

ОПЕРАТИВНИ ГОДИШЊИ АКЦИОНИ ПЛАН СТРАТЕГИЈЕ РАЗВОЈА СИСТЕМА ИНТЕРНИХ ФИНАНСИЈСКИХ КОНТРОЛА У ИНСТИТУЦИЈАМА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2021. ГОДИНУ

Област: 1. Финансијско управљање и контрола						
Стратешки циљ: финансијско управљање и контрола усмјерено на најзначајније ризике у управљању јавним финансијама (УЈФ)						
Оперативна мјера	Резултат мјере	Активност	Индикатори (полазна вриједност ПВ/циљана вриједност ЦВ)	Рок за реализацију активности	Потребна средства (процјена) и извори финансирања	Одговорне институције
1.1. Интерне контроле усмјерене на ризике у вези са поузданим управљањем приходима, расходима, имовином и обавезама	Унапријеђене контроле у управљању приходима, расходима, имовином и обавезама	Развој и инсталација софтвера за регистре ризика, укључујући обуку корисника за кориштење софтвера	Информатизовани регистри ризика (ПВ: 0/ЦВ: 75)	Први квартал 2020 – задњи квартал 2021.	Пројекат техничке помоћи	ЦХЈ МФиТ Пројекат техничке подршке (финансирање и експертиза) и Институције БиХ
		Процјена ризика и приједлози системских контрола у процесима УЈФ	Регистри ризика појединачних институција Приједлог закључака СМ и нових аката МФиТ за јачање системских контрола у УЈФ	Трећи квартал 2021. Први квартал 2021.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФиТ за редовне активности	Институције БиХ МФиТ (Сектор за трезор МФиТ Сектор за буџет), ЦХЈ МФиТ и Савјет министара БиХ
		Ажурирање интерних процедура институција у складу са резултатима процјене ризика	Број ажурираних интерних процедура са уграђеним контролним механизмима (ПВ:Х/ЦВ:Х)	Задњи квартал 2020 – Други квартал 2021.	Буџет институција БиХ у оквиру средстава институција за редовне активности	Институције БиХ

				Континуи-рано		
		Израда критерија за додјелу грантова заснованих на јасним циљевима и планираним учинцима	Припремљени документи са утврђеним критеријима за додјелу грантова (ПВ:0 ЦВ:4)	Задњи квартал 2021.	Буџет институција БиХ у оквиру средстава за редовне активности институција	МСТЕО, МЦП, МЉП МФит БиХ
		Израда смјерница/упута за провођење ех-анте и ех-пост контрола за исплаћене грантове и трансфере	Смјернице (ПВ:0/ЦВ:1)	Први квартал 2021.	Буџет институција БиХ, у оквиру одобрених средстава за редовне активности	МСТЕО, МЦП, МЉП, МФит БиХ ЦХЈ МФит БиХ
		Успостава базе података о пословним процесима (мапа пословних процеса), интерним процедурама, прописима институција у оквиру софтверског рјешења за ФУК	Информатизоване базе података (ПВ: 0/ЦВ: 75)	Први квартал 2020 – Задњи квартал 2021.	Пројекти техничке помоћи	ЦХЈ МФит Институције БиХ Пројекат техничке подршке
		Унаприједити апликативне контроле над структуром и садржајем информација и података у помоћним књига ИСФУ за управљање приходима	Инструкције и упутства МФит БиХ у вези са евидентирањем и праћењем прихода	Задњи квартал 2021.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава МФит за редовно одржавање	МФит Сектор за трезор МФит БиХ
		Анализа могућности софтверског повезивања постојећих апликација у МИП, МЦП, УИО и МФит БиХ и креирање одговарајућег рјешења за унапређење контрола у праћењу и	Урађена анализа (ПВ:0 ЦВ:1)	Трећи квартал 2021.	Буџет институција БиХ за редовне активности и капитална улагања	МИП, МЦП, УИО и МФит БиХ

