

ГОДИШЊИ ОПЕРАТИВНИ АКЦИОНИ ПЛАН СТРАТЕГИЈЕ РАЗВОЈА СИСТЕМА ИНТЕРНИХ ФИНАНСИЈСКИХ КОНТРОЛА

У ИНСТИТУЦИЈАМА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2020.г.

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 везане за поуздано управљање приходима, расходима, имовином и обавезама	Унапријеђене контроле у управљању приходима, расходима, имовином и обавезама	Ажурирање смјерница и стандардизација процеса управљања ризицима	Смјернице ажуриране у складу са добром праксом и искуствима из примјене досадашњих смјерница, прилози уз смјернице припремљени су за информатизацију (ПВ: 0 / ЦВ: 1)	Децембар 2020.	Буџет институција БиХ, Буџет Пројекта техничке подршке	ЦХЈ МФиТ Пројекат техничке подршке
		Развој и инсталација софтвера за регистре ризика, укључујући обуку корисника за кориштење софтвера	Информатизовани регистри ризика (ПВ: 0/ЦВ: 75)	Децембар 2020.	Пројекат техничке помоћи	ЦХЈ МФиТ Пројекат техничке подршке (финансирање и експертиза) Институције БиХ
		Процјена ризика и приједлози системских контрола у процесима УЈФ	Регистри ризика институција Приједлог закључака СМ и нових аката МФиТ за јачање системских контрола у УЈФ	Децембар 2020. Континуирано	Буџет институција БиХ,	Институције БиХ МФиТ и ЦХЈ МФиТ ЦХЈ МФиТ БиХ
		Ажурирање интерних процедура институција у складу са резултатима процјене ризика	Број ажурираних интерних процедура са уграђеним контролним механизмима (ПВ:Х/ЦВ:Х)	Континуирано	Буџет институција БиХ,	Институције БиХ ЦХЈ МФиТ БиХ
		Израда критеријума за додјелу грантова заснованих на јасним циљевима и планираним учинцима	Припремљени документи са утврђеним критеријумима за додјелу грантова (ПВ:0 ЦВ:4)	Децембар 2020.	Буџет институција БиХ	МСТЕО, МЦП, МЉП МФиТ БиХ
		Успостављање базе	Информатизоване базе података	Децембар	Пројекти техничке	ЦХЈ МФиТ

		података о пословним процесима (мапа пословних процеса), интерним процедурама, прописима институција у оквиру софтверског рјешења за ФУК	(ПВ: 0/ЦВ: 75)	2020.	помоћи/буџет институција БиХ	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 с евидентирањем и праћењем прихода	Четврти квартал 2020.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава МФиТ за редовно одржавање	МФиТ Сектор за трезор
		Анализа могућности софтверског повезивања постојећих апликација у МИП, МЦП, УИО и МФиТ БиХ. Креирање одговарајућег рјешења за унапређење контрола у праћењу и евидентирању прихода од такси и накнада	Урађена анализа (ПВ:0 ЦВ:1) Софтверско рјешење (ПВ:0 ЦВ:1)	Трећи квартал 2020. Почетак реализације у 2020.г, а завршетак четврти квартал 2021.	Буџет институција БиХ	МВП, МЦП, УИО и МФиТ 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 с одговарајућим модулима ИСФУ	Децембар 2020. Децембар 2020.	Буџет институција БиХ	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	МФиТ БиХ и институције БиХ
		Увођење контроле над стварањем и	Доношење подзаконског акта којим се прописују рокови и начин	Децембар	Буџет институција БиХ	МФиТ БиХ Институције БиХ

		евидентирањем обавеза у институцијама БиХ у складу с чланом 12. и 14. Закона о финансирању институција БиХ	евидентирања и праћења свих обавеза у ИСФУ	2020.		
		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	Децембар 2020.	Буџет институција БиХ	МФИТ БИХ и Савјет министара БиХ
1.2. Интерне контроле усмјерене на ризике за средњорочно планирање и програмско буџетирање	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)	Децембар 2020.	Буџет институција БиХ	ДЕП, МФИТ Сектор за координацију међ. Помоћи, Сектор за буџет, ЦХЈ МФИТ БиХ
		Интерним актима уредити улоге, овлаштења и одговорности актера у реализацији буџетских програма	Интерни акт којим се утврђује број буџетских програма са уређеним улогама, овлаштењима и одговорностима (ПВ: 0/ЦВ:15)	Континуирано до краја 2022.	Буџет институција БиХ, МФИТ БиХ	Институције БиХ ЦХЈ МФИТ БиХ
1.3 Интерне контроле усмјерене на ризике везане за ефикасност пословних процеса институција	Брже, доступније и транспарентније јавне услуге и повећано задовољство корисника	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 (ПВ: 0/ЦВ:5)	Децембар 2020.	Буџет институција БиХ	Институције БиХ ЦХЈ МФИТ 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 (ПВ: 0/ЦВ: X)	Континуирано	Буџет институција БиХ	ПАРЦО Савјет министара БиХ Институције БиХ Пројекти техничке помоћи
1.4 Ојачана управљачка одговор-	Руководиоци на свим нивоима	Анализирати организационе претпоставке,	Урађена анализа и предложене мјере на основу података из консолидираног извјештаја и анализа	Децембар 2020.	Буџет институција БиХ Пројекат техничке	ЦХЈ МФИТ БиХ Пројекти техничке помоћи

