



Your complimentary
use period has ended.
Thank you for using
PDF Complete.

[Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features](#)



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
М

BOSNIA AND HERCEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

CENTRALNA/SREDIŠNJA HARMONIZACIJSKA JEDINICA
ЦЕНТРАЛНА ХАРМОНИЗАЦИЈСКА ЈЕДИНИЦА

ГОДИШЊИ КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ЗА
2012. ГОДИНУ

, 2013.

1. Увод

Годишњи консолидовани извјештај Министарства финансија и трезора БиХ обавезна је да, у складу са одредбама члана 25. Закона о интерној ревизији институција БиХ ("Службени гласник БиХ", број 27/08), припреми Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије.

Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије даје основне податке о систему интерне ревизије у институцијама БиХ и податке о обављеним интерним ревизијама јединица за интерну ревизију у институцијама БиХ.

Систем интерне ревизије је дио система јавне интерне финансијске контроле (*PIFC – Public Internal Financial Control*) који је развила Европска комисија и који има за циљ да земљама у процесу придруживања ЕУ, пружи помоћ у разумјевању и примјени добро развијених и ефективних система интерне контроле.

Поред Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, бр. 27/08 и 32/12) систем интерне ревизије у институцијама БиХ дефинише и Стратегија за провођење јавне интерне финансијске контроле у институцијама Босне и Херцеговине коју је Савјет министара Босне и Херцеговине је, на својој 110. сједници одржаној 30.12.2009. године, усвојио, а којом се, између осталог предвиђа развој децентрализоване интерне ревизије у институцијама БиХ. Посебан акценат у Стратегији, ставља се на модалитете успостављања организационе структуре јединица интерне ревизије руководећи се принципом економске оправданости и водећи рачуна о трошковној ефективности укупног контролног оквира у институцијама БиХ.

Координациони одбор Централних јединица за хармонизацију представља тијело од посебног значаја за систем интерне ревизије у БиХ, а успостављен је на основу члана 2. став (13) и члана 28. став (2) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, бр. 27/08 и 32/12), Закона о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ“, број 42/12), члана 6. Одлуке Народне скупштине Републике Српске, број: 01-1012/10 („Службени гласник РС“, број: 72/10) и члана 6. Закона о интерној ревизији у јавном сектору Федерације Босне и Херцеговине („Службене новине Федерације БиХ“, број: 47/08).

Координациони одбор Централних јединица за хармонизацију (КО ЦЈХ), представља тијело које чине руководиоци Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, Централне јединице за хармонизацију Федерације Босне и Херцеговине и Централне јединице за хармонизацију Републике Српске. КО ЦЈХ је своју последњу, 11. сједницу одржао у децембру 2011. године.

У наставку дајемо преглед стања и законодавног оквира интерне ревизије у институцијама БиХ, као и препоруке садржане у извјештајима интерне ревизије који су сачињени током извјештајног периода.

Јединица Министарства финансија и трезора БиХ - ЦХЈ

Обавеза Босне и Херцеговине на пољу интерне ревизије утврђена је чланом 90. Споразума о стабилизацији и придруживању између европских заједница и њихових држава чланица и Босне и Херцеговине, у дијелу под називом „Сарадња у подручју ревизије и финансијске контроле“ (*“Службени гласник БиХ-Међународни уговори”, број 10/08*).

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ (*“Службени гласник БиХ”, бр. 27/08 и 32/12*), Споразумом о стабилизацији и придруживању између Европских заједница и њихових држава чланица и БиХ (*“Службени гласник БиХ-Међународни уговори”, број 10/08*), Законом о министарствима и другим тијелима управе БиХ (*“Службени гласник БиХ”, број 5/03, 42/03, 26/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09 и 103/09*), а на основу Одлуке Савјета министара БиХ, број 113/09 (*“Службени гласник БиХ”, број 44/09*) успостављена је Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ – ЦХЈ, која у складу са наведеним прописима има обавезу да успостави и развија систем унутрашње финансијске контроле у институцијама Босне и Херцеговине, а као посебан сегмент овог система да успостави систем и структуру интерне ревизије у институцијама БиХ.

