

OPERATIVNI GODIŠNJI AKCIONI PLAN STRATEGIJE RAZVOJA SISTEMA INTERNIH FINANSIJSKIH KONTROLA U INSTITUCIJAMA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU

Oblast: 1. Finansijsko upravljanje i kontrola						
Strateški cilj: finansijsko upravljanje i kontrola usmjereno na najznačajnije rizike u upravljanju javnim finansijama (UJF)						
Operativna mjera	Rezultat mjere	Aktivnost	Indikatori (polazna vrijednost PV/ciljana vrijednost CV)	Rok za realizaciju aktivnosti	Potrebna sredstva (procjena) i izvori finansiranja	Odgovorne institucije
1.1. Interne kontrole usmjerene na rizike u vezi s pouzdanim upravljanjem prihodima, rashodima, imovinom i obavezama	Unaprijeđene kontrole u upravljanju prihodima, rashodima, imovinom i obavezama	Procjena rizika i prijedlozi sistemskih kontrola u procesima UJF	Registri rizika pojedinačnih institucija Prijedlog zaključaka VM i novih akata MFiT za jačanje sistemskih kontrola u UJF	Prvi kvartal 2022. četvrti kvartal 2022.	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFiT za redovne aktivnosti	Institucije BiH MFiT (Sektor za trezor MFiT Sektor za budžet), CHJ MFiT i Vijeće ministara BiH
		Ažuriranje internih procedura institucija u skladu s rezultatima procjene rizika	Broj ažuriranih internih procedura s ugrađenim kontrolnim mehanizmima	Kontinuirano	Budžet institucija BiH u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	Institucije BiH
		Izrada kriterija za dodjelu grantova zasnovanih na jasnim ciljevima i planiranim učincima	Pripremljeni dokumenti s utvrđenim kriterijima za dodjelu grantova	Drugi kvartal 2022.	Budžet institucija BiH u okviru sredstava za redovne aktivnosti institucija	MVTEO, MCP, MLJP MFiT BiH

	Izrada smjernica/uputa za provođenje ex-ante i ex-post kontrola za isplaćene grantove i transfere	Smjernice	Treći kvartal 2022.	Budžet institucija BiH, u okviru odobrenih sredstva za redovne aktivnosti	MVTEO, MCP, MLJP, MFiT BiH CHJ MFiT BiH
	Uspostava baze podataka o poslovnim procesima (mapa poslovnih procesa), internim procedurama, propisima institucija u okviru softverskog rješenja za FUK	Informatizirane baze podataka	Prvi kvartal 2022.	Projekti tehničke pomoći	CHJ MFiT Institucije BiH Projekt tehničke podrške
	Unaprijediti aplikativne kontrole nad strukturom i sadržajem informacija i podataka u pomoćnim knjigama ISFU za upravljanje prihodima	Instrukcije i uputstva MFiT BiH u vezi s evidentiranjem i praćenjem prihoda	Četvrti kvartal 2022.	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava MFiT za redovno održavanje	MFiT Sektor za trezor MFiT BiH
	Analiza mogućnosti softverskog povezivanja postojećih aplikacija u MVP, MCP, UIO i MFiT BiH i kreiranje odgovarajućeg rješenja za unapređenje kontrola u praćenju i evidentiranju prihoda od taksi i naknada	Urađena analiza Softversko rješenje	Treći kvartal 2022. Četvrti kvartal 2022.	Budžet institucija BiH za redovne aktivnosti i kapitalna ulaganja	MVP, MCP, UIO i MFiT BiH MFiT BiH
	Izrada softverskog rješenja za evidentiranje i praćenje sudskih sporova u institucijama BiH	Softversko rješenje	Četvrti kvartal 2022.	Budžet institucija BiH za redovne aktivnosti i kapitalna ulaganja	Pravobranilaštvo BiH, MFiT BiH i institucije BiH
	Integracija baza podataka o zaposlenim potrebnim za obračun i isplatu plata i naknada u institucijama BiH	Formirana jedinstvena baza podataka u sistemu COP	Četvrti kvartal 2022.	Budžet institucija BiH za redovne aktivnosti i održavanje	MFiT BiH, MO

		Softversko povezivanje sistema za COP i odgovarajućih modula u ISFU	Povezan sistem COP-a s odgovarajućim modulima ISFU	Četvrti kvartal 2022.		MFiT BiH i MO
		Ojačati sistem internih kontrola pri pripremi i odobravanju budžetskih zahtjeva za isplatu ugovora o djelu	Smanjen iznos izdataka po osnovu ugovora o djelu	Kontinuirano	Budžet institucija BiH za redovne aktivnosti	MFiT BiH i institucije BiH
		Uvođenje kontrole nad stvaranjem i evidentiranjem obaveza u institucijama BiH u skladu s članom 12. i 14. Zakona o finansiranju institucija BiH	Donošenje podzakonskog akta kojim se propisuju rokovi i način evidentiranja i praćenja svih obaveza u ISFU	Četvrti kvartal 2022.	Budžet institucija BiH za redovne aktivnosti	MFiT BiH Institucije BiH
1.2. Interne kontrole usmjerene na rizike u vezi sa srednjoročnim planiranjem i programskim budžetiranjem	Unaprijeđene kontrole za višegodišnje i programsko planiranje, ciljeve i rezultate	Ugraditi upravljanje rizicima u podzakonske akte i metodologije srednjoročnog planiranja, godišnjeg planiranja i programskog budžetiranja	Uputstvo / metodologija	Četvrti kvartal 2022.	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovne aktivnosti	DEP, MFiT Sektor za koordinaciju međunarodne pomoći MFiT Sektor za budžet, CHJ MFiT BiH
		Procjena rizika u odnosu na ciljeve iz srednjoročnih planova, ciljeve i pokazatelje uspješnosti iz budžetskih programa	Registri rizika za budžetske programe	Drugi kvartal 2022.	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovne aktivnosti	Institucije BiH
		Internim aktima urediti uloge, ovlaštenja i odgovornosti aktera u realizaciji budžetskih programa	Interni akt kojim se utvrđuje broj budžetskih	Četvrti kvartal 2022.	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava	Institucije BiH

			programa s uređenim ulogama, ovlastima i odgovornostima		institucija za redovne aktivnosti	
1.3 Interne kontrole usmjerene na rizike u vezi sa efikasnošću poslovnih procesa institucija	Brže, dostupnije i transparentnije javne usluge i povećano zadovoljstvo korisnika	Procijeniti rizike u odnosu na efikasnost poslovnih procesa u smislu odnosa cijene, brzine i dostupnosti usluga i kvaliteta izlaznih rezultata	Registri rizika u odnosu na efikasnost poslovnih procesa i kvalitet izlaznih rezultata	Prvi kvartal 2022.	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	Institucije BiH
		Standardizacija procedura i optimizacija poslovnih procesa za pružanje usluga – Analiza troškova, ukidanje nepotrebnih ili duplih koraka, eliminacija „uskih grla“	Broj pojednostavljenih postupaka u realizaciji usluga za poreske obveznike – građane i privredne subjekte	Kontinuirano do četvrtog kvartala 2022.	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	Institucije BiH
		Aktivnosti vezane za upravljanje i unapređenje kvaliteta poslovanja	Broj institucija koje su uspostavile sistem upravljanja kvalitetom			
		Razvijati aplikativne kontrole u softverskim rješenjima institucija BiH za podršku digitalizaciji poslovanja i razvoju e-uprave	Broj aplikativnih kontrola koje su prethodno vršene manualno, npr. broj ukinutih papirnatih obrazaca	Kontinuirano do četvrtog kvartala 2022.	Budžet institucija BiH za redovno poslovanje, za kapitalna ulaganja i donacije	PARCO Vijeće ministara BiH Institucije BiH Projekti tehničke pomoći

1.4 Ojačana upravljačka odgovornost za ciljeve i rezultate	Rukovodioci na svim nivoima upravljanja imaju jasna zaduženja, resurse i neophodni stepen autonomije u ostvarivanju ciljeva institucije i sistema UJF	Izraditi uputstva o saradnji rukovodilaca unutrašnjih organizacionih jedinica i organizacione jedinice za finansije, međusobnim obavezama i odgovornostima u procesima iz budžetskog ciklusa				
		Podaci iz konsolidiranog godišnjeg izvještaja i analiza	Četvrti kvartal 2022.	Budžet institucija BiH, u okviru sredstva MFiT BiH	Institucije BiH	

