

ОПЕРАТИВНИ ГОДИШЊИ АКЦИОНИ ПЛАН СТРАТЕГИЈЕ РАЗВОЈА СИСТЕМА ИНТЕРНИХ ФИНАНСИЈСКИХ КОНТРОЛА У ИНСТИТУЦИЈАМА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

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 у вези с поузданим управљањем приходима, расходима, имовином и обавезама	Унапријеђене контроле у управљању приходима, расходима, имовином и обавезама	Процјена ризика и приједлози системских контрола у процесима УЈФ	Регистри ризика појединачних институција Приједлог закључака СМ и нових аката МФиТ за јачање системских контрола у УЈФ	Први квартал 2022. четврти квартал 2022.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФиТ за редовне активности	Институције БиХ МФиТ (Сектор за трезор МФиТ (Сектор за буџет), ЦХЈ МФиТ и Савјет министара БиХ
		Ажурирање интерних процедура институција у складу са резултатима процјене ризика	Број ажурираних интерних процедура с уграђеним контролним механизмима	Континуирано	Буџет институција БиХ у оквиру средстава институција за редовне активности	Институције БиХ
		Израда критеријума за додјелу грантова заснованих на јасним циљевима и планираним учинцима	Припремљени документи са утврђеним критеријумима	Други квартал 2022.	Буџет институција БиХ у оквиру средстава за редовне	МСТЕО, МЦП, МЉП МФиТ БиХ

		за додјелу грантова		активности институција	
	Израда смјерница/упута за провођење ех-анте и ех-пост контрола за исплаћене грантове и трансфере	Смјернице	Трећи квартал 2022.	Буџет институција БиХ, у оквиру одобрених средства за редовне активности	МСТЕО, МЦП, МЉП, МФиТ БиХ ЦХЈ МФиТ БиХ
	Успостављање базе података о пословним процесима (мапа пословних процеса), интерним процедурама, прописима институција у оквиру софтверског рјешења за ФУК	Информатизоване базе података	Први квартал 2022.	Пројекти техничке помоћи	ЦХЈ МФиТ 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 са евидентирањем и праћењем прихода	Четврти квартал 2022.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава МФиТ за редовно одржавање	МФиТ Сектор за трезор МФиТ БиХ
	Анализа могућности софтверског повезивања постојећих апликација у МИП, МЦП, УИО и МФиТ БиХ и креирање одговарајућег рјешења за унапређење контрола у праћењу и евидентирању прихода од такси и накнада	Урађена анализа Софтверско рјешење	Трећи квартал 2022. Четврти квартал 2022.	Буџет институција БиХ за редовне активности и капитална улагања	МИП, МЦП, УИО и МФиТ БиХ МФиТ БиХ
	Израда софтверског рјешења за евидентирање и праћење судских спорова у институцијама БиХ	Софтверско рјешење	Четврти квартал 2022.	Буџет институција БиХ за редовне активности и	Правобранилаштво БиХ, МФиТ БиХ и институције БиХ

					капитална улагања	
		Интеграција база података о запосленим потребним за обрачун и исплату плата и накнада у институцијама БиХ	Формирана јединствена база података у систему ЦОП	Четврти квартал 2022.	Буџет институција БиХ за редовне активности и одржавање	МФит БиХ, МО
		Софтверско повезивање система за ЦОП и одговарајућих модула у ИСФУ	Повезан систем ЦОП-а са одговарајућим модулима ИСФУ	Четврти квартал 2022.		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	Континуирано	Буџет институција БиХ за редовне активности	МФит БиХ и институције БиХ
		Увођење контроле над стварањем и евидентирањем обавеза у институцијама БиХ у складу са чланом 12. и 14. Закона о финансирању институција БиХ	Доношење подзаконског акта којим се прописују рокови и начин евидентирања и праћења свих обавеза у ИСФУ	Четврти квартал 2022.	Буџет институција БиХ за редовне активности	МФит БиХ Институције БиХ
1.2. Интерне контроле усмјерене на ризике у вези са средњоро-	Унапријеђене контроле за вишегодишње и програмско планирање,	Уградити управљање ризицима у подзаконске акте и методологије средњорочног планирања, годишњег планирања и програмског буџетирања	Упутство / методологија	Четврти квартал 2022.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне активности	ДЕП, МФит Сектор за координацију међународне помоћи МФит Сектор за буџет, ЦХЈ МФит БиХ