Савјет министара БиХ је у јулу мјесецу 2010. године именовao директора и замјеника директора ЦХЈ. Савјет министара је, на приједлог ЦХЈ у септембру мјесецу 2010. године, на својој 133. сједници, усвојио Правилник о унутрашњој организацији ЦХЈ. ЦХЈ је у складу са усвојеним Правилником о унутрашњој организацији закључно са 31.12.2012. године, у свом саставу имала запослено укупно 6 особа, укључујући директора и замјеника директора.

ПИФЦ концепт, концепт подршке увођену јавне интерне финансијске контроле у Босни и Херцеговини (*PIFC – Public Internal Financial Control*), чине три елемента:

- финансијско управљање и контрола,
- интерна ревизија и
- централна хармонизацијска јединица.

Подршку увођењу јавне интерне финансијске контроле у Босни и Херцеговини пружила је и Европска унија кроз Пројекат ПИФЦ који је финансиран из средстава ИПА фондова подршке Босни и Херцеговини, а којим је пружена подршка институцијама БиХ за увођење и развој система интерне ревизије (*ИР*) и система финансијског управљања и контроле (*ФУК*) заснованих на добрим праксама у државама чланицама ЕУ, као и на искуствима из других држава које испуњавају обавезе везане за процесе приступања чланству у ЕУ.

ЦХЈ је кроз Пројекат ПИФЦ остварила користи које се прије свега огледају у добијеној техничкој помоћи, која је обезбјеђена кроз Координациони одбор Централних јединица за

је реализован кроз два сегмента и то кроз сегмент финансијског управљања и контроле.

Сваки од нивоа власти је, кроз своју централну хармонизацијску јединицу, документе које је КО ЦХЈ одобрио, даље разрађивао и припремао, прилагођавајући оквирне документе својим потребама. Оваквим координисаним приступом постигнута је унифицираност у приступу прописима методолошког типа из области интерне ревизије.

Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, у складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ, овлашћена је за развој, руковођење и координацију интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине. У складу са својим надлежностима дефинисаним Законом о интерној ревизији институција БиХ, ЦХЈ је у претходном периоду реализовала како сlijеди:

- a) Припрему приједлога за измјене Закона о интерној ревизији у институцијама Босне и Херцеговине, након усаглашавања у Координационом одбору ЦХЈ; ЦХЈ је припремила нацрт Закона о измјенама Закона о интерној ревизији институција БиХ, којим су створене квалитетне законске претпоставке за успостављање ефикасног и економичног система интерне ревизије у институцијама БиХ. Закон је након усвајања објављен у Службеном гласнику БиХ, број 32/12. Овом допуном законског рјешења дефинисано је вршење функције интерне ревизије у институцијама БиХ на начин да се обезбједи ефикасније и рационалније успостављање јединица интерне ревизије, које ће омогућити да се не успоставља непотребно велики број јединица интерне ревизије, већ да се са мањим бројем јединица које ће, у складу са различитим критеријумима груписања и испуњености услова, омогућити покривеност интерном ревизијом више организационо и ресорно сродних институција, а што за резултат има и значајан материјални ефекат у смислу негомилања нерационалног броја извршилаца и трошкова који би се тако произвели. Овом измјеном омогућено је успостављање једне јединице интерне ревизије која ће вршити интерну ревизију у више организационо или ресорно сродних институција, у складу са принципима дефинисаним Законом.
- b) Припрему и имплементацију програма обуке и сертификације интерних ревизора институција Босне и Херцеговине, након усаглашавања програма обуке у Координационом одбору ЦХЈ; До сада је извршена обука особља које ради на пословима интерне ревизије и финансијског управљања и контроле, за особље из институција БиХ, Републике Српске и Федерације БиХ, кроз Пројекат ПИФЦ који је финансиран од стране ЕУ. Различити нивои обуке су пружени за различите полазнике из различитих области. Координациони одбор централних хармонизацијских јединица (КО ЦХЈ) формирао је Радну групу која је припремила приједлог Програма едукације интерних ревизора. У наредном периоду предстоје активности КО ЦХЈ и све три ЦХЈ на проналажењу одговарајућег модела и програма едукације интерних ревизора у јавном сектору. Све даље активности на пољу едукације и сертификације интерних ревизора у институцијама БиХ, али и у јавном сектору у БиХ, зависе од рада КО ЦХЈ. У 2013. години почео је са реализацијом и Пројекат подршке јавним финансијама и ПИФЦ-у, који се финансира из ИПА средстава ЕУ, а од ког се очекује да ће дати одговарајућу подршку на проналажењу адекватног модела сертификације и едукације интерних ревизора.