		евидентирању прихода од такси и накнада	Софтверско рјешење (ПВ:0 ЦВ:1)	Задњи квартал 2021.		
		Израда софтверског рјешења за евидентирање и праћење судских спорова у институцијама БиХ	Софтверско рјешење (ПВ:0 ЦВ:1)	Задњи квартал 2021.	Буџет институција БиХ за редовне активности и капитална улагања	Правобранилаштво БиХ, МФиТ БиХ и институције БиХ
		Интеграција база података о запосленим потребним за обрачун и исплату плата и накнада у институцијама БиХ Софтверско повезивање система за ЦОП и одговарајућих модула у ИСФУ	Формирана јединствена база података у систему ЦОП Повезан систем ЦОП-а са одговарајућим модулима ИСФУ	Задњи квартал 2021. Задњи квартал 2021.	Буџет институција БиХ за редовне активности и одржавање	МФиТ БиХ, МО МФиТ БиХ и МО
		Ојачати систем интерних контрола при припреми и одобравању буџетских захтјева за исплату уговора о дјелу	Смањен износ издатака по основу уговора о дјелу (ПВ: 2019.г)	Континуирано	Буџет институција БиХ за редовне активности	МФиТ БиХ и институције БиХ
		Увођење контроле над стварањем и евидентирањем обавеза у институцијама БиХ у складу са чланом 12. и 14. Закона о финансирању институција БиХ	Доношење подзаконског акта којим се прописују рокови и начин евидентирања и праћења свих обавеза у ИСФУ	Задњи квартал 2021.	Буџет институција БиХ за редовне активности	МФиТ БиХ Институције БиХ

		Увођење контроле над стварањем вишегодишњих обавеза кроз измјене прописа	Уведена обавеза претходног давања мишљења МФИТ на финансијске одредбе и фискалне учинке нацрта уговора за вишегодишње обавезе	Трећи квартал 2021.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава МФИТ за редовне активности	МФИТ БиХ и Савјет министара БиХ
1.2. Интерне контроле усмјерене на ризике у вези са средњорочним планирањем и програмско буџетирањем	Унапријеђене контроле за вишегодишње и програмско планирање, циљеве и резултате	Уградити управљање ризицима у подзаконске акте и методологије средњорочног планирања, годишњег планирања и програмског буџетирања	Упутство / методологија (ПВ: 0/ЦВ:3)	Задњи квартал 2020-Задњи квартал 2022.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне активности	ДЕП, МФИТ Сектор за координацију међународне помоћи МФИТ Сектор за буџет, ЦХИ МФИТ БиХ
		Уградити управљање ризицима у Инструкцију за вишегодишња капитална улагања (ВКУ)	Приједлози ВКУ са образложеним и квантификованим ризицима и приједлозима мјера за ублажавање (ПВ: 0/ЦВ:2)	Задњи квартал 2021.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности	МФИТ БиХ (у сегменту израде инструкције о управљању вишегодишњим капиталним пројектима) и Институције БиХ-предлагачи ВКУ
1.3 Интерне контроле усмјерене на ризике у вези са		Процијенити ризике у односу на ефикасност пословних процеса у смислу односа цијене, брзине и доступности услуга и квалитета излазних резултата	Регистри ризика у односу на ефикасност пословних процеса и квалитет	Задњи квартал 2021.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за	Институције БиХ

ефикасно-шћу пословних процеса институција	Брже, доступније и транспарентније јавне услуге и повећано задовољство корисника		излазних резултата (ПВ: 0/ЦВ:5)		редовне активности	
		Стандардизација процедура и оптимизација пословних процеса за пружање услуга – Анализа трошкова, укидање непотребних или дуплих корака, елиминација „уских грла“	Број поједностављених поступака у реализацији услуга за пореске обвезнике – грађане и привредне субјекте (ПВ: 0/ЦВ:5)	Континуирано до задњег квартала 2022.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности	Институције БиХ
		-Активности везане за управљање и унапређење квалитета пословања	Број институција које су успоставиле систем управљања квалитетом (ПВ: 0/ЦВ:40%)			
		Развијати апликативне контроле у софтверским рјешењима институција БиХ за подршку дигитализацији пословања и развоју е-управе	Број апликативних контрола које су претходно вршене мануелно, нпр. број укинутих папирнатих образаца (ПВ: 0/ЦВ: X)	Континуирано до задњег квартала 2022	Буџет институција БиХ за редовно пословање, за капитална улагања и донације	ПАРЦО Савјет министара БиХ Институције БиХ Пројекти техничке помоћи

