD, et leur a confirmé qu'elle était dans les délais pour 2024.
23. Le programme de travail et les budgets ordinaire et d'investissement du FIDA axés sur les résultats pour 2024, et le budget-programme de travail axé sur les résultats pour 2024 d'IOE ont été considérés comme examinés. Il a été convenu que le document serait soumis au Conseil d'administration à sa session de décembre.