- цију стандарда за интерну ревизију у институцијама професионалне етике за интерне ревизоре, након усаглашавања у Координационом одбору ЦЈХ;
- Стандарде интерне ревизије, заједно са методологијом рада интерне ревизије у институцијама БиХ, ЦХЈ је објавила у Приручнику за интерну ревизију са стандардима интерне ревизије у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ", број 82/11). Ови документи се темеље на оквирним документима одобреним од КО ЦХЈ.
- Стандарди за рад интерних ревизора заснивају се на Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије, на начин како је то дефинисано Законом о интерној ревизији институција БиХ. Наведени стандарди су дјелимично прилагођени потребама јавног сектора и чине их: Стандарди карактеристика / атрибутивни стандарди, Стандарди извођења / радни стандарди и Стандарди имплементације / стандарди спровођења.
- d) Усвајање и имплементацију радне методологије интерне ревизије, након усаглашавања у Координационом одбору ЦЈХ;
- Поред Приручника, након усаглашавања оквирних докумената на КО ЦХЈ, ЦХЈ је за потребе интерне ревизије у институцијама БиХ припремила и објавила и текст Повеље интерне ревизије у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ", број 82/11) и Кодекс професионалне етике за интерне ревизоре у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ", број 82/11), као дио радне методологије за интерну ревизију у институцијама БиХ. Такође, ЦХЈ је објавила и текст Споразума о вршењу функције интерне ревизије у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ", број 73/12).
- Повељом интерне ревизије уређује се општи приступ интерне ревизије, сврха и циљ, независност, улога и дјелокруг интерне ревизије, одговорност руководиоца јединице за интерну ревизију/интерног ревизора, као и овлаштења приступа документацији, кадровима и физичкој имовини која је релевантна за обављање ангажовања, те се дефинише обим активности интерне ревизије, извјештавање и поступци у случају идентификовања индикатора преваре.
- Етички кодекс је документ неопходан и прикладан за професију интерне ревизије која се заснива на повјерењу у објективном увјеравању о управљању ризиком, системима контроле и руковођењу.
- У циљу стварања услова за провођење Закона и подзаконских аката, ЦХЈ је припремила и објавила и текст Споразума о вршењу функције интерне ревизије у институцијама БиХ којим се регулишу међусобна права и обавезе оних јединица интерне ревизије које су наведеним прописима задужене за вршење функције интерне ревизије у више институција и сваке од институција у којој та јединица пружа услугу интерне ревизије.
- e) Усвајање и имплементацију Стратегије развоја интерне ревизије у јавном сектору након усаглашавања у Координационом одбору ЦЈХ;
- Стратегију за провођење јавне интерне финансијске контроле у институцијама Босне и Херцеговине усвојио је Савјет министара Босне и Херцеговине на својој 110. сједници која је одржана 30.12.2009. године. У току је њена имплементација. У наредном периоду очекује се покретање активности на ажурирању наведене Стратегије.

