

**ОПЕРАТИВНИ ГОДИШЊИ АКЦИОНИ ПЛАН СТРАТЕГИЈЕ РАЗВОЈА СИСТЕМА ИНТЕРНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
КОНТРОЛА У ИНСТИТУЦИЈАМА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2025. 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	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	Процјена ризика и приједлози системских контрола у процесима УЈФ	Регистри ризика појединачних институција у <i>PIFC</i> апликацији	Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне активности	Институције БиХ
		Ажурирање интерних процедура институција у складу са резултатима процјене ризика	Број ажурираних интерних процедура са уграђеним контролним механизмима	Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности	Институције БиХ
		Израда смјерница/упута за провођење <i>ex-ante</i> и <i>ex-post</i> контрола за исплаћене грантове и трансфере	Смјернице	Четврти квартал 2025. године	Буџет институција БиХ, у оквиру одобрених средства за редовне активности	МЦП БиХ

		Интеграција база података о запосленим потребним за обрачун и исплату плата и накнада у институцијама БиХ	Формирана јединствена база података у систему ЦОИП	Четврти квартал 2025. године	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне активности и одржавање	МФТ БиХ МО БиХ
		Ојачати систем интерних контрола при припреми и одобравању буџетских захтјева за исплату уговора о дјелу	Смањен износ издатака по основу уговора о дјелу	Четврти квартал 2025. године	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне активности	МФТ БиХ Институције БиХ
		Софтверско повезивање система за ЦОИП и одговарајућих модула у ИСФУ	Повезан систем ЦОИП-а са одговарајућим модулима ИСФУ	Четврти квартал 2025. године	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне активности	МФТ БиХ
1.2. Интерне контроле усмјерене на ризике у вези са средњорочним планирањем и програмским буџетирањем	Унапријеђене контроле за вишегодишње и програмско планирање, циљеве и резултате	Процјена ризика у односу на циљеве из средњорочних планова, циљеве и индикаторе успјешности из буџетских програма	Регистри ризика институција БиХ	Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне активности	Институције БиХ

		Интерним актима уредити улоге, овлашћења и одговорности актера у реализацији буџетских програма	Интерни акт којим се утврђују буџетски програми са уређеним улогама, овластима и одговорностима	Четврти квартал 2025. године	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности	Институције БиХ
1.3. Интерне контроле усмјерене на ризике у вези са ефикасношћу пословних процеса институција	Брже, доступније и транспарентније јавне услуге и повећано задовољство корисника	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	Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности	Институције БиХ
		Активности у вези са управљањем и унапређењем квалитета пословања	Број институција које су успоставиле систем управљања квалитетом	Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности	Институције БиХ

		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	Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовно пословање, за капитална улагања и донације	Савјет министара БиХ Институције БиХ Пројекти техничке помоћи PARCO
		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 излазних резултата	Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне активности	Институције БиХ
1.4. Ојачана управљачка одговорност за циљеве и резултате	Руководиоци на свим нивоима управљања имају јасна задужења, ресурсе и неопходни степен аутономије у остваривању	Израдити упутства о сарадњи руководиоца унутрашњих организационих јединица и организационе јединице за финансије, међусобним обавезама и одговорностима у процесима из буџетског циклуса	Упутство о сарадњи јединица за финансије са осталим организационим јединицама у процесима из буџетског циклуса	Четврти квартал 2025. године	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовно пословање, за капитална улагања и донације	Институције БиХ

	циљева институције и система УЈФ		Подаци из консолидованог годишњег извјештаја и анализа			
--	--	--	--	--	--	--

Област: 2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА						
Стратешки циљ: Ефикасно коришћење ресурса интерне ревизије и остваривање додате вриједности у складу са међународним стандардима						
Оперативна мјера	Резултат мјере	Активност	Индикатори	Рок за реализацију активности	Потребна средства (процјена) и извори финансирања	Одговорне институције
2.1. Обезбјеђење квалитета и информатичка подршка интерној ревизији у сврху испуњавања	Унапријеђен квалитет рада интерне ревизије	Примијењена методологија и алати за интерну процјену квалитета од стране руководиоца ЈИР, укључујући израду програма обезбјеђења и унапређења квалитета	Број ЈИР са усвојеним програмом обезбјеђења и унапређења квалитета	Четврти квартал 2025. године и континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности	ЈИР буџетских корисника ЦХЈ МФТ БиХ (кроз извјештавање у ГКИ ИР)

