

SREDNJOROČNI PLAN RADA
CENTRALNE HARMONIZACIJSKE JEDINICE MINISTARSTVA FINANSIJA I
TREZORA BIH
ZA PERIOD (2019-2021) GODINE

SADRŽAJ

Poglavlje 1: Strateški okvir (Kratki opis ključnih dokumenata vezanih za sektor i rad institucija kojima se direktno ili indirektno određuju strateški pravci razvoja sektora, ograničenja, rokovi, ključni događaji, ciljevi i mandat institucija)

Ključni dokumenti za rad CHJ su:

1. SPORAZUM O STABILIZACIJI I PRIDRUŽIVANJU

Članom 90. Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju navedena je saradnja u oblasti revizije i finansijske kontrole

Obaveza donošenja regulative iz ove oblasti koja je zasnovana na EU regulativama i dobrim praksama proizlazi i iz potpisanog Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju gdje je u članu 90 navedeno:

„Saradnja između strana usmjerit će se na prioritete vezane za pravnu stečevinu (acquis) Zajednice u oblastima interne finansijske kontrole u javnom sektoru (PIFC) i eksterne revizije. Strane će naročito saradivati s ciljem da, izradom i usvajanjem odgovarajućih propisa, razvijaju internu finansijsku kontrolu u javnom sektoru, uključujući finansijsko upravljanje i kontrole, funkcionalno nezavisnu internu reviziju, te nezavisne sisteme eksterne revizije u Bosni i Hercegovini, u skladu s međunarodno prihvaćenim standardima kontrole i revizije, te metodologijama i najboljom praksom EU. Saradnja će također biti usmjerena na jačanje kapaciteta i obuke za institucije s ciljem razvijanja interne finansijske kontrole u javnom sektoru kao i eksterne revizije (vrhovnih institucija za reviziju) u Bosni i Hercegovini, koja također podrazumijeva uspostavljanje i jačanje centralnih jedinica za usklađivanje sistema za finansijsko upravljanje i kontrolu i za sisteme unutrašnje revizije“.

Postoji potreba da se izvrši sveobuhvatno zakonsko regulisanje u oblasti javne interne finansijske kontrole u institucijama BiH u skladu sa međunarodno priznatim standardima, regulativama EU, dobrim praksama u državama članicama EU, kao i u skladu sa dobrim praksama i iskustvima u državama okruženja koje su prolazile kroz faze vezane za proces priključenja EU.

2. STRATEGIJA ZA PROVOĐENJE JAVNE INTERNE FINANSIJSKE KONTROLE U INSTITUCIJAMA BIH

U fazi pripreme Srednjoročnog plana rada Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH za period 2019-2021. godina na snazi je Strategija razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH za period 2016-2018. godina Ovo je drugi strateški dokument u oblasti razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH. Strategija sadrži analizu sadašnjeg stanja javnih internih finansijskih kontrola uključujući analizu zakonodavnog i institucionalnog okvira s posebnim naglaskom na praktičnu implementaciju ovih sistema, naročito u procesima iz budžetskog ciklusa. Polazeći od postojećeg stanja, uočenih slabosti i poteškoća, te preporuka Evropske komisije, Strategija određuje ciljeve i aktivnosti daljnjeg razvoja koji će javne interne finansijske kontrole približiti standardima i praksi Evropske unije.

Strategija je ujedno iskaz čvrstog opredjeljenja Vijeća ministara BiH da daljnji razvoj sistema internih finansijskih kontrola rezultira njihovom čvršćom integracijom u procese upravljanja u

institucijama BiH. Pomenuta integracija treba rezultirati vidljivim doprinosom ovih sistema u osiguranju odgovornosti rukovodilaca institucija, postizanju veće zakonitosti i pravilnosti u trošenju budžetskih sredstava i realizaciji ciljeva za koje su namijenjena.

Potpuna implementacija Strategije unaprijedit će kvalitet upravljanja javnim sredstvima kroz usklađivanje sa standardima i praksom Evropske unije, osigurat će veću transparentnost i odgovornost, te smanjiti broj negativnih mišljenja eksterne revizije. Realizacija ciljeva i mjera predviđenih Strategijom direktno doprinosi ispunjavanju zahtjeva na putu dalje integracije BiH u Evropsku uniju. Kvalitetni sistemi internih kontrola ujedno su presudan faktor za ostvarivanje prava pristupa i korištenje predpristupnih fondova Evropske unije.