1.4 Ојачана управљачка одговорност за циљеве и резултате	Руководиоци на свим нивоима управљања имају јасна задужења, ресурсе и неопходни степен аутономије у остваривању циљева институције и система УЈФ	- Анализирати организациони статус, капацитете, улоге и задатке јединица за финансије у институцијама БиХ и предложити мјере за јачање координационе улоге у развоју ФУК	Подаци из консолидованог извјештаја и анализа (0/1)	Задњи квартал 2021.	Буџет институција БиХ, у оквиру средства ЦХЈ МФиТ за редовне активности	ЦХЈ МФиТ БиХ Пројекти техничке помоћи
		Израдити упутства о сарадњи руководиоца унутрашњих организационих јединица и организационе јединице за финансије, међусобним обавезама и одговорностима у процесима из буџетског циклуса	Подаци из консолидованог годишњег извјештаја и анализа (0/1) Упутство о сарадњи јединица за финансије са осталим организационим јединицама у институцији у процесима из буџетског циклуса (0/1)	Задњи квартал 2021.	Буџет институција БиХ, у оквиру средства МФиТ БиХ и ЦХЈ МФиТ за редовне активности Пројекат техничке подршке	ЦХЈ МФиТ и Сектор за буџет институција БиХ и Сектор за трезорско пословање МФиТ БиХ Пројекат техничке помоћи Институције БиХ

Област: 2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Стратешки циљ: Ефикасно кориштење ресурса интерне ревизије и остваривање додате вриједности у складу са међународним стандардима

Оперативна мјера	Резултат мјере	Активност	Индикатори (полазни/циљни)	Рок за реализацију у активности	Потребна средства (процјена) и извори финансирања	Одговорне институције
2.1 Осигурање квалитета и информа-	Унапријеђен	Ажурирати методологију рада интерне ревизије, базирану на ризицима	Ажурирана методологија рада за ИР	Други квартал 2021.	Буџет институција БиХ, у оквиру средства ЦХЈ	ЦХЈ МФиТ БиХ Пројекат техничке подршке

тичка подршка интерној ревизији у сврху испуњавања међународних стандарда	квалитет рада интерне ревизије		укључујући смјернице за процјену ризика у стратешком и годишњем планирању ЈИР (ПВ: 0/ЦВ: 1)		МФиТ за редовне активности	
		Развити методологију и алате за интерну процјену квалитета од стране руководиоца ЈИР, укључујући израду Програма обезбјеђења и унапређења квалитета	Методологија и алати за спровођење интерне процјене на нивоу ЈИР (ПВ: 0/ЦВ: 1) Број ЈИР са усвојеним Програмом обезбјеђења и унапређења квалитета (ПВ: 0/ЦВ: 19)	Трећи квартал 2021. Задњи квартал 2021.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФиТ за редовне активности	ЦХЈ МФиТ БиХ ЈИР буџетских корисника Пројекат техничке подршке
		Обука и стручно усавршавање интерних ревизора, укључујући континуирани професионални развој	Доношење Плана и програма обука за ИР у институцијама БиХ за 2021. (ПВ:0 / ЦВ:1) Број обука (ПВ: Х/ЦВ: 4)	Први квартал 2021. Први-четврти квартал 2021. Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФиТ за редовне активности	ЦХЈ МФиТ БиХ АДС БиХ Институције БиХ (ЈИР) Струковна удружења Пројекат техничке подршке