међународних стандарда		Обука и стручно усавршавање интерних ревизора, укључујући континуирани професионални развој	Доношење Плана и програма обука за ИР у институцијама БиХ за 2025. Број обука Број обучених интерних ревизора у оквиру КПЕ организоване од стране ЦХЈ МФТ БиХ	Први квартал 2025. године Први-четврти квартал 2025. године IV квартал 2025. године и континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ Институције БиХ (ЈИР)
		Одржавање и развој Апликације за RIFC – Модул ИР, софтвера за управљање интерном ревизијом, у сврху стандардизације рада ИР	Број интерних ревизија обављених уз помоћ Апликације за RIFC – Модул ИР Број интерних ревизора који користе Апликације за RIFC – Модул ИР	Четврти квартал 2025. године Четврти квартал 2025. године	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ Институције БиХ ЈИР институција БиХ

2.2. Попуњавање упражњених радних мјеста у ЈИР	Боља покривеност буџета функцијом интерне ревизије	Попуњавање упражњених систематизованих радних мјеста ИР у ЈИР	Број интерних ревизора у институцијама БиХ	Први квартал 2025. године и контину-ирано до попуњавања систематизовних радних мјеста	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности	Савјет министара БиХ Институције БиХ ЦХЈ МФТ БиХ у дијелу давања сагласности на интерне акте о систематиза- цији и именовању РЈИР
2.3. Интерна ревизија усмјерена на пружање додатне вриједности у високоризичним областима	Интерна ревизија пружа мјерљиве ефекте рада у областима од стратешког значаја за институције БиХ	Усмјерити интерну ревизију на подручја високог ризика институције (регистри ризика руководства и независна процјена ЈИР) и давање препорука за рјешавање узрока ризика	Број обучених интерних ревизора за коришћење података из ФУК-а и регистара ризика институција из своје надлежности ради предузимања	Четврти квартал 2025. године и континуи-рано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности	Институције БиХ ЈИР ЈИР институција БиХ ЦХЈ МФТ БиХ

			активности за ублажавање ризика кроз препоруке интерне ревизије			
	Интерни ревизори упознати са актуелностима из области ФУК-а, исте промовишу и примјењују	Обезбиједити обуке за ИР из области ФУК-а које се пружају руководству и особљу институција из области ФУК-а како би се обезбиједило да ИР буду у току са актуелностима и како би кроз свој рад могли дати допринос реализацији постављених циљева кроз додату вриједност	Број обучених интерних ревизора (из области ФУК- а) у складу са Планом и програмом обука за ИР у институцијама БиХ за 2025.	Други и трећи квартал 2025. године	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности	ЛИР институција БиХ ЦХЈ МФТ БиХ

Област: 3. МОНИТОРИНГ РАЗВОЈА И КВАЛИТЕТА СИСТЕМА ИНТЕРНИХ ФИНАНСИЈСКИХ КОНТРОЛА						
Стратешки циљ: Унаприједити праћење ефективности система интерних финансијских контрола (PIFC) од стране ЦХЈ МФТ БиХ и Савјета министара БиХ						
Оперативна мјера	Резултат мјере	Активност	Индикатори	Рок за реализацију активности	Потребна средства (процјена) и извори финансирања	Одговорне институције
3.1. Аутоматизација извјештавања о PIFC 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	Једном годишње, и континуирано према годишњем плану	Буџет институција БиХ, у оквиру средства ЦХЈ МФТ за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ
		Развој и инсталација софтвера за извјештавање о ФУК и ИР, укључујући обуку корисника за коришћење софтвера	Инсталисан и функционалан софтвер за извјештавање о ИР Информатизоване базе података са интерним процедурама, књиге пословних процеса	Четврти квартал 2025. године Четврти квартал 2025. године	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ Институције БиХ