Također, U februaru 2018. godine Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH donijela je Odluku o donošenju i Operativni godišnji akcioni plan za realizaciju Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH za 2018. godinu. Ovaj plan zasniva se na Akcionom planu koji je sastavni dio usvojene Strategije, i istim se detaljnije definišu rokovi i razrađuju aktivnosti utvrđene u Akcionom planu Strategije, kao i indikatori za sve nosioce aktivnosti koji su zaduženi za njihovu realizaciju.

3. ZAKON O FINANSIRANJU INSTITUCIJA BIH

Zakonom o finansiraju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12, 32/13, 61/14 i 98/14) je ključni zakon kojim je, između ostalog, regulisana uspostava i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama Bosne i Hercegovine.

Zakonom su regulisana sljedeća područja koja se odnose na finansijsko upravljanje i kontrolu:

- svrhu, ciljeve i oblast primjene finansijskog upravljanja i kontrole i uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole
- komponente finansijskog upravljanja i kontrole
- odgovornost rukovodioca institucije za uspostavljanje i funkcionisanje finansijskog upravljanja i kontrole
- nadležnosti Centralne harmonizacijske jedinice i Koordinacionog odbora centralnih harmonizacijskih jedinica
- preduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prevara.

4. ZAKON O INTERNOJ REVIZIJI INSTITUCIJA BIH

Zakon o internoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, br. 27/08 i 32/12) definiše način uspostavljanja i funkcionisanja nezavisne funkcije interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine. Zakonom se uređuju sljedeća područja interne revizije:

- mandat i funkcija interne revizije,
- organizovanje funkcije interne revizije u institucijama BiH,
- prava i obaveze svih učesnika u sistemu interne revizije,
- ovlaštenje i odgovornost rukovodioca jedinice interne revizije,
- prava i obaveze internih revizora,
- sukob interesa u vršenju funkcije interne revizije,
- procedure i aktivnosti interne revizije,
- način izvještavanja interne revizije,
- uloga Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH, njen mandat, organizacija i ovlaštenja i
- uloga Koordinacionog odbora centralnih jedinica za harmonizaciju.

Poglavlje 2: Vizija i misija institucija

Izjava o viziji

Uspostavljen sistem i struktura funkcionalno nezavisne interne revizije i sistem finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH zasnovan na dobrim praksama EU.

Izjava o misiji

Uspostava i razvoj sistema javne interne finansijske kontrole (PIFC) u institucijama BiH radi osiguranja ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja budžetskih sredstava, poboljšanja finansijskog upravljanja i uspostavljanja upravljačke odgovornosti.

Poglavlje 3: Učesnici i partneri (Kratki opis institucija na koje su delegirane nadležnosti, opis drugih ključnih partnera)

Ključni partneri CHJ MFiT BiH su:

- Ministarstvo finansija i trezora BiH
- Vijeće ministara BiH
- Ured za reviziju institucija BiH
- Ured koordinatora za reformu javne uprave u BiH
- Ostale institucije BiH
- Evropska komisija

Koordinacija i saradnja sa Sektorom za budžet i Sektorom za trezorsko poslovanje Ministarstva finansija i trezora BiH važna je iz razloga što je razvoj finansijskog upravljanja i kontrola prvenstveno uslovljen razvojem budžetskog sistema. Razvojem budžetskog sistema koji je usmjeren na ostvarenje ciljeva, dugoročno planiranje i povezivanje ciljeva sa budžetskim sredstvima, razvoj pokazatelja učinka i upravljanje rizicima stvaraju se preduvjeti za cjelovit razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Priručnici, instrukcije, smjernice koje priprema CHJ iz područja finansijskog upravljanja i kontrole trebaju biti usklađeni sa stepenom razvoja budžetskog sistema.

Koordinacija i saradnja sa Vijećem ministara BiH važna je iz razloga što su nadležnosti Vijeća ministara, kao što su organizacijska struktura institucija BiH, odnosi između institucija, upravljanje ljudskim resursima (uključujući i pitanja etike, morala, sustava nagrađivanja i motivisanja i sl.), načini osnivanja i rada institucija, godišnje planiranje rada u institucijama i dr. važni elementi za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

Saradnja s Uredom za reviziju institucija BiH ima za cilj razmjenu informacija o pravcu razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrola te razmjenu informacija o rezultatima procjene kvaliteta sistema finansijskog upravljanja i kontrola koju provode i CHJ i Ured za reviziju institucija BiH. Putem izvještaja Ureda za reviziju institucija BiH koji se podnose Parlamentarnoj skupštini BiH, parlamentarni zastupnici i javnost informišu se o razvijenosti sistema finansijskog upravljanja i kontrola, uočenim slabostima i nedostacima kao i ostvarenom napretku u ovoj oblasti.

