



RÉPUBLIQUE DE SLOVÉNIE
MINISTÈRE DES FINANCES

OFFICE DE CONTRÔLE
BUDGÉTAIRE DE LA
RÉPUBLIQUE DE SLOVÉNIE

REGISTRE DES RISQUES

Nataša Prah
Hammamet, 14.-15.11.2012



RÉPUBLIQUE DE SLOVÉNIE
MINISTÈRE DES FINANCES

OFFICE DE CONTRÔLE
BUDGÉTAIRE DE LA
RÉPUBLIQUE DE SLOVÉNIE

INTRODUCTION

1. Qu'est-ce qu'un registre des risques ?
2. Modalités d'établissement et de tenue du registre
3. Exemple de présentation
4. Personne responsable du registre



RISQUE

- Risque : incertitude, éventualité, possibilité, danger.
- Gestion du risque : gérer le risque par différents moyens.
- Risque acceptable : la part de risque que l'on peut encore accepter.
- Risque résiduel : la part de risque que l'on ne peut gérer.



REGISTRE DES RISQUES : DÉFINITION

- Un mode de gestion systématique des risques.
- Un tableau des risques les plus significatifs et des moyens de les gérer (réduire).
- Plus qu'un document : un processus.
- La preuve (journal d'audit) d'une gestion proactive.



RÉPUBLIQUE DE SLOVÉNIE
MINISTÈRE DES FINANCES

OFFICE DE CONTRÔLE
BUDGÉTAIRE DE LA
RÉPUBLIQUE DE SLOVÉNIE

ÉTABLISSEMENT DU REGISTRE

- Différentes approches :
 - ascendante (bottom up)
 - descendante (top down)
- Règles internes
- Responsable du registre : personne chargée de sa mise à jour



ÉTABLISSEMENT DU REGISTRE

- Identification des risques : description, nature.
- Évaluation du risque : probabilité de la survenance - probabilité, conséquences – effets ; relations entre probabilité et effets.
- Moyens de gérer ou réduire les risques : lesquels et comment, qui, quand.



Identification des risques

- Mauvaise planification
- Méthodes non professionnelles
- Défaillance informatique, perte de données
- Non-respect des règles
- Perte d'actifs suite à une fraude
- Perte de réputation,...
- Risque politique
- Risque budgétaire
- Risque lié à la modification des règles
- Risque économique
- Risque social
- Risque démographique
- Risque environnemental, etc.



Évaluation des risques

Probabilité	Très élevée (4)	4	8	12	16
	Elevée (3)	3	6	9	12
	Moyenne (2)	2	4	6	8
	Faible (1)	1	2	3	4
		Faibles (1)	Moyens (2)	Elevés (3)	Très élevés (4)
		Effets			



Évaluation des risques

- PROBABILITÉ
 - **Faible** : cas rares, exceptionnels
 - **Moyenne** : possible, le risque peut survenir à moyen terme
 - **Élevée** : probable, le risque peut survenir à plusieurs reprises à moyen terme
 - **Très élevée** : quasi-certain, le risque peut survenir à plusieurs reprises à court terme
- EFFETS
 - **Faibles** : conséquences financières faibles, la réputation et la continuité de l'exploitation ne sont pas remises en cause
 - **Moyens** : existence de conséquences financières, perte de réputation à court terme
 - **Élevés** : perte financière significative, perte de réputation à long terme
 - **Très élevés** : perte financière substantielle, la continuité de l'exploitation est menacée



Moyens

- Créer un **systeme de contrôle interne (SCI)** adéquat.
- Objectif du SCI : la gestion des risques.
- La réalisation de l'objectif du SCI est elle-même exposée à des risques (certains contrôles ne sont pas établis, certains ne fonctionnent pas, d'autres ne sont ni efficaces ni performants...).



Moyens

- Pour réduire ce risque, il faut une évaluation du SCI (contrôle des responsables, audit interne).
- Critères des normes de contrôles internes :
 - Instructions écrites pour les principales phases de travail
 - Système de double signature
 - Délégation des tâches par écrit
 - Répartition des tâches
 - Audit interne



RÉPUBLIQUE DE SLOVÉNIE
MINISTÈRE DES FINANCES

OFFICE DE CONTRÔLE
BUDGÉTAIRE DE LA
RÉPUBLIQUE DE SLOVÉNIE

QUI EST RESPONSABLE

- **Le chef :**
- La gestion du risque fait partie des fonctions d'encadrement et doit relever de la responsabilité de tous les chefs – dans le secteur public également.



RÉPUBLIQUE DE SLOVÉNIE
MINISTÈRE DES FINANCES

OFFICE DE CONTRÔLE
BUDGÉTAIRE DE LA
RÉPUBLIQUE DE SLOVÉNIE

FIN

Merci de votre attention !

• Nataša Prah,
Directeur de l'Office du contrôle budgétaire
Courriel : natasa.prah@mf-rs.si