

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI

godišnjeg operativnog akcionog plana Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH za 2022. godinu – DIO KOJI SE ODNOSI NA SISTEM INTERNE REVIZIJE

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	Realizirane aktivnosti
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	Realizirano Metodologija sa pripadajućim "alatima" (upitnici i izvještaji) za provođenje interne procjene kvaliteta od strane rukovodioca JIR pripremljena je u saradnji eksperata Projekta EU "PIFC 3" i CHJ, a ista je objavljena kroz <i>Pravilnik o provođenju osiguranja i unapređenje kvaliteta interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine</i> ("Službeni glasