



BOSNIA AND HERCEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

CENTRALNA/SREDIŠNJA HARMONIZACIJSKA JEDINICA
ЦЕНТРАЛНА ХАРМОНИЗАЦИЈСКА ЈЕДИНИЦА

Број: 02-1-16-7-169-1 /22
Сарајево, 13.06.2022. године

На основу члана 61. став (2) Закона о управи ("Службени гласник БиХ", бр. 32/02, 102/09 и 72/17), члана 24. тачка ј) Закона о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ", бр. 27/08 и 32/12), Одлуке о усвајању Стратегије развоја система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ", број 43/20) и Одлуке о доношењу Правилника о спровођењу обезбеђења и унапређења квалитета интерне ревизије у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ", број 74/21) директор Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, доноси

ПЛАН
ЗА ОБАВЉАЊЕ ПЕРИОДИЧНОГ ПРЕГЛЕДА КВАЛИТЕТА АКТИВНОСТИ
ЈЕДИНИЦА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ У ИНСТИТУЦИЈАМА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2023. ГОДИНУ

I – УВОД

Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине (даље у тексту: "ЦХЈ") обавезна је, у складу са Правилником о спровођењу обезбеђења и унапређења квалитета интерне ревизије у институцијама БиХ (даље у тексту: "Правилник"), сваке године донијети План за обављање периодичног прегледа квалитета активности јединица интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине за наредну годину (даље у тексту: "Годишњи план").

У Годишњем плану ЦХЈ дефинише код којих ће јединице интерне ревизије (ЈИР) у институцијама БиХ у наредној календарској години обавити преглед у сврху:

- утврђивања нивоа усклађености активности ЈИР са релевантним прописима,
- давања препорука за унапређење рада ЈИР, уколико је то потребно, на основу налаза и закључака прегледа,
- прикупљања информација за даљњи развој и унапређење прописа и методологије рада интерне ревизије,
- координације рада јединица интерне ревизије,
- предлагања мјера институцијама БиХ и Савјету министара БиХ, које имају системски значај за одржавање угледа и даљњи развој интерне ревизије у институцијама БиХ, ради отклањања уочених недостатака током прегледа и
- извјештавања Савјета министара Босне и Херцеговине.

ЦХЈ сваке године, према члану 15. Правилника, доноси Годишњи план за наредну годину и исти објављује у оквиру годишњег програма рада ЦХЈ, на веб страници Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине.

Извјештај о обављеном периодичном прегледу квалитета ЦХЈ доставља руководиоцу ЈИР и руководиоцу институције у којој је организационо смјештена јединица интерне ревизије, на начин како је то дефинисано чланом 24. Правилника. О резултатима свих проведених периодичних прегледа квалитета на годишњем нивоу ЦХЈ извјештава Савјет министара БиХ у оквиру Годишњег консолидованог извјештаја интерне ревизије институција БиХ.

II – ПЕРИОДИЧНИ ПРЕГЛЕД КВАЛИТЕТА У 2023. ГОДИНИ

У сврху испуњавања обавеза дефинисаних Правилником, анализирана је документација и подаци којима располаже ЦХЈ о активностима јединица интерне ревизије у погледу испуњености критеријума дефинисаних у члану 15. Правилника, како би се извршио одабир јединица у којим ће ЦХЈ у 2023. години извршити преглед. Приликом утврђивања броја јединица у којим ће извршити преглед, узети су у обзир и расположиви капацитети ЦХЈ за спровођење контроле квалитета, сходно одредбама става 2) члана 17. Правилника.