правилнике о систематизацији организација које
интерне ревизије у дијелу који се односи за интерну

ЦХЈ је у складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ објавила Одлуку о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ", број 49/12) и Правилник о запошљавању интерних ревизора у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ", број 81/12) чиме су испуњени сви услови за давање сагласности на правилнике о систематизацији институција које успостављају јединице интерне ревизије, у дијелу који се односи на интерну ревизију. Након анализа које су рађене од стране ЦХЈ и разматрања материјала и приједлога достављених од експерата Пројекта ПИФЦ за израду оптималне структуре интерне ревизије у институцијама БиХ, припремљена је Одлука о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ и Правилник о запошљавању интерних ревизора у институцијама БиХ. Овим документима дефинисан је начин успостављања децентрализованог модела интерне ревизије у институцијама БиХ, као и обавезе институција на успостављању јединица интерне ревизије.

ЦХЈ у складу са Законом о интерној ревизији даје сагласност на измене и допуне правилника о унутрашњој организацији институција које су у обавези да успоставе јединицу интерне ревизије у складу са наведеним прописима.

Захтјев за добијање сагласности доставило је 12 од укупно 17 институција које су то биле обавезне учинити. ЦХЈ је у складу са својом законском обавезом размотрила све пристигле захтјеве, те на оне који нису били комплетни и усаглашени са наведеним прописима, дала одређене препоруке и сугестије. Након извршених корекција и уградње датих препорука, ЦХЈ је дала сагласност на достављене правилнике.

Непредузимање неопходних активности на успостављању функције интерне ревизије у институцијама БиХ, од стране 5 институција које нису доставиле захтјев за добијање сагласности за успостављање јединица интерне ревизије, директно утиче на кашњење у имплементацији ПИФЦ-а у институцијама БиХ, што узрокује неиспуњавање обавеза које је Босна и Херцеговина преузела.

- g) Координацију рада јединица интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине и успостављање веза са државним и међународним институцијама на подручју интерне ревизије;

Тренутно је функционално успостављен неки од облика интерне ревизије у складу са прелазним и завршним одредбама Закона о интерној ревизији институција БиХ, у 5 институција. ЦХЈ координира рад интерних ревизора на терену и извјештава о њиховом раду кроз Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије.

- h) Давање сагласности на избор руководиоца Јединице за интерну ревизију и на успостављање Одбора за интерну ревизију;

До сада није било захтјева према ЦХЈ за добијање сагласности на именовање руководиоца јединица интерне ревизије, међутим, ЦХЈ је објављивањем Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ и Правилника о запошљавању интерних ревизора у институцијама БиХ дефинисала критеријуме за издавање сагласности.

Очекујемо да ће у наредном периоду, након примјене Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ и Правилника о

ревизора у институцијама БиХ, институције почети да се
а.

- i) Сарадњу са Канцеларијом за ревизију институција Босне и Херцеговине у циљу остваривања ефикасне и дјелотворне интерне и екстерне ревизије;
Створени су услови за оперативну сарадњу између интерних и екстерних ревизора кроз примјену ИНТОСАИ и ИССАИ смјерница и стандарда, а које је Координациони одбор врховних ревизорских институција објавио кроз Одлуку о преузимању оквира међународних стандарда врховних ревизорских институција – ИССАИ оквира у БиХ ("Службени гласник БиХ", број 38/11), а чију примјену сугерише и ЦХЈ интерним ревизорима кроз Приручник за интерну ревизију са стандардима интерне ревизије у институцијама БиХ.
У циљу развоја даље сарадње, ЦХЈ је одржала радни састанак са руководством Канцеларије за ревизију институција БиХ на којем су изнијета виђења и модалитети могуће сарадње. Закључено је да даља сарадња треба да се заснива на сарадњи на нивоу ревизорског особља и коришћење налаза и препорука интерне ревизије приликом рада екстерне ревизије и обрнуто.
- j) Надзор над имплементацијом свих примјенљивих регулатива за интерну ревизију од стране јединица за интерну ревизију;
Надзор над примјеном регулатива за интерну ревизију ЦХЈ обезбјеђује се кроз годишње извјештаје јединица интерне ревизије и интерних ревизора, а који служе као основ за израду Годишњег консолидованог извјештаја интерне ревизије. Надзор се врши и кроз извјештавање у складу са методологијом одобреном од ЦХЈ, као и кроз давање сагласности и мишљења ЦХЈ у вези са захтјевима интерне ревизије, као и кроз одобравања додатака Приручнику.
- k) Рјешавање неслагања у мишљењима, по захтјеву и потреби, између руководиоца интерне ревизије и руководиоца организације;
У досадашњој фази развоја система интерне ревизије није било захтјева за рјешавањем сукоба руководиоца јединица интерне ревизије и руководиоца организације.