			Број обучених интерних ревизора у оквиру КПЕ организоване од стране ЦХЈ (ПВ: Х/ЦВ: 41)			
		Развој и инсталација софтвера за управљање интерном ревизијом, укључујући обуку корисника за кориштење софтвера, у сврху стандардизације рада ИП	Број интерних ревизија обављених уз помоћ софтвера за управљање интерном ревизијом (ПВ: 0/ЦВ: 1) Број обучених интерних ревизора за коришћење софтвера (ПВ: 0 /ЦВ: 43)	Трећи и четврти квартал 2021. Трећи квартал 2021.	Пројекат техничке подршке	ЦХЈ МФИТ БиХ Пројекат техничке подршке (финансирање и експертиза) Институције БиХ ЈИР институција БиХ
2.2 Попуњавање упражњених радних мјеста у ЈИР	Боља покривеност буџета функцијом интерне ревизије	Попуњавање упражњених систематизираних радних мјеста ИП	Број интерних ревизора у институцијама БиХ (ПВ: 38 /ЦВ: 49)	Први квартал 2021. и континуирано до попуњавања систематизованих радних мјеста	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне активности	Савјет министара БиХ Институције БиХ ЦХЈ МФИТ БиХ у дијелу давања сагласности на интерне акте о систематизацији

2.3 Интерна ревизија усмјерена на пружање додатне вриједности у високори- зичним областима	Интерна ревизија пружа мјерљиве ефекте рада у областима од стратешког значаја за институције БиХ	Усмјерити интерну ревизију на подручја високог ризика (регистра ризика руководства и независна процјена ЈИР) и давање препорука за рјешавање узрока ризика	Број обучених интерних ревизора за кориштење података из ФУК-а и регистара ризика институција из своје надлежности ради предузимања активности за ублажавање ризика кроз препоруке интерне ревизије (ПВ:0/ЦВ:43)	Први квартал 2021. и континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности	Институције БиХ ЈИР ЦХЈ МФиТ БиХ Пројекат техничке подршке
		Израдити методологију за праћење утицаја и квантификацију ефеката имплементираних препорука интерне ревизије	Израђена и објављена методологија (ПВ:0/ЦВ:1)	Трећи квартал 2021. и континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФиТ за редовне активности	ЦХЈ МФиТ БиХ Пројекат техничке подршке
	Обезбиједити обуке за ИР из области ФУК-а, које се пружају руководству и особљу институција из области ФУК-а, како би се осигурало да ИР буду у току с актуелностима и како би кроз свој рад могли дати допринос реализацији постављених циљева кроз додатну вриједност.	Број обучених ИР у складу са Планом и програмом обука за ИР у институцијама БиХ за 2021 (ПВ:0 / ЦВ:38)	Први и други квартал 2021.	Буџет институција БиХ, Пројекат техничке подршке	МФТ ЦХЈ, ЈИР институција БиХ, Пројекат техничке подршке	

Област: 3. МОНИТОРИНГ РАЗВОЈА И КВАЛИТЕТА СИСТЕМА ИНТЕРНИХ ФИНАНСИЈСКИХ КОНТРОЛА						
Стратешки циљ: Унаприједити праћење ефективности система интерних финансијских контрола (P1FC) од стране ЦХЈ МФИТ БиХ и Савјета министара БиХ						
Оперативна мјера	Резултат мјере	Активност	Индикатори (полазни/ циљани)	Рок за реализацију активности	Потребна средства (процјена) и извори финансирања	Одговорне институције
3.1 Аутоматизација извјештавања о P1FC уз проширене изворе и алате за прикупљање података	Информатизовано годишње и периодично извјештавање, бржа обрада, Квантитативне и квалитативне анализе за доношење одлука	Ревидирати питања из упитника о самопроцјени и образац за годишње извјештавање о ФУК и интерној ревизији	Одлука директора ЦХЈ (ПВ:2 / ЦВ:2)	Једном годишње, и континуирано према годишњем плану	Буџет институција БиХ, у оквиру средства МФИТ ЦХЈ за редовне активности Пројекат техничке подршке	ЦХЈ МФИТ БиХ
		Развој и инсталација софтвера за извјештавање о ФУК и ИР, укључујући обуку корисника за кориштење софтвера	Инсталиран софтвер за извјештавање о ФУК (ПВ:0 / ЦВ:1) Инсталиран софтвер за извјештавање о ИР (ПВ:0 / ЦВ:1) Информатизоване базе података с	Први квартал 2021 - задњи квартал 2021. Други – четврти квартал 2021. Трећи квартал 2021 - Задњи	Пројекат техничке подршке	ЦХЈ МФИТ БиХ Пројекат техничке подршке (финансирање и експертиза) Институције БиХ ЈИР институција БиХ