чним планирањем и програмским буџетирањем	циљеве и резултате	Процјена ризика у односу на циљеве из средњорочних планова, циљеве и индикаторе успјешности из буџетских програма	Регистри ризика за буџетске програме	Други квартал 2022.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне активности	Институције БиХ
		Интерним актима уредити улоге, овлаштења и одговорности актера у реализацији буџетских програма	Интерни акт којим се утврђује број буџетских програма с уређеним улогама, овластима и одговорностима	Четврти квартал 2022.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности	Институције БиХ
1.3 Интерне контроле усмјерене на ризике у вези са ефикасношћу	Брже, доступније и транспарентније јавне услуге и	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	Први квартал 2022.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности	Институције БиХ

пословних процеса институција	повећано задовољство корисника	Стандардизација процедура и оптимизација пословних процеса за пружање услуга – Анализа трошкова, укидање непотребних или дуплих корака, елиминација „уских грла“	Број поједностављених поступака у реализацији услуга за пореске обвезнике – грађане и привредне субјекте	Континуирано до четвртог квартала 2022.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности	Институције БиХ
		Активности везане за управљање и унапређење квалитета пословања	Број институција које су успоставиле систем управљања квалитетом			
		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	Континуирано до четвртог квартала 2022.	Буџет институција БиХ за редовно пословање, за капитална улагања и донације	PARCO Савјет министара БиХ Институције БиХ Пројекти техничке помоћи
1.4 Ојачана управљачка одговорност за	Руководиоци на свим нивоима управљања имају јасна	Израдити упутства о сарадњи руководиоца унутрашњих организационих јединица и организационе јединице за финансије, међусобним обавезама и одговорностима у процесима из буџетског циклуса				
		Подаци из консолидованог годишњег извјештаја и анализа	Четврти квартал 2022.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава МФиТ БиХ	Институције БиХ	

циљеве и резултате	задужења, ресурсе и неопходни степен аутономије у остваривању циљева институције и система УЈФ					
Област: 2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА						
Стратешки циљ: Ефикасно кориштење ресурса интерне ревизије и остваривање додате вриједности у складу с међународним стандардима						
Оперативна мјера	Резултат мјере	Активност	Индикатори (полазни/циљни)	Рок за реализацију у активности	Потребна средства (процјена) и извори финансирања	Одговорне институције
2.1 Обезбјеђење квалитета и информатичка подршка интерној ревизији у сврху испуњавања међународних стандарда	Унапријеђен квалитет рада интерне ревизије	Развити методологију и алате за интерну процјену квалитета од стране руководиоца ЈИР, укључујући израду Програма осигурања и унапређења квалитета	Број ЈИР са усвојеним Програмом осигурања и унапређења квалитета	Четврти квартал 2022. и континуира но	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФиТ за редовне активности	ЦХЈ МФиТ БиХ ЈИР буџетских корисника Пројекат техничке подршке
		Обука и стручно усавршавање интерних ревизора, укључујући континуирани професионални развој	Доношење Плана и програма обука за ИР у институцијама БиХ за 2022. Број обука	Први квартал 2022. Први-четврти	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФиТ за редовне активности	ЦХЈ МФиТ БиХ АДС БиХ Институције БиХ (ЈИР) Струковна удружења Пројекат техничке подршке

			Број обучених интерних ревизора у оквиру КПЕ организоване од стране ЦХЈ	квартал 2022. Континуирано		
		Развој и инсталација софтвера за управљање интерном ревизијом, укључујући обуку корисника за кориштење софтвера, у сврху стандардизације рада ИР	Број интерних ревизија обављених уз помоћ софтвера за управљање интерном ревизијом Број обучених интерних ревизора за кориштење софтвера	Четврти квартал 2022. Четврти 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	Први квартал 2022. и континуирано до попуњавања систематизованих радних мјеста	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне активности	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	Интерна ревизија пружа мјерљиве ефекте	Усмјерити интерну ревизију на подручја високог ризика (регистри ризика руководства и независна процјена ЈИР) и давање препорука за рјешавање узрока ризика	Број обучених интерних ревизора за кориштење података из ФУК-	Четврт квартал 2022. и континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за	Институције БиХ ЈИР ЦХЈ МФиТ БиХ Пројекти техничке подршке