Oblast: 2. INTERNA REVIZIJA

Strateški cilj: Efikasno korištenje resursa interne revizije i ostvarivanje dodate vrijednosti u skladu s međunarodnim standardima

Operativna mjera	Rezultat mjere	Aktivnost	Indikatori (polazni/ciljni)	Rok za realizaciju aktivnosti	Potrebna sredstva (procjena) i izvori finansiranja	Odgovorne institucije
2.1 Osiguranje kvaliteta i informatička podrška internoj reviziji u svrhu ispunjavanja međunarodnih standarda	Unaprijeđen kvalitet rada interne revizije	Razviti metodologiju i alate za internu procjenu kvaliteta od strane rukovodioca JIR, uključujući izradu Programa osiguranja i unapređenja kvaliteta	Broj JIR sa usvojenim Programom osiguranja i unapređenja kvaliteta	Četvrti kvartal 2022. i kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFiT za redovne aktivnosti	CHJ MFiT BiH JIR budžetskih korisnika Projekt tehničke podrške
		Obuka i stručno usavršavanje internih revizora, uključujući kontinuirani profesionalni razvoj	Donošenje Plana i programa obuka za IR u institucijama BiH za 2022.	Prvi kvartal 2022.	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFiT za redovne aktivnosti	CHJ MFiT BiH ADS BiH Institucije BiH (JIR) Strukovna udruženja Projekt tehničke podrške

			Broj obuka Broj obučених internih revizora u okviru KPE organizirane od strane CHJ	Prvi-četvrti kvartal 2022. Kontinuirano		
		Razvoj i instalacija softvera za upravljanje internom revizijom, uključujući obuku korisnika za korištenje softvera, u svrhu standardizacije rada IR	Broj internih revizija obavljenih uz pomoć softvera za upravljanje internom revizijom Broj obučених internih revizora za korišćenje softvera	Četvrti kvartal 2022. Četvrti kvartal 2022.	Projekt tehničke podrške	CHJ MFIT BiH Projekt tehničke podrške (finansiranje i ekspertiza) Institucije BiH JIR institucija BiH
2.2 Popunjavanje upražnjenih radnih mjesta u JIR	Bolja pokrivenost budžeta funkcijom interne revizije	Popunjavanje upražnjenih sistematiziranih radnih mjesta IR	Broj internih revizora u institucijama BiH	Prvi kvartal 2022. i kontinuirano do popunjavanja sistematiziranih radnih mjesta	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovne aktivnosti	Vijeće ministara BiH Institucije BiH CHJ MFIT BiH u dijelu davanja saglasnosti na interne akte o sistematizaciji
2.3 Interna revizija usmjerena na pružanje dodatne vrijednosti u	Interna revizija pruža mjerljive efekte rada u	Usmjeriti internu reviziju na područja visokog rizika (registri rizika rukovodstva i nezavisna procjena JIR) i davanje preporuka za rješavanje uzroka rizika	Broj obučених internih revizora za korišćenje podataka iz FUK-a i registara rizika institucija iz svoje	Četvrt kvartal 2022. i kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	Institucije BiH JIR CHJ MFIT BiH Projekti tehničke podrške

visokorizičnim oblastima	oblastima od strateškog značaja za institucije BiH		nadležnosti radi poduzimanja aktivnosti za ublažavanje rizika kroz preporuke interne revizije			
		Izraditi metodologiju za praćenje uticaja i kvantifikaciju efekata implementiranih preporuka interne revizije	Izrađena i objavljena metodologija	Ugrađeno u metodologiju rada IR -kontinuirano praćenje primjene	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFiT za redovne aktivnosti	CHJ MFiT BiH Projekt tehničke podrške
		Osiurati obuke za IR iz oblasti FUK-a, koje se pružaju rukovodstvu i osoblju institucija iz oblasti FUK-a, kako bi se osiguralo da IR budu u toku s aktuelnostima i kako bi kroz svoj rad mogli dati doprinos realizaciji postavljenih ciljeva kroz dodatnu vrijednost.	Broj obučanih IR u skladu s Planom i programom obuka za IR u institucijama BiH za 2022.	Drugi i treći kvartal 2022.	Budžet institucija BiH, Projekt tehničke podrške	MFT CHJ, JIR institucija BiH, Projekt tehničke podrške