Najvažnija uloga Ureda koordinatora za reformu javne uprave u BiH je da promoviše, inicira i koordinira reformske aktivnosti između Vijeća ministara BiH, entitetskih vlada i Vlade Brčko distrikta BiH, blisko saradjući sa Delegacijom Evropske unije u BiH.

Od posebnog je značaja saradnja CHJ s institucijama na državnom nivou koje su u obavezi uspostavljati i razvijati finansijsko upravljanje i kontrolu u svakodnevnom poslovanju.

Poglavlje 4: Osnovna programska opredjeljenja (Opis srednjoročnih ciljeva, specifičnih ciljeva i programa za trogodišnji period (glavni fokus institucije u naredne tri godine)

Na osnovu međunarodno prihvaćenih standarda i najbolje prakse EU, termin „javna interna finansijska kontrola u javnom sektoru“ (PIFC – Public Internal Financial Control) podrazumijeva cjelokupni, objedinjeni sistem koji uspostavljaju vlade entiteta i Vijeće ministara Bosne i Hercegovine radi kontrolisanja, revizije i izvještavanja o korištenju budžetskih sredstava i sredstava EU. Cilj ovog sistema je da osigura usklađenost zakonodavstva, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno upravljanje javnim sredstvima (državnim fondovima i fondovima Evropske unije), kao i da se osigura njihova kontrola.

Srednjoročni cilj: Stabilan i transparentan sistem finansiranja, upravljanja i kontrole javnim finansijama i ispunjenje međunarodnih finansijskih obaveza BiH

Polazna osnova za konsolidaciju srednjoročnog cilja bila je „Uspostavljanje sistema javne interne finansijske kontrole u institucijama BiH (PIFC-a)“ i isti će se odvijati kroz uspostavljanje i jačanje funkcionalno nezavisne interne revizije u institucijama BiH i finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH.

Specifični cilj: Uspostava sistema javne interne finansijske kontrole (PIFC) u institucijama BiH u skladu sa dobrim praksama i preporukama EU

Sistem interne finansijske kontrole javnog sektora (PIFC), sastoji se od sljedećih osnovnih elemenata:

1. Finansijskog upravljanja i interne kontrole (FMC);
2. Funkcionalno nezavisne interne revizije (IR);
3. Centralne jedinice za harmonizaciju i koordinaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole i metodologija interne revizije (CJH).

Uspostavljanje funkcionalno nezavisne interne revizije u institucijama BiH

U okviru uspostavljanja funkcionalno nezavisne interne revizije u institucijama BiH, fokus će biti usmjeren na sljedeće programske zadatke:

- uspostavljanje funkcionalnih jedinica interne revizije u institucijama BiH,
- izvještavanje interne revizije i
- verifikacija, certifikacija i kontinuirana profesionalna edukacija internih revizora.

Pod funkcionalnim jedinicama interne revizije u institucijama BiH podrazumjeva se da iste obavljaju internu reviziju, uključujući vršenje revizije, te način i postupak izvještavanja, u skladu sa propisima koji uređuju oblast interne revizije.

Pored Zakona o internoj reviziji institucija BiH, sistem i metodološki okvir interne revizije u institucijama BiH uređeni su sljedećim podzakonskim aktima:

- Odluka o usvajanju Kodeksa profesionalne etike za interne revizore u institucijama BiH, Povelje interne revizije u institucijama BiH i Priručnika za internu reviziju u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 82/11)
- Odluka o usvajanju standarda interne revizije u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 93/17),
- Odluka o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 49/12 i 69/17),
- Pravilnik o zapošljavanju internih revizora u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 82/12, 99/14),
- Odluka o utvrđivanju okvirnog teksta Sporazuma o vršenju funkcije interne revizije u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 73/12) i
- Program obuke i certifikovanja internih revizora u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 7/15).
- Odluka o načinu bodovanja, evidentiranja i izvještavanja o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji internih revizora u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 56/17) i

- Uputstvo o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji internih revizora u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 97/15).

U cilju adekvatnog obavljanja funkcije interne revizije, CHJ će u narednom periodu posebnu pažnju posvetiti unapređenju i razvoju sistema interne revizije i kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji internih revizora.