вриједности у високоризичним областима	рада у областима од стратешког значаја за институције БиХ		а и регистара ризика институција из своје надлежности ради предузимања активности за ублажавање ризика кроз препоруке интерне ревизије		редовне активности	
		Израдити методологију за праћење утицаја и квантификацију ефеката имплементираних препорука интерне ревизије	Израђена и објављена методологија	Уграђено у методологију рада ИР -Континуирано праћење примјене	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФиТ за редовне активности	ЦХЈ МФиТ БиХ Пројекат техничке подршке
		Обезбиједити обуке за ИР из области ФУК-а, које се пружају руководству и особљу институција из области ФУК-а, како би се обезбиједило да ИР буду у току с актуелностима и како би кроз свој рад могли дати допринос реализацији постављених циљева кроз додатну вриједност.	Број обучених ИР у складу с Планом и програмом обука за ИР у институцијама БиХ за 2022.	Други и трећи квартал 2022.	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 система интерних финансијских контрола (PIFC) од стране ЦХЈ МФиТ БиХ и Савјета министара БиХ

Оперативна мјера	Резултат мјере	Активност	Индикатори (полазни /циљани)	Рок за реализацију активности	Потребна средства (процјена) и извори финансирања	Одговорне институције
3.1 Аутоматизација извјештавања о РИФС 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 и интерној ревизији	Одлука директора ЦХЈ	Једном годишње, и континуирано према годишњем плану	Буџет институција БиХ, у оквиру средства МФИТ ЦХЈ за редовне активности	ЦХЈ МФИТ БиХ
		Развој и инсталација софтвера за извјештавање о ФУК и ИР, укључујући обуку корисника за кориштење софтвера	Инсталисан софтвер за извјештавање о ФУК (ПВ:0 / ЦВ:1)	Први квартал 2022.	Пројекат техничке подршке	ЦХЈ МФИТ БиХ Пројекат техничке подршке (финансирање и експертиза)
		Инсталисан софтвер за извјештавање о ИР	Први квартал 2022.	Институције БиХ ЈИР институција БиХ		
		Информатизоване базе података с аинтерним процедурама, књиге пословних процеса Информатизовни регистри ризика		Први квартал 2022.		ЦХЈ МФИТ БиХ

			Корисници обучени за кориштење софтвера (запослени ЦХЈ и запослени институција БиХ, запослени ЈИР)	Задњи квартал 2022.		
	Примјена софтвера за извјештавање о ФУК и ИР	Све институције подносе извјештај о самопројени ФУК путем софтверског рјешења (преко апликације)	Све ЈИР могу да врше интерну ревизију и контролу уз помоћ софтвера	Први квартал 2022.	Пројекат техничке подршке, буџет институција БиХ	ЦХЈ МФИТ БиХ Институције БиХ ЈИР институција БиХ
		Све ЈИР подносе годишњи извјештај ИР путем софтверског рјешења (преко апликације)	Консолидовани извјештаји о ФУК	Други квартал 2022 и континуирано	Пројекат техничке подршке, буџет институција БиХ у оквиру средстава институција и ЈИР за редовне активности	Пројекат техничке подршке (техничка подршка)
				Задњи квартал 2022. и континуирано		