Основ за припрему годишњег консолидованог интерне ревизије у институцијама БиХ

Интерна ревизија, у складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ, као и у складу са дефиницијом из усвојених стандарда интерне ревизије, представља независно, објективно увјеравање и консултантску активност креирана с циљем да се дода вриједност и унаприједи пословање организације. Она помаже организацији да оствари своје циљеве обезбјеђујући систематичан, дисциплинован приступ оцјени и побољшању ефикасности управљања ризиком, контролама и процесима управљања.

Закон о интерној ревизији институција БиХ, у члану 25., прописује обавезу припремања годишњег консолидованог извјештаја интерне ревизије. Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине (ЦХЈ) је овлашћена да на основу годишњих извјештаја примљених од руководиоца интерне ревизије, припреми годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије.

Након одобрења министра финансија и трезора Босне и Херцеговине извјештај се, ради упознавања са проблематиком интерне ревизије, доставља Савјету министара Босне и Херцеговине.

Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије даје сажете информације о броју обављених интерних ревизија, датим препорукама, те о статусу имплементације препорука садржаних у извјештајима о интерној ревизији, а на основу извјештаја које су јединице за интерну ревизију доставиле ЦХЈ.

Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије у институцијама БиХ сачињен је у формату који је припремила ЦХЈ.

ЦХЈ је за потребе интерне ревизије у институцијама БиХ сачинила и објавила методолошке документе, који су неопходни за квалитетан рад и развој функције интерне ревизије у институцијама БиХ. Ови документи уважавају оквирне документе усвојене на Координационом одбору централних хармонизацијских јединица (КО ЦХЈ).

Методологију и законодавни основ за функционисање интерне ревизије у институцијама БиХ чине:

1. Етички кодекс / Кодекс професионалне етике интерних ревизора (*"Службени гласник БиХ"*, број 82/11) садржи начела и правила којих су се дужни придржавати интерни ревизори како би у обављању својих задатака били независни, објективни и поштени. Поред тога интерни ревизори морају да се непрестано усавршавају с циљем унапрјеђења квалитета рада.
2. Повеља интерне ревизије (*"Службени гласник БиХ"*, број 82/11) уређује општи приступ интерне ревизије, сврху и циљ, независност, улогу и дјелокуп интерне ревизије, одговорност руководиоца јединице за интерну ревизију/интерног

а приступа документацији, кадровима и физичкој
а за обављање ангажовања, те дефинише обим
, извјештавање и поступке у случају идентификовања
индикатора преваре.

3. Приручник за интерну ревизију са стандардима интерне ревизије ("Службени гласник БиХ", број 82/11) дефинише методологију рада и обављања интерне ревизије у институцијама/буџетским корисницима који се финансирају из буџетских средстава институција БиХ, а у складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ. Приручник помаже у усвајању стручне терминологије, разумијевању и прихватању ревизорских техника које ће у свом раду примјењивати интерни ревизори у институцијама БиХ. Приручник је прилагођен пракси јавног сектора.

Приручник је урађен у складу са међународним стандардима интерне ревизије и у складу са стеченим искуствима у пилот ревизијама у оквиру Пројекта ПИФЦ, које су одржане у сарадњи са експертима Пројекта, ангажованом од стране Европске комисије у циљу пружања подршке увођењу система јавне интерне финансијске контроле у БиХ.

Стандарди интерне ревизије саставни су дио Приручника. Обликовани су тако да их цјелокупна професија интерне ревизије може користити у свим организацијама / институцијама у којима раде интерни ревизори.