			Информатизовани регистри ризика Корисници спремни за коришћење софтвера (запослени ЦХЈ МФТ БиХ и запослени институција БиХ, запослени ЈИР)	Четврти квартал 2025. године Четврти квартал 2025. године		Институције БиХ и ЈИР институција БиХ ЦХЈ МФТ БиХ / институције БиХ и ЈИР институција БиХ
		Примјена софтвера за извјештавање о ФУК и ИР	Све институције подносе извјештај о самопроцјени ФУК путем софтверског рјешења (преко апликације) Све ЈИР могу да врше интерну ревизију и интерно оцјењивање уз	Четврти квартал 2025. године Четврти квартал 2025. године и ионтинуирано	Буџет институција БиХ у оквиру средстава институција Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција и ЈИР за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ ЦХЈ МФТ БиХ, Институције БиХ и ЈИР институција БиХ

			помоћ софтвера Све ЈИР подносе годишњи извјештај ИР путем софтверског рјешења (преко апликације) Консолидовани извјештаји о ФУК-у и интерној ревизији за 2024. годину, израђени коришћењем софтвера	Четврти квартал 2025. године и континуирано Први квартал 2025. године и континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција и ЈИР за редовне активности Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција и ЈИР за редовне активности	ЈИР институција БиХ ЦХЈ МФТ БиХ, Институције БиХ
		Обезбиједити интегралне извјештаје о развоју система ФУК-а и интерне ревизије, засноване на консолидованим извјештајима, резултатима самопроцјене, налазима интерне и екстерне ревизије, резултатима обављених прегледа квалитета ФУК и ИР, на	Интегрални консолидовани извјештаји о ФУК-за 2024.	Први квартал 2025. године и континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФТ за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ

		статусу мјера за ублажавање ризика у УЈФ				
		Спровођење прегледа квалитета ФУК (узорак институција)	Број извршених прегледа квалитета ФУК	Четврти квартал 2025. године	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФТ БиХ за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ
		Спровођење прегледа квалитета ЈИР (узорак институција)	Број извршених прегледа квалитета ЈИР од стране ЦХЈ МФТ БиХ	Четврти квартал 2025. године и континуирано према годишњем плану	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФТ за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ, Институције БиХ и ЈИР институција БиХ
3.3. Ојачати аналитички и координацијски капацитет ЦХЈ МФТ БиХ	Квалитетније информације за усмјеравање и приоритизацију даљег развоја RIFC	Развој капацитета за ЦХЈ МФТ БиХ из области УЈФ (специјалистичка знања)	Број похађаних обука	Четврти квартал 2025. године и континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ АДС Струковна удружења
		Редовна размјена информација са Канцеларијом за ревизију институција БиХ	Број састанака са Канцеларијом за ревизију институција БиХ Број годишњих тематских округлих столова	Континуирано Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФТ БиХ за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ Канцеларија за ревизију институција БиХ

		Редовна размјена информација са ПАРЦО	Број састанака са ПАРЦО	Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФТ БиХ за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ ПАРЦО
		Редовна размјена информација и сарадња са координаторима за ФУК и координаторима за управљање ризицима	Број кварталних састанака с координаторима из буџетских корисника Успостављене тематске радне групе (нпр. за израде типских процедура, за системске ризике и контроле, и слично)	Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФТ БиХ за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ Институције БиХ МФТ Сектор за буџет МФТ Сектор за трезор
		Редовна размјена информација и сарадња са руководиоцима ЈИР	Број састанака са руководиоцима ЈИР буџетских корисника КПЕ интерних ревизора о актуелним темама	Континуирано током 2025. године Први – четврти квартал 2025. године и континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ ЈИР Институција БиХ

		Иновирање и спровођење програма обуке за ФУК	Број полазника обуке Задовољство обуком	Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средства за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ Институције БиХ (ЈИР) Струковна удружења Пројекат техничке подршке
		Редовна размјена информација са Агенцијом за државну службу БиХ и развој обука за особе задужене 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 особе задужене 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 МФТ БиХ АДС БиХ

		Редовна размјена информација са Агенцијом за јавне набавке БиХ и развој методологије обука за особе задужене за ФУК и ИР на тему ризика и контрола у подручју јавних набавки, те нових мјера и законских рјешења за унапређења јавних набавки. Идентификација типских ризика у подручју јавних набавки	Број одржаних састанака ЦХЈ и АЈН Број одржаних радионица за ИР Број одржаних радионица за особе задужене за ФУК Преглед типских ризика утврђених за подручје јавних набавки, укључених у регистре ризика	Четврти квартал 2025. године и континуирано	Буџет институција БиХ	ЦХЈ МФТ БиХ
						Агенција за јавне набавке