Uspostavljanje i razvoj savremenog sistema finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH

Uspostavljanje i razvoj savremenog sistema finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH, predstavlja kompleksan skup aktivnosti koje su institucije BiH provele i provode, počev od izrade zakonodavnog okvira, organizacionog strukturiranja i pozicioniranja pojedinih segmenata strateškog planiranja, srednjoročnog i godišnjeg budžetiranja, programiranja, pa do instaliranja i operativnog korištenja niza aplikativnih rješenja koja pomažu ostvarenju postavljenih ciljeva i u konačnom, ostvaranju misije svake od institucija.

Osnovne karakteristike kvalitetnih sistema finansijskog upravljanja i kontrola uključuju sljedeće:

- upravljanje po principu „vrijednost za novac“
- upravljačku odgovornost na svim nivoima upravljanja
- sistemski pristup i razumijevanje kontrola

CHJ je u skladu sa svojim nadležnostima propisanim Zakonom o finansiranju institucija BiH i Odlukom o uspostavljanju CHJ donijela sljedeće podzakonske akte koji predstavljaju obaveznu osnovu institucijama za uspostavljanje i razvoj adekvatnog i efektivnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole:

- Standardi interne kontrole u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 61/14);
- Priručnik za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 98/14);
- Smjernice za provođenje procesa upravljanja rizicima („Službeni glasnik BiH“ broj 29/15);
- Pravilnik o godišnjem izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 77/15);
- Odluka o objavljivanju forme i sadržaja godišnjeg izvještaja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2017. godinu sa Uпитnikom o samoprocjeni sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2017. godinu sa Uputstvom za popunjavanje upitnika;
- Plan i program obuke iz oblasti Finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama Bosne i Hercegovine za 2017. godinu;

Mandat CHJ MFiT BiH

Mandat CHJ je uspostava sistema, razvoj i koordinacija interne revizije i finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama Bosne i Hercegovine. CHJ vrši izradu i provođenje propisa iz ovih oblasti u skladu sa međunarodnim standardima kontrole i interne revizije, a uz prethodnu harmonizaciju istih na nivou Koordinacionog odbora centralnih harmonizacijskih jedinica.

CHJ je odgovorna za:

- a) pripremu prijedloga za izmjene Zakona o internoj reviziji u institucijama Bosne i Hercegovine, nakon usaglašavanja u Koordinacionom odboru CHJ;
- b) pripremu i provođenje programa obuke i certifikacije internih revizora institucija Bosne i Hercegovine, nakon usaglašavanja programa obuke u Koordinacionom odboru CHJ;
- c) usvajanje i primjenu standarda za internu reviziju u institucijama Bosne i Hercegovine i kodeksa profesionalne etike za interne revizore, nakon usaglašavanja u Koordinacionom odboru;
- d) usvajanje i primjenu radne metodologije interne revizije, nakon usaglašavanja u Koordinacionom odboru CHJ;
- e) usvajanje i implementaciju strategije razvoja interne revizije u javnom sektoru nakon usaglašavanja u Koordinacionom odboru CHJ;
- f) davanje saglasnosti na pravilnike o sistematizaciji organizacija koje uspostavljaju jedinice interne revizije u dijelu koji se odnosi na internu reviziju;

- g) koordinaciju rada jedinica interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine i uspostavljanje veza s državnim i međunarodnim institucijama u oblasti interne revizije;
- h) davanje saglasnosti na izbor rukovodioca jedinice za internu reviziju i na uspostavljanje odbora za internu reviziju;
- i) saradnju s Uredom za reviziju institucija Bosne i Hercegovine s ciljem ostvarivanja učinkovite i djelotvorne interne i eksterne revizije;
- j) nadzor nad implementacijom svih primjenjivih regulativa za internu reviziju od jedinica za internu reviziju;
- k) rješavanje neslaganja u mišljenjima, po zahtjevu i potrebi, između rukovodioca interne revizije i rukovodioca organizacije;
- l) definisanje kriterija za uspostavljanje jedinica interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u institucijama Bosne i Hercegovine;
- m) definisanje kriterija za zapošljavanje izvršilaca u jedinicama za internu reviziju i donošenje pravilnika o zapošljavanju internih revizora;
- n) definisanje vremenskog okvira eksterne kontrole kvaliteta i izbora osoba ili nezavisne organizacije za eksternu kontrolu kvaliteta;
- o) davanje saglasnosti za uspostavljanje odbora za reviziju u skladu sa članom 22. Zakona o internoj reviziji u institucijama Bosne i Hercegovine;
- p) predlaganje pravilnika o sistematizaciji CHJ, a isti donosi ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara Bosne i Hercegovine;
- q) provođenje aktivnosti vezanih za uspostavu i jačanje učinkovitosti sistema finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama Bosne i Hercegovine u skladu sa dobrim međunarodnim praksama

U skladu sa Strateškim okvirom za Bosnu i Hercegovinu, u okviru opštih principa razvoja, Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH doprinosi efikasnijim upravljanjem javnim finansijama kroz unapređenje procesa upravljanja državnim budžetom, jačanje sistema internih finansijskih kontrola i unutrašnje revizije te razvojem makroekonomske statistike, te je konsolidovana u okviru Strateškog cilja Makroekonomska stabilnost.

SWOT ANALIZA

	Analiza SNAGA INSTITUCIJE	Analiza SLABOSTI INSTITUCIJE
Resursi	<ol style="list-style-type: none"> 1. Stručna osposobljenost kadrova koji trenutno rade u CHJ, 2. Dobra tehnička i tehnološka opremljenost. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ograničena raspoloživa finansijska sredstva za realizaciju svih zadataka i aktivnosti CHJ MFiT
Organizacija	<ol style="list-style-type: none"> 1. Podrška EU kroz Projekat jačanje upravljanja javnim finansijama (finansijska i tehnička) u pojedinačnim oblastima, 2. Saradnja sa međunarodnim institucijama iz djelokruga rada CHJ (PEM PAL, SIGMA..), 3. Podrška MFT i VM BIH u razvoju sistema PIFC-a 4. Dobra komunikacija između rukovodstva i izvršioca poslova u CHJ, kao i između CHJ i vanjskih zainteresovanih stranaka (budžetski korisnici, entitetski instituti za internu reviziju i računovodstvo i dr... 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Izostanak podrške u uspostavi PIFC-a od strane EU kroz razne projekte podrške 2. Kašnjenje u pripremi akcionih dokumenata za različite međunarodne projekte pomoći

Rezultati rada	<ol style="list-style-type: none"> 1. Razvijanje kompetencija za efikasno obavljanje zadataka, 2. Sticanje iskustva (teoretskog i praktičnog), produblivanje znanja i bolji radni učinci, te sposobnosti za kontinuirano obavljanje poslova, 3. Izvršavanje zadataka u skladu sa rokovima koji su utvrđeni Zakonom, Programom rada CHJ, pravilnicima, instrukcijama i procedurama 4. Sticanje vještina prenošenja znanja u cilju osposobljavanja zaposlenih u CHJ kao predavača-stručnjaka (iskustvo i kvaliteta). 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nedovoljna zainteresovanost i posvećenost zaposlenih u institucijama BiH za kontinuirane obuke iz oblasti FUK i interne revizije .
	Analiza PRILIKA INSTITUCIJE	Analiza PRIJETNJI INSTITUCIJE
Političke	<ol style="list-style-type: none"> 1. Harmonizirani propisi na nivou države i entiteta (PIFC) 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Politički ambijent i okruženje
Ekonomske	<ol style="list-style-type: none"> 1. Redovno finansiranje kroz budžet 2. Mogućnost finansiranja kroz projekte EU 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ekonomska kriza i pad raspoloživih budžetskih sredstava
Socijalne i Društvene	<ol style="list-style-type: none"> 1. Saradnja sa profesionalnim udruženjima iz oblasti interne revizije 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Neshvatanje značaja uvođenja FUK-a i IR od strane rukovodilaca institucija (Problemi u podizanju svijesti o značaju upravljačke odgovornosti) 2. Kašnjenja budžetskih korisnika prilikom dostave traženih podataka od strane CHJ, te radi istoga nemogućnost dovršavanja propisanih aktivnosti u zadatom roku
Tehnološke		
Pravne	<ol style="list-style-type: none"> 1. Postojanje zakonskog okvira za uspostavu i funkcionisanje CHJ, 2. Postojanje podzakonske regulative iz oblasti interne revizije i FUK-a 3. Postojanje internih procedura kojim su regulisani opšti poslovi CHJ i postupanje po istim. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nepostojanje mehanizma sankcionisanja za neizvršavanje obaveza u vezi sa realizacijom PIFC-a (nije regulisano zakonski)

Poglavlje 5: Resursi i kapaciteti potrebni za postizanje ciljeva

- Za realizaciju programa i pripadajućih projekata, a u cilju implementacije postavljenog srednjoročnog i specifičnog cilja definisanih Srednjoročnim planom rada predviđeni izvor finansiranja je Budžet institucija BiH.

- Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-02-3-53/10 od 15.09.2010. godine i 01-02-1-2859/14 od 19.03.2014. godine je predviđeno ukupno 12 zaposlenih. Trenutna popunjenost je devet zaposlenih od toga dva državna službenika rade na uspostavljanju sistema interne revizije, a dva na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Poglavlje 6: Okvir za praćenje provođenja plana i evaluaciju rezultata

- Definisane ključnih pokazatelja

ODREĐIVANJE POKAZATELJA USPJEHA ZA SREDNJOROČNI CILJ

		Početa vrijednost (n)	Očekivana vrijednost (n+3)
SREDNJOROČNI CILJ INSTITUCIJE 1	Stabilan i transparentan sistem finansiranja, upravljanja i kontrole javnim finansijama i ispunjenje međunarodnih finansijskih obaveza BiH		
POKAZATELJ USPJEHA 1.1	Efektivno i efikasno upravljanje i kontrola raspoloživim javnim sredstvima u institucijama BiH	70%	95%

ODREĐIVANJE POKAZATELJA USPJEHA ZA SPECIFIČNI CILJ

Srednjoročni cilj: Stabilan i transparentan sistem finansiranja, upravljanja i kontrole javnim finansijama i ispunjenje međunarodnih finansijskih obaveza BiH		Početa vrijednost (n)	Očekivana vrijednost (n+3)
SPECIFIČNI CILJ INSTITUCIJE 1	Uspostava sistema javne interne finansijske kontrole (PIFC) u institucijama BiH u skladu sa dobrim praksama i preporukama EU		
POKAZATELJ USPJEHA 1.1	Procjena nivoa uspostave PIFC-a na osnovu konsolidovanih izvještaja i procjene kvaliteta IR i FUK-a	djelimično	djelimično
POKAZATELJ USPJEHA 1.2			

ODREĐIVANJE POKAZATELJA REZULTATA ZA PROGRAME

	POKAZATELJI REZULTATA	Početa vrijednost (n)	Očekivana vrijednost (n+3)
Specifični cilj 1: Uspostava sistem javne interne finansijske kontrole (PIFC) u institucijama BiH u skladu sa dobrim praksama i preporukama EU			
P 1.1: Razvoj i koordinacija pri uspostavi sistema FUK-a i funkcionalno nezavisne interne	Procjena nivoa uspostave FUK-a na osnovu konsolidovanih izvještaja i procjene kvaliteta u	djelimično	djelimično

revizije u institucijama BiH	institucijama BiH		
	Procjena nivoa uspostave IR na osnovu konsolidovanih izvještaja i procjene kvaliteta u institucijama BiH	djelimično	djelimično

ODREĐIVANJE POKAZATELJA REZULTATA ZA PROJEKTE

	POKAZATELJI REZULTATA	Početna vrijednost (n)	Očekivana vrijednost (n+3)
Specifični cilj 1: Uspostava sistem javne interne finansijske kontrole (PIFC) u institucijama BiH u skladu sa dobrim praksama i preporukama EU			
Program 1.1: Razvoj i koordinacija pri uspostavi sistema FUK-a i funkcionalno nezavisne interne revizije u institucijama BiH			
P 1.1.1: Uspostavljanje sistema za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH	Broj objavljenih i ažuriranih podzakonskih akata iz oblasti FUK-a u skladu sa ZOF	5	10
	Izrada konsolidovanog konsolidovanog izvještaja o sistemu FUK-a u institucijama BiH	1	4
	Broj organizovanih i održanih obuka iz oblasti FUK-a	3	12
P 1.1.2: Uspostavljanje funkcionalno nezavisne interne revizije u institucijama BiH	Broj uspostavljenih jedinica IR	14	18
	Izrada konsolidovanog izvještaja o sistemu IR u institucijama BiH	1	1
	Broj održanih obuka iz oblasti IR	2	2
	Broj obučeni internih revizora	31	40

- Prikupljanje informacija o pokazateljima rezultata vrši se putem analize izvještaja, upitnika, održanih sastanaka, analize podataka, iskustva prethodnog perioda i dr.