			и ИР, израђени кориштењем софтвера	Први квартал 2022. и континуирано		
		Обезбиједити интегралне извјештаје о развоју система ФУК-а и интерне ревизије, засноване на консолидованим извјештајима, резултатима самопроцјене, налазима интерне и екстерне ревизије, резултатима обављених прегледа квалитета ФУК и ИР, на статусу мјера за ублажавање ризика у УЈФ.	Интегрални консолидовани извјештаји о ФУК-у и интерној ревизији за 2021.	Први квартал 2022. и континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФИТ за редовне активности	ЦХЈ МФИТ БиХ
3.2 Развити и имплементирати оквир за провјеру квалитета од стране ЦХЈ	Систем РИФС је предмет редовног стручног праћења по методологијама усклађеним са добром међународном праксом	Развити подзаконске акте и методологије за преглед квалитета ФУК на основу добре праксе ЕУ и СИГМА Смјерница за контролу квалитета система интерних контрола	Подзаконски акти и методологија и за преглед квалитета ФУК-а	Први квартал 2022.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФИТ за редовне активности Пројекат техничке подршке	ЦХЈ МФИТ БиХ ЈИР институција БиХ Пројекат техничке подршке
		Спровођење прегледа квалитета ФУК (узорак институција)	Број извршених прегледа квалитета ФУК	Други квартал 2022.	Пројекат техничке подршке Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФИТ БиХ за редовне активности	ЦХЈ МФИТ БиХ Пројекат техничке подршке

		Сровођење прегледа квалитета ЈИР (узорак институција)	Број извршених прегледа квалитета ЈИР од стране ЦХЈ (ПВ: 0/ЦВ: 1)	Задњи квартал 2023. - континуирано према годишњем плану	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФиТ за редовне активности Пројекат техничке подршке	ЦХЈ МФиТ БиХ Пројекат техничке подршке
3.3 Ојачати аналитички и координацјски 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	Задњи квартал 2022. и континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне активности Пројекат техничке подршке	ЦХЈ МФиТ БиХ Струковна удружења Пројекти техничке помоћи
		Редовна размјена информација с Уредом за ревизију институција БиХ	Број кварталних састанака с Канцеларијом за ревизију институција БиХ Број годишњих тематских округлих столова	Континуирано 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 PARCO	Број кварталних састанака са PARCO	Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФиТ БиХ за редовне активности	ЦХЈ МФиТ БиХ PARCO
		Редовна размјена информација и сарадња са координаторима за ФУК	Број кварталних састанака с координаторима		Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ	ЦХЈ МФиТ БиХ Институције БиХ

		и координаторим за управљање ризицима	из буџетских корисника Успостављене тематске радне групе (нпр. за израде типских процедура, за системске ризике и контроле, и слично)	Континуирано	МФит БиХ за редовне активности	МФит Сектор за буџет МФит Сектор за трезор
		Редовна размјена информација и сарадња са руководиоцима ЈИР	Број састанака с руководиоцима ЈИР буџетских корисника (ПВ: 0/ЦВ:4) КПЕ интерних ревизора о актуелним темама (софтвер, регистри ризика, методологије, планирање...) (ПВ: 0/ЦВ:3)	Континуирано Први – четврти квартал 2022. – 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 активности	ЦХЈ МФит БиХ Институције БиХ (ЈИР) Струковна удружења Пројекат техничке подршке
		Редовна размјена информација с Агенцијом за државну службу БиХ и развој обука за особе задужене за	-Број одржаних радионица за ИР -Број одржаних радионица за	Континуирано	Буџет институција БиХ	ЦХЈ МФит БиХ АДС БиХ

		<p>ФУК и ИР на тему ризика и контрола у подручју управљања људским ресурсима и стварања предуслова за управљање базирано на учинку</p>	<p>особе задужене за ФУК</p> <p>-размјена информација и давање мишљења у вези с измјенама законског и методолошког оквира којим се уређује управљање учинком државних службеника</p>			
		<p>Редовна размјена информација с 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.</p> <p>Идентификација типских ризика у подручју јавних набавки</p>	<p>- Број одржаних састанака ЦХЈ и АЈН</p> <p>- Број одржаних радионица за ИР</p> <p>- Број одржаних радионица за особе задужене за ФУК</p> <p>- Преглед типских ризика утврђених за подручје јавних набавки, укључени у регистре ризика</p>	<p>Трећи квартал 2022.- континуирано</p>	<p>Буџет институција БиХ</p>	<p>ЦХЈ МФиТ БиХ Агенција за јавне набавке</p>