Oblast: 3. MONITORING RAZVOJA I KVALITETA SISTEMA INTERNIH FINANSIJSKIH KONTROLA						
Strateški cilj: Unaprijediti praćenje efektivnosti sistema internih finansijskih kontrola (PIFC) od strane CHJ MFiT BiH i Vijeća ministara BiH						
Operativna mjera	Rezultat mjere	Aktivnost	Indikatori (polazni/ciljani)	Rok za realizaciju aktivnosti	Potrebna sredstva (procjena) i izvori finansiranja	Odgovorne institucije
3.1 Automatizacija izvještavanja o PIFC uz proširene izvore i alate	Informatizirano godišnje i periodično izvješta-	Revidirati pitanja iz upitnika o samoprocjeni i obrazac za godišnje izvještavanje o FUK i internoj reviziji	Odluka direktora CHJ	Jednom godišnje, i kontinuirano prema godišnjem planu	Budžet institucija BiH, u okviru sredstva MFiT CHJ za redovne aktivnosti	CHJ MFiT BiH

za prikupljanje podataka	vanje, brža obrada, Kvantitativne i kvalitativne analize za donošenje odluka	Razvoj i instalacija softvera za izvještavanje o FUK i IR, uključujući obuku korisnika za korištenje softvera	Instaliran softver za izvještavanje o FUK (PV:0 / CV:1)	Prvi kvartal 2022.	Projekt tehničke podrške	CHJ MFiT BiH Projekt tehničke podrške (finansiranje i ekspertiza)
			Instaliran softver za izvještavanje o IR	Prvi kvartal 2022.		Institucije BiH JIR institucija BiH
			Informatizirane baze podataka s internim procedurama, knjige poslovnih procesa Informatizirani registri rizika	Prvi kvartal 2022.		
			Korisnici obučeni za korištenje softvera (zaposleni CHJ i zaposleni institucija BiH, zaposleni JIR)	Zadnji kvartal 2022.		CHJ MFiT BiH

		<p>Primjena softvera za izvještavanje o FUK i IR</p>	<p>Sve institucije podnose izvještaj o samoprocjeni FUK putem softverskog rješenja (preko aplikacije)</p> <p>Sve JIR mogu da vrše internu reviziju i kontrolu uz pomoć softvera</p> <p>Sve JIR podnose godišnji izvještaj IR putem softverskog rješenja (preko aplikacije)</p> <p>Konsolidirani izvještaji o FUK i IR, izrađeni korištenjem softvera</p>	<p>Prvi kvartal 2022.</p> <p>Drugi kvartal 2022. i kontinuirano</p> <p>Zadnji kvartal 2022. i kontinuirano</p> <p>Prvi kvartal 2022. i kontinuirano</p>	<p>Projekt tehničke podrške, budžet institucija BiH</p> <p>Projekt tehničke podrške, budžet institucija BiH u okviru sredstava institucija i JIR za redovne aktivnosti</p>	<p>CHJ MFiT BiH Institucije BiH JIR institucija BiH</p> <p>Projekt tehničke podrške (tehnička podrška)</p>
		<p>Osigurati integralne izvještaje o razvoju sistema FUK-a i interne revizije, zasnovane na konsolidiranim izvještajima, rezultatima samoprocjene, nalazima interne i eksterne revizije, rezultatima obavljenih pregleda kvaliteta FUK i IR, na statusu mjera za ublažavanje rizika u UJF.</p>	<p>Integralni konsolidirani izvještaji o FUK-u i internoj reviziji za 2021.</p>	<p>Prvi kvartal 2022. i kontinuirano</p>	<p>Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFiT za redovne aktivnosti</p>	<p>CHJ MFiT BiH</p>