На основу резултата анализе података из годишњих извјештаја ЈИР и пратеће документације које су јединице интерне ревизије у претходним годинама доставиле ЦХЈ, у сврху израде годишњег консолидованог извјештаја интерне ревизије у институцијама БиХ, као и евиденција о јединицама интерне ревизије и интерним ревизорима којим располаже, ЦХЈ се по основу испуњености највећег броја критеријума дефинисаних Правилником одредијелила да периодични преглед квалитета у 2023. години буде проведен у:

- **Јединици интерне ревизије Граничне полиције БиХ.**

У наставку је дат преглед закључака до којих се дошло у поступку анализе. Наиме, уочено је да Јединица интерне ревизије Граничне полиције БиХ:

- није у претходне три године доставила ЦХЈ доказ о проведеном интерном оцјењивању које, у складу са Стандардима интерне ревизије и релевантним прописима, проводи руководиоца ЈИР у сврху процјене усклађености функције интерне ревизије са Стандардима и идентификовања потреба за унапређењем,
- испуњава организационе и кадровске предуслове за спровођење прегледа квалитета које, између осталог, обухвата:
 - успостављање ЈИР и њено функционисање дуже од пет година,
 - кадровску попуњеност ЈИР у складу са систематизацијом утврђеном правилником о унутрашњој организацији институције,
 - похађање обука од стране особља ЈИР и стицање сертификата овлашћеног интерног ревизора у институцијама БиХ код ЦХЈ,
- није била предмет прегледа квалитета и оцјењивања, у периоду од успостављања, од стране ЦХЈ и/или екстерних оцјењивача којим се потврђује примјена и поштовање методологије рада и прописа из области интерне ревизије и усклађеност са Стандардима интерне ревизије,
- пружа услуге интерне ревизије у "функционално и финансијски значајној" институцији, посматрано према броју запослених и годишњем буџету у односу на друге институције које имају успостављену јединицу интерне ревизије и
- није документовала да има успостављен програм обезбјеђења и унапређења квалитета који, у складу са Стандардима интерне ревизије, обухвата и праћење учинка рада ЈИР, нити подаци којим ЦХЈ располаже указују да ЈИР Граничне полиције БиХ остварује

очекивани тренд раста неких од кључних индикатора учинка рада интерне ревизије, као што је повећање броја планираних и реализованих ревизија по годинама.

Узимајући у обзир претходно наведене податке који потврђују испуњеност прописаних критеријума, планирамо да у 2023. години извршимо периодични преглед квалитета у Јединици интерне ревизије Граничне полиције БиХ који, у складу са Правилником, обухвата:

- непосредни увид "на лицу мјеста" (у просторијама институције) у документацију ЈИР, укључујући и документацију која је приложена у RIFC апликацији, те другу документацију којом располаже институција везано за обављене интерне ревизије и
- интервјуе / разговора са особљем ЈИР у сврху додатног документовања функционисања ЈИР по кључним областима прегледа, те по потреби и са руководством и запосленим у институцији у сврху утврђивања задовољства услугама које пружа интерна ревизија.

III – ВРЕМЕНСКИ ОКВИР ЗА ПРОВОЂЕЊЕ ПРЕГЛЕДА

Планирано је да се периодични преглед квалитета у Јединици интерне ревизије Граничне полиције БиХ проведе у II и III кварталу 2023. године.

ЦХЈ ће доставити обавјештење руководиоцу институције у којој је организационо смјештена ЈИР и руководиоцу ЈИР о обављању периодичног прегледа квалитета, у року од најмање петнаест радних дана прије датума одређеног за почетак обављања периодичног прегледа квалитета.

ЦХЈ задржава право на одступање од временског оквира за провођење прегледа у случају непредвиђених околности које могу имати значајан утицај на овај План, а о чему ће благовремено обавијестити руководиоца ЈИР и руководиоца институције у којој је организационо смјештена ЈИР.

IV – ПОСТУПАК И ОБАВЕЗЕ УЧЕСНИКА

Особље и вођу тима, који ће обавити периодични преглед квалитета интерне ревизије, одлуком именује директор ЦХЈ. Особље које обавља периодични преглед квалитета потписује Изјаву о непостојању сукоба интереса и повјерљивости података и информација којима располаже током обављања прегледа квалитета.