ност за циљеве и резултате	управљања имају јасна задужења, ресурсе и неопходни степен аутономије у остваривању циљева институције и система УЈФ	укљученост, улоге и задатке руководиоца у процесу планирања и извршења буџета институција БиХ и предложити мјере за примјену управљачке одговорности у складу са смјерницама и препорукама СИГМА - Анализирати организациони статус, капацитете, улоге и задатке јединица за финансије у институцијама БиХ и предложити мјере за јачање координацијске улоге у развоју ФУК	(ПВ:0/ЦВ: 1) Доношење Смјерница за управљачку одговорност	Јун 2020.	подршке	Институције БиХ
		Израдити упутства о сарадњи руководиоца унутрашњих организационих јединица и организационе јединице за финансије, међусобним обавезама и одговорностима у процесима из буџетског циклуса	Упутства о сарадњи јединица за финансије с осталим организационим јединицама у институцији у процесима из буџетског циклуса (ПВ: 0/ЦВ: 1)			

Област: 2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА						
Стратешки циљ: ефикасно кориштење ресурса интерне ревизије и остваривање додане вриједности у складу са међународним стандардима						
Оперативна мјера	Резултат мјере	Активност	Индикатори (полазна вриједност/циљана вриједност)	Рок за реализацију активности	Потребна средства (процјена) и извори финансирања	Одговорне институције
2.1 Обезбјеђење квалитета И информатичка	Унапријеђен квалитет рада	Ажурирати методологију рада интерне ревизије, базирану на ризицима	Ажурирана методологија рада за ИР укључујући смјернице за процјену ризика у стратешком и годишњем	Почетак први квартал 2020 – рок завршетка	Буџет институција БиХ, ЦХЈ МФТ БиХ и Пројекат техничке	ЦХЈ МФИТ БиХ Пројекат техничке подршке

подршка интерној ревизији у сврху испуњавања међународних стандарда	интерне ревизије		планирању ЈИР (ПВ: 0/ЦВ: 1)	децембар 2020.	подршке	
		Развити методологију и алате за интерну процјену квалитета од стране руководиоца ЈИР,	Методологија и алати за спровођење интерне процјене на нивоу ЈИР (ПВ: 0/ЦВ: 1)	Децембар 2020.	Буџет институција БиХ, ЦХЈ МФТ БиХ и Пројекат техничке подршке	ЦХЈ МФИТ БиХ, ЈИР институција БиХ, Пројекат техничке подршке
		Обука и стручно усавршавање интерних ревизора, укључујући континуирани професионални развој	Доношење Плана и програм обука за ИР у институцијама БиХ за 2020 (ПВ:0/ЦВ:1) Број обука (ПВ: 0/ЦВ: 1) Број обучених интерних ревизора (ПВ: 0/ЦВ: 38)	Трећи квартал 2020. Четврти квартал 2020.	Буџет институција БиХ, Пројекат техничке подршке	ЦХЈ МФИТ БиХ АДС БиХ Институције БиХ (ЈИР) Струковна удружења Пројекат техничке подршке
		Развој и инсталација софтвера за управљање интерном ревизијом,	Број интерних ревизија обављених уз помоћ софтвера за управљање интерном ревизијом (у 2020. години ПВ: 0/ЦВ: 0)	Први квартал 2020 – Задњи квартал 2022	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 систематизованих радних мјеста ИР	Број интерних ревизора у институцијама БиХ (ПВ: 36/ЦВ: 50)	Први квартал 2020. и континуирано до попуњавања систематизованих радних мјеста	Буџет институција БиХ	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 високоризичним областима	Интерна ревизија пружа мјерљиве ефекте рада у областима од стратешког значаја за институције БиХ	Обезбиједити обуке за интерне ревизоре из области ФУК-а, које се пружају руководству и особљу институција из области ФУК-а, како би се обезбиједило да интерни ревизори буду у току са актуелностима и како би кроз свој рад могли дати допринос реализацији постављених циљева кроз додатну вриједност.	Број обучених интерних ревизора у складу са Планом и програмом обука за ИР у институцијама БиХ за 2020 (ПВ: 0/ЦВ: 38)	Четврти квартал 2020.	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 PIFC-а од стране ЦХЈ МФиТ БиХ и Савјета министара БиХ						
Оперативна мјера	Резултат мјере	Активност	Индикатори (полазна/циљана вриједност)	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	Ревидирани упитник о самопроцјени (ПВ:1/ЦВ:1)	Једном годишње-континуирано према годишњем плану	Буџет институција БиХ,	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) Инсталирани софтвери за вршење интерне ревизије и извјештавање о ИР (ПВ:0/ЦВ:2) Информатизоване базе података са интерним процедурама, књиге пословних процеса Информатизовани регистри ризика Корисници обучени за кориштење	Децембар 2020 Децембар 2020 Трећи квартал 2020 –четврти квартал 2021. Трећи квартал 2020-Задњи квартал 2021.	Пројекат техничке подршке	ЦХЈ МФиТ БиХ Пројекат техничке подршке, Институције БиХ ЈИР институција БиХ