3.2 Razviti i implementirati okvir za provjeru kvalitete od strane CHJ	Sistem PIFC je predmet redovnog stručnog praćenja po metodologijama usklađenim s dobrom međunarodnom praksom	Razviti podzakonske akte i metodologije za pregled kvaliteta FUK na temelju dobre prakse EU i SIGMA Smjernica za kontrolu kvaliteta sistema internih kontrola	Podzakonski akti i metodologija i za pregled kvaliteta FUK-a	Prvi kvartal 2022.	Budžet institucija BiH, u okviru sredstva CHJ MFiT za redovne aktivnosti Projekt tehničke podrške	CHJ MFiT BiH JIR institucija BiH Projekt tehničke podrške
		Provođenje pregleda kvaliteta FUK (uzorak institucija)	Broj izvršenih pregleda kvaliteta FUK	Drugi kvartal 2022.	Projekt tehničke podrške Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFiT BiH za redovne aktivnosti	CHJ MFiT BiH Projekt tehničke podrške
		Provođenje pregleda kvaliteta JIR (uzorak institucija)	Broj izvršenih pregleda kvaliteta JIR od strane CHJ (PV: 0/CV: 1)	Zadnji kvartal 2023. - kontinuirano prema godišnjem planu	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFiT za redovne aktivnosti Projekt tehničke podrške	CHJ MFiT BiH Projekt tehničke podrške
3.3 Ojačati analitički i koordinacijski kapacitet CHJ	Kvalitetnije informacije za usmjerenje i prioritizaciju	Razvoj kapaciteta za CHJ MFiT BiH iz oblasti UJF (specijalistička znanja)	Broj pohađanih obuka Broj učesnika na obukama	Zadnji kvartal 2022. i kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstva za redovne aktivnosti Projekt tehničke podrške	CHJ MFiT BiH Strukovna udruženja Projekti tehničke pomoći

ciju daljnjeg razvoja PIFC	Redovna razmjena informacija s Uredom za reviziju institucija BiH	Broj kvartalnih sastanaka s Uredom za reviziju institucija BiH Broj godišnjih tematskih okruglih stolova	Kontinuirano Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFiT BiH za redovne aktivnosti	CHJ MFiT BiH Ured za reviziju institucija BiH
	Redovna razmjena informacija sa PARCO	Broj kvartalnih sastanaka s PARCO	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFiT BiH za redovne aktivnosti	CHJ MFiT BiH PARCO
	Redovna razmjena informacija i saradnja s koordinatorima za FUK i koordinatorim za upravljanje rizicima	Broj kvartalnih sastanaka s koordinatorima iz budžetskih korisnika Uspostavljene tematske radne grupe (npr. za izrade tipskih procedura, za sistemske rizike i kontrole, i slično)	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFiT BiH za redovne aktivnosti	CHJ MFiT BiH Institucije BiH MFiT Sektor za budžet MFiT Sektor za trezor

		Redovna razmjena informacija i saradnja s rukovodiocima JIR	Broj sastanaka s rukovodiocima JIR budžetskih korisnika (PV: 0/CV:4) KPE internih revizora o aktuelnim temama (softver, registri rizika, metodologije, planiranje...) (PV: 0/CV:3)	Kontinuirano Prvi – četvrti kvartal 2022. – kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovne aktivnosti	CHJ MFiT BiH Institucije BiH (JIR)
		Inoviranje i provođenje programa obuke za FUK	Broj polaznika obuke Zadovoljstvo obukom	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovne aktivnosti	CHJ MFiT BiH Institucije BiH (JIR) Strukovna udruženja Projekt tehničke podrške
		Redovna razmjena informacija s Agencijom za državnu službu BiH i razvoj obuka za osobe zadužene za FUK i IR na temu rizika i kontrola u području upravljanja ljudskim resursima i stvaranja preduslova za upravljanje bazirano na učinku	-Broj održanih radionica za IR -Broj održanih radionica za osobe zadužene za FUK -razmjena informacija i davanje mišljenja u vezi s izmjenama zakonskog i metodološkog okvira kojim se uređuje upravljanje	Kontinuirano	Budžet institucija BiH	CHJ MFiT BiH ADS BiH

			učinkom državnih službenika			
		Redovna razmjena informacija s Agencijom za javne nabavke BiH i razvoj metodologije obuka za osobe zadužene za FUK i IR na temu rizika i kontrola u području javnih nabavki, te novih mjera i zakonskih rješenja za unapređenja javnih nabavki. Identifikacija tipskih rizika u području javnih nabavki	<ul style="list-style-type: none"> - Broj održanih sastanaka CHJ i AJN - Broj održanih radionica za IR - Broj održanih radionica za osobe zadužene za FUK - Pregled tipskih rizika utvrđenih za područje javnih nabavki, uključeni u registre rizika 	Treći kvartal 2022.- kontinuirano	Budžet institucija BiH	CHJ MFIT BiH Agencija za javne nabavke