Руководилац институције у којој је организационо смјештена ЈИР обавезан је особљу, које обавља периодични преглед квалитета, обезбиједити услове за несметано обављање прегледа.

Руководилац ЈИР је обавезан особљу, које спроводи периодични преглед квалитета, омогућити потпун приступ информацијама и документацији везано за цјелокупно функционисање ЈИР, у складу са одредбама Правилника којим је дефинисан обим периодичног прегледа квалитета, у свим појавним облицима и носиоцима података на којима се налазе, као и несметано обављање разговора са особљем ЈИР.

У току провођења прегледа квалитета, као и у уквиру припреме за његово провођење, ЦХЈ може писмено тражити од институције и ЈИР достављање у одређеном року цјелокупне или дјелимичне документације и информација везаних за активности ЈИР, укључујући и податке у електронском облику.

У сврху обезбјеђења "ревизорског трага" у обавању прегледа, особље које проводи преглед квалитета има право да прегледа, копира или изузме документацију или изводе из документације везане за активности ЈИР, као и да захтијева да се информације или одговори на питања дају и

писмено, те да исти буду верификовани потписаном изјавом или потврдом. Особље које обавља преглед обавезно је јединици интерне ревизије вратити све оригиналне документе које прегледава или копира у просторијама ЈИР или изузме у сврху обављања прегледа и анализе у просторијама ЦХЈ.

Особље које је обавило периодични преглед квалитета обавезно је, по завршетку прегледа, израдити и доставити на коментаре руководиоцу ЈИР нацрт извјештаја о обављеном периодичном прегледу квалитета, са препорукама које ће послужити за израду акционог плана. Руководилац ЈИР може доставити писано изјашњење на нацрт извјештаја у року од пет радних дана од дана пријема нацрта извјештаја.

Уколико руководилац ЈИР не достави писано изјашњење, у року од пет радних дана, сматраће се да је сагласан са извјештајем, те на основу тога ЦХЈ може издати коначан извјештај.

Уколико руководилац ЈИР достави примједбе на нацрт извјештаја, а примједбе не буду прихваћене или се дјелимично прихвате од стране особља које је обавило периодични преглед квалитета, постају саставни дио коначног извјештаја.

Коначан извјештај о обављеном периодичном прегледу квалитета потписује вођа тима који је обавио преглед и директор ЦХЈ, који потписом потврђује да одобрава извјештај. Коначан извјештај о обављеном периодичном прегледу квалитета ЦХЈ доставља руководиоцу институције и руководиоцу ЈИР, у року од пет радних дана од истека рока за писано изјашњење или пет радних дана од дана запримања изјашњења.

Руководилац институције и руководилац ЈИР, у складу са надлежностима и овлашћењима, обавезни су спровести препоруке дате кроз обављене прегледе квалитета. Руководилац ЈИР припрема, а руководилац институције одобрава акциони план са роковима за спровођење препорука. Активности на спровођењу препорука дио су Програма обезбјеђења и унапређења квалитета ЈИР.

ЦХЈ прати поступање по препорукама из акционог плана на основу спроведеног годишњег прегледа квалитета, кроз годишњи извјештај интерне ревизије и Извјештај о програму обезбјеђења и унапређења квалитета ЈИР која је била предмет периодичног прегледа квалитета. О овоме ће ЦХЈ да извјештава у Годишњем консолидованом извјештају интерне ревизије.

V – СТУПАЊЕ НА СНАГУ

План за обављање периодичног прегледа квалитета активности јединица интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине за 2023. годину ступа на снагу даном доношења.

План за обављање периодичног прегледа квалитета активности јединица интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине за 2023. годину биће објављен на веб страници Министарства финансија и трезора БиХ www.mft.gov.ba, у дијелу који се односи на Централну хармонизацијску јединицу.



ДИРЕКТОР

Владимир Станимировић