			софтвера (запослени ЦХЈ и запослени институција БиХ, запослени ЈИР)			
		Тестирање софтвера за извјештавање о ФУК и ИР	Све институције подносе извјештај о самопроцјени ФУК путем софтверског рјешења (ПВ: 0/ЦВ: 75) Све ЈИР могу да врше интерну ревизију и контролу уз помоћ софтвера (ПВ: 0/ЦВ: 20) Све ЈИР подносе годишњи извјештај ИР путем софтверског рјешења (ПВ: 0/ЦВ: 20) Консолидирани извјештаји о ФУК и ИР, израђени кориштењем софтвера (ПВ: 0/ЦВ: 2)	Континуирано у складу са прописаним роковима	Пројекат техничке подршке Буџет институција БиХ	ЦХЈ МФит БиХ Пројекат техничке подршке (техничка подршка), Институције БиХ, ЈИР институција БиХ
3.2 Развити и имплементирати оквир за провјеру квалитете од стране ЦХЈ	Систем PIFC је предмет редовног стручног праћења по методологија-ма усклађеним са 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)	Децембар 2020.	Буџет институција БиХ Пројекат техничке подршке	ЦХЈ МФит БиХ ЈИР институција 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)	Децембар 2020.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФит за редовне активности Пројекат техничке подршке	ЦХЈ МФит БиХ ЈИР институција БиХ Пројекат техничке подршке
		Развити подзаконске акте за екстерну процјену квалитета од независних трећих страна у ЈИР у којима достигнути степен развоја оправдава такво улагање.	Подзаконски акти за примјену екстерне процјене квалитета рада ЈИР (ПВ: 0/ЦВ: 1)	Децембар 2020.	Буџет институција БиХ, Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција Пројекат техничке	ЦХЈ МФит БиХ Пројекат техничке подршке

					подршке	
3.3 Ојачати аналитички и координациони капацитет ЦХЈ	Квалитетније информације за усмјеравање и приоритизацију даљњег развоја PIFC	Развој капацитета за ЦХЈ МФиТ БиХ из области УЈФ (специјалистичка знања)	Број похађаних обука Број учесника на обукама	Континуирано	Буџет институција БиХ, Пројекат техничке подршке	ЦХЈ МФиТ БиХ Струковна удружења Пројекти техничке помоћи
		Редовна размјена информација са 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	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФиТ БиХ за редовне активности	ЦХЈ МФиТ БиХ Канцеларија за ревизију институција БиХ
		Редовна размјена информација са ПАРЦО	Број кварталних састанака с ПАРЦО(ПВ: 0/ЦВ:2)	Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФиТ БиХ за редовне активности	ЦХЈ МФиТ БиХ ПАРЦО
		Редовна размјена информација и сарадња са координаторима за ФУК и координаторим за управљање ризицима	Број кварталних састанака с 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 на годишњем нивоу (ПВ: 0/ЦВ:4) Успостављене тематске радне групе за анализу и унапређење постојећих аката који се односе на методологију ИР и других аката којима је регулисана област ИР у институцијама БиХ (ПВ: 0/ЦВ:4)	Први квартал 2020- 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 Задовољство обуком	Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне	ЦХЈ МФиТ БиХ Институције БиХ (ЈИР)

					активности	Струковна удружења Пројект 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 АДС БиХ 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 МФит 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 особе задужене за ФУК - Преглед типских ризика утврђених за подручје јавних набавки, укључени у Регистре ризика	Континуирано	Буџет институција БиХ	ЦХЈ МФит БиХ Агенција за јавне набавке БиХ