			интерним процедурама, књиге пословних процеса Информатизовани регистри ризика	квартал 2021.		
			Корисници обучени за кориштење софтвера (запослени ЦХЈ и запослени институција БиХ, запослени ЈИР)	Трећи и четврти квартал 2021.		
		Примјена софтвера за извјештавање о ФУК и ИР	Све институције подносе извјештај о самопројени ФУК путем софтверског рјешења (преко апликације) (ПВ: 0/ЦВ: 77) Све ЈИР могу да врше интерну ревизију и контролу уз помоћ софтвера (ПВ: 0/ЦВ: 20)	Први квартал 2021.	Пројекат техничке подршке Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција и ЈИР за редовне активности	ЦХЈ МФИТ БиХ Институције БиХ ЈИР институција БиХ Пројекат техничке подршке (техничка подршка)

			<p>Све ЈИР подносе годишњи извјештај ИР путем софтверског рјешења (преко апликације) (ПВ: 0/ЦВ: 20)</p> <p>Консолидовани извјештаји о ФУК и ИР, израђени кориштењем софтвера (ПВ: 0/ЦВ: 2)</p>			
3.2 Развити и имплементирати оквир за провјеру квалитете од стране ЦХЈ	Систем РИФС је предмет редовног стручног праћења по методологијама усклађеним с добром међународном праксом	Развити подзаконске акте и методологије за преглед квалитета ФУК на темељу добре праксе ЕУ и СИГМА Смјерница за контролу квалитета система интерних контрола	Подзаконски акти и методологија и за преглед квалитета ФУК-а (ПВ: 0/ЦВ: 1)	Задњи квартал 2021.	Буџет институција БиХ, у оквиру средства ЦХЈ МФИТ за редовне активности Пројекат техничке подршке	ЦХЈ МФИТ БиХ ЈИР институција БиХ Пројекат техничке подршке
		Спровођење прегледа квалитета ФУК (узорак институција)	Број извршених прегледа квалитета ФУК (ПВ: 0/ЦВ: 2)	Од усвајања подзаконских аката континуирано према годишњем плану	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФИТ БиХ за редовне активности	ЦХЈ МФИТ БиХ Пројекат техничке подршке

		Развити подзаконске акте (одлука) и методологије за преглед квалитета ЈИР	Подзаконски акти и методологија за преглед квалитета ЈИР (ПВ: 0/ЦВ: 1)	Трећи квартал 2021.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФиТ за редовне активности Пројекат техничке подршке	ЦХЈ МФиТ БиХ ЈИР институција БиХ Пројекат техничке подршке
		Сровођење прегледа квалитета ЈИР (узорак институција)	Број извршених прегледа квалитета ЈИР од стране ЦХЈ (ПВ: 0/ЦВ: 1)	Трећи и четврти квартал 2021 - континуирано према годишњем плану	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФиТ за редовне активности Пројекат техничке подршке	ЦХЈ МФиТ БиХ Пројекат техничке подршке
		Развити подзаконске акте за екстерну процјену квалитета од стране независних трећих страна у ЈИР у којима степен достигнутог развоја оправдава такво улагање.	Подзаконски акти за примјену екстерне процјене квалитета рада ЈИР (ПВ: 0/ЦВ: 1)	Трећи квартал 2021.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ за МФиТ БиХ редовне активности Пројекат техничке подршке	ЦХЈ МФиТ БиХ Пројекат техничке подршке