Поред објављених стандарда интерне ревизије, интерни ревизори у свом раду користе и друге акте (правилнике, процедуре, смјернице и сл.), али и друге стандарде и смјернице који су примјењиви за рад интерних ревизора, као што су то поједине ИНТОСАИ и ИССАИ смјернице и стандарди, а које је Координациони одбор врховних ревизорских институција објавио кроз Одлуку о преузимању оквира међународних стандарда врховних ревизорских институција – ИССАИ оквира у БиХ ("Службени гласник БиХ", број 38/11).

Поред ових докумената, током 2012. године објављени су и сљедећи документи значајни за вршење функције интерне ревизије у институцијама БиХ:

- Закон о измјенама Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине, објављен у "Службеном гласнику БиХ", број 32/12;
- Одлука о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине, објављена у "Службеном гласнику БиХ", број 49/12;
- Правилник о запошљавању интерних ревизора у институцијама Босне и Херцеговине, објављен у "Службеном гласнику БиХ", број 81/12 и
- Споразум о вршењу функције интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине, објављен у "Службеном гласнику БиХ", број 73/12.

Законом о интерној ревизији институција БиХ, Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ и Правилником о запошљавању интерних

дефинисане су институције које треба да успоставе начин и рокови за успостављање функције интерне метном Одлуком предвиђено је успостављање укупно 17 јединица интерне ревизије, које би на тај начин вршиле функцију интерне ревизије у 74 институције БиХ.

Институције на које се односе наведене одредбе, тј. институције које требају успоставити јединице интерне ревизије, биле су обавезне да у року од 180 дана од објављивања Одлуке покрену активност за добијање сагласности ЦХЈ кроз подношење захтјева на измјену правилника о унутрашњој организацији и систематизацији базираног на Закону о интерној ревизији институција БиХ.

Крајњи рок за ову активност истекао је 23.12.2012. године и у том року своју обавезу нису испуниле сљедеће институције: Министарство одбране БиХ, Министарство правде БиХ, Министарство цивилних послова БиХ, Министарство безбједности БиХ и СИПА.

Подсјећамо да је увођење система интерне ревизије обавеза Босне и Херцеговине, која је утврђена Споразумом о стабилизацији и придруживању између европских заједница и њихових држава чланица, с једне стране, и БиХ, с друге стране ("Службени гласник БИХ", број 10/08).

Непровођењем дефинисаних активности од стране набројаних институција, доводи се у питање даље успостављања система интерне ревизије у институцијама БиХ, као и поштовање рокова за испуњавање преузетих обавеза.

Извјештај о интерној ревизији по ревизорским институцијама за 2012. годину

Консолидованим извјештајем интерне ревизије за 2012. годину обухваћене су све значајније активности везане за интерну ревизију у институцијама БиХ, као и препоруке дате од стране интерне ревизије у свакој од институција.

ЦЈХ је на основу годишњих извјештаја добијених од руководиоца и особља интерне ревизије, припремила Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије. Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије даје сажете информације о датим препорукама, о статусу и имплементацији препорука датих у извјештајима интерне ревизије, а које су јединице за интерну ревизију доставиле у својим редовним годишњим извјештајима.

Интерна ревизија у извјештајном периоду вршена је на основу одобрене методологије интерне ревизије, стандарда интерне ревизије и стечених искустава интерних ревизора.

Интерна ревизија је са 31.12.2012. године функционално и кадровски успостављена у 5 институција БиХ и то у:

- Министарству финансија и тезора БиХ,
- Министарству иностраних послова БиХ,
- Министарству одбране БиХ,
- Министарству правде БиХ и
- Дирекцији за координацију полицијских тијела.

На пословима интерне ревизије у ових 5 институција тренутно је запослено 10 интерних ревизора¹.

Свака од наведених институција имала је обавезу да у складу са чл. 15. и 19. Закона о интерној ревизији институција БиХ, достави годишњи извјештај који је основ за израду Годишњег консолидованог извјештаја интерне ревизије у институцијама БиХ.

Све ове институције су у складу са законским обавезама сачиниле Стратешке (трогодишње) планове и на основу њих, у складу са процјеном ризика и одговарајуће Годишње планове рада интерне ревизије. Такође, припремљене су и усвојене Повеље интерне ревизије, а интерни ревизори су у свом раду поштовали одредбе Етичког кодекса

¹ Интерна ревизија која егзистира у Министарству иностраних послова БиХ, успостављена је као Уред за ревизију који једним својим дијелом обавља послове интерне ревизије, а другим послове инспектората за конзуларне послове у МИП-у. Овдје је третиран дио који се бави интерном ревизијом у смислу Закона о интерној ревизији институција БиХ.

рађени су у складу са методологијом дефинисаном у стандардима интерне ревизије.

Током 2012. године интерна ревизија у институцијама БиХ сачинила је укупно 50 извјештаја интерне ревизије, што је 96% од укупно планираних ревизија. Структуру сачињених извјештаја дајемо у сљедећем табеларном прегледу:

Р. бр.	Назив	Потписана Повеља ИР	Сарадња са екстрном ревизијом	Рад и документи ИР кориштен и доступан особљу Канцеларије за ревизију институција БиХ	Донесен Стратешки план ИР	Донесен Годишњи план ИР (ГП ИР)	Планиран број ревизија у ГП ИР	Реализован број ревизија из ГП ИР	Накнадне и <i>ad hoc</i> ревизије	Извршење Годишњег плана ИР у %
1.	Министарство финансија и трезора БиХ	ДА	ДА	ДА	ДА	ДА	13	6	5	85
2.	Министарство иностраних послова БиХ	ДА	ДА	ДА	ДА	ДА	13	12	1	100
3.	Министарство правде БиХ	ДА	ДА	ДА	ДА	ДА	9	6	3	100
4.	Министарство одбране БиХ	ДА	ДА	ДА	ДА	ДА	17	6	11	88
5.	Дирекција за координацију полицијских тијела *	ДА	ДА	-	ДА	ДА	-	-	-	-
	УКУПНО	-	-	-	-	-	52	30	20	96

Напомена: * Дирекција за координацију полицијских тијела је успоставила интерну ревизију у току 2012.године. У извјештајном периоду су припремљени и усвојени документи који су предуслов за рад ИР. Ревизорски извјештаји и препоруке очекују се у наредном извјештајном периоду.

У извјештајном периоду, у сачињеним извјештајима интерне ревизије дато је 195 препорука интерне ревизије. Генерално, највећи број препорука односи се на препоруке за:

- унапређење система планирања,
- унапређења у систему јавних набавки и
- унапређења у области службених путовања.

Подаци по институцијама, о броју сачињених извјештаја интерне ревизије, броју интерних ревизора и датих препорука, у извјештајном периоду, дат је у сљедећим табеларним прегледима:

Бр.	Назив	Број сле-них у интерној ревизији	Број коначних извјештаја интерне ревизије	Број датих препорука интерне ревизије	Главне препоруке интерне ревизије
1.	Министарство финансија и трезора БиХ	4	Укупно 11 извјештаја, од чега 6 редовних ревизија и 5 накнадних ревизија.	У оквиру обављених 6 редовних ревизија дато је 66 препорука	-Унапређење у области плаћања са рачуна Централне банке; - Унапређење у области управљања јавним дугом;- Унапређење у систему јавних набавки; -Унапређење у систему благајничког пословања; - Унапређење у систему евиденција о службеним путовањима; -Унапређење у области планирања и извршања буџета МФТ-а.
2.	Министарство иностраних послова БиХ	2	Укупно 13 извјештаја, од чега 12 редовних ревизија и 1 накнадна ревизија.	У оквиру обављених 11 редовних ревизија дато је 41 препорука	-Унапређење у области судских спорова; Унапређење у области плата и накнада; - Унапређење у области примјене канцеларијског пословања; -Унапређење управљања људским ресурсима у МИП-у; -Унапређење система јавних набавки; -Унапређење система издавања виза.
3.	Министарство правде БиХ	1	Укупно 9 извјештаја, од чега 6 редовних ревизија и 3 накнадних ревизија.	У оквиру обављених ревизија дато је укупно 45 препорука, од чега 26 нових препорука	Унапређење у области јавних набавки;- Унапређење у области управљања новчаним средствима; - Унапређење у области коришћења службених возила; - Унапређење у области материјалног пословања; - Унапређење у области плата и накнада; -Унапређење у области уговорених и других услуга
4.	Министарство одбране БиХ	2	Укупно 17 извјештаја, од чега 6 редовних ревизија и 11 накнадних ревизија.	У оквиру обављених ревизија дате су 43 препоруке	-Унапређење у области набвке и издатака за погонско гориво МО; - Унапређење у области трошкова репрезентације; -Унапређење у области плаћања у систему ЈРТ; - Унапређење у области службених путовања; -Унапређење у области инвестиционог и текућег одржавања сталних средстава МО; -Унапређење у области система снабдијевања МО артиклима исхране.
5.	Дирекција за координацију полицијских тијела	1	-*	-*	
	УКУПНО	10	50	195	

Напомена: *Дирекција за координацију полицијских тијела је успоставила интерну ревизију у току 2012.године. У извјештајном периоду су припремљени и усвојени документи који су предуслов за рад ИП. Ревизорски извјештаји и препоруке очекују се у наредном извјештајном периоду.

рне ревизије по институцијама:

Р. бр.	Назив	Број датих препорука интерне ревизије	Број реализованих препорука интерне ревизије	Број нереализованих препорука интерне ревизије	Број препорука интерне ревизије којима није истекао рок за реализацију	Дјелимично реализоване препоруке ИР	Коментар
1.	Министарство финансија и трезора БиХ	66	15	22	29		
2.	Министарство иностраних послова БиХ	41	23	5	12	1	
3.	Министарство правде БиХ	45	14	12	19		
4.	Министарство одбране БиХ	43	15	19	9		Укупно 34 прихваћене препоруке. На основу процјене интерна ревизија констатује 15 реализованих и 19 не реализованих препорука.
5.	Дирекција за координацију полицијских тијела	-	-	-		-	-
	УКУПНО	195	67	58	70		
<p>Напомена: *Дирекција за координацију полицијских тијела је успоставила интерну ревизију у току 2012.године. У извјештајном периоду су припремљени и усвојени документи који су предуслов за рад ИР. Ревизорски извјештаји и препоруке очекују се у наредном извјештајном периоду.</p>							

Ефекти интерне ревизије који су обухваћени консолидованим извјештајем, огледају се у квантитету и квалитету препорука које даје интерна ревизија и у смислу унапређења функционисања институције. Такође, ефекти интерне ревизије огледају се и у оствареном напретку у изградњи система интерне ревизије, те квалитету савјетодавних услуга које интерна ревизија пружа менаџменту институције кроз начин израде извјештаја интерне ревизије.

Очито је да је интерна ревизија у институцијама БиХ заживјела и да почиње да даје своје прве резултате. У будућем периоду очекује се даљи напредак у овој области, како кроз повећање обима и квалитета ревизорских извјештаја, тако и кроз даље успостављање и јачање система интерне ревизије. Очекујемо да ће у наредном периоду доћи до стварања услова за оперативно успостављање јединица интерне ревизије које ће дјеловати у складу са законским и подзаконским прописима.



Your complimentary
use period has ended.
Thank you for using
PDF Complete.

[Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

ије зависиће у многоме од степена и брзине ревизије у институцијама БиХ, с једне стране, али и од њих ревизора за даљи рад и развој ове функције у институцијама БиХ.

Из свега изнесеног у овом Извјештају, видљиво је да је у претходном периоду учињен значајан напредак у успостављању и развоју система интерне ревизије, који се огледа у доношењу прописа којима се заокружује систем интерне ревизије, али и у вршењу функције интерне ревизије у институцијама БиХ.

Број: 01-1/02-1-16-7-39-7/13

Сарајево, 28.03. 2013. године

ДИРЕКТОР

Ранко Шакота, с.р.