3.3 Ојачати аналитички и координа- циони капацитет ЦХЈ	Квалитетније информације за усмјеравање и приоритизацију даљњег развоја РИФС	Развој капацитета за ЦХЈ МФИТ БиХ из области УЈФ (специјалистичка знања)	Број похађаних обука Број учесника на обукама	Задњи квартал 2021. Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне активности Пројекат техничке подршке	ЦХЈ МФИТ БиХ Струковна удружења Пројекат техничке помоћи
		Редовна размјена информација с Канцеларијом за ревизију институција БиХ	Број кварталних састанака с Канцеларијом за ревизију институција БиХ (ПВ: 2/ЦВ:4) Број годишњих тематских округлих столова (ПВ:1/ЦВ:2)	Континуирано Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФИТ БиХ за редовне активности	ЦХЈ МФИТ БиХ Канцеларија за ревизију институција БиХ
		Редовна размјена информација са PARCO	Број кварталних састанака с PARCO (ПВ: 0/ЦВ:2)?	Први квартал 2020 – Задњи квартал 2022. Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФИТ БиХ за редовне активности	ЦХЈ МФИТ БиХ PARCO

		Редовна размјена информација и сарадња са координаторима за ФУК и координаторима за управљање ризицима	Број кварталних састанака са координаторима из буџетских корисника (ПВ: 0/ЦВ:4) Успостављене тематске радне групе (нпр. за израде типских процедура, за системске ризике и контроле, и слично) (ПВ: 0/ЦВ:4)	Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФиТ БиХ за редовне активности	ЦХЈ МФиТ БиХ Институције БиХ МФиТ Сектор за буџет МФиТ Сектор за трезор
		Редовна размјена информација и сарадња са руководиоцима ЈИР	Број састанака са руководиоцима ЈИР буџетских корисника (ПВ: 0/ЦВ:4) КПЕ интерних ревизора о актуелним темама (софтвер, регистри ризика, методологије, планирање...) (ПВ: 0/ЦВ:4)	Континуирано Први – четврти квартал 2021 – континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне активности	ЦХЈ МФиТ БиХ Институције БиХ (ЈИР)

		Иновирање и спровођење програма обуке за ФУК	Број полазника обуке (ПВ: 0 / ЦВ:38) Задовољство обуком	Једном годишње (континуирано)	Буџет институција БиХ, у оквиру средства за редовне активности	ЦХЈ МФИТ БиХ Институције БиХ (ЈИР) Струковна удружења Пројекат техничке подршке
		Редовна размјена информација са Агенцијом за државну службу БиХ и развој обука за лица задужена за ФУК и ИР на тему ризика и контрола у подручју управљања људским ресурсима и стварања предуслова за управљање базирано на учинку	-Број одржаних радионица за ИР -Број одржаних радионица за лица задужена за ФУК -размјена информација и давање мишљења у вези са измјенама законског и методолошког оквира којим се уређује управљање учинком државних службеника	континуирано	Буџет институција БиХ	ЦХЈ МФИТ БиХ АДС БиХ

		<p>Редовна размјена информација с Агенцијом за јавне набавке БиХ и развој методологије обука за лица задужена за ФУК и ИП на тему ризика и контрола у подручју јавних набавки, те нових мјера и законских рјешења за унапређења јавних набавки.</p> <p>Идентификација типских ризика у подручју јавних набавки</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Број одржаних састанака ЦХЈ и АЈН - Број одржаних радионица за ИП - Број одржаних радионица за лица задужена за ФУК - Преглед типских ризика утврђених за подручје јавних набавки, укључени у регистре ризика 	<p>Други квартал 2021-континуирано</p>	<p>Буџет институција БиХ</p>	<p>ЦХЈ МФИТ БиХ Агенција за јавне набавке</p>
--	--	--	--	--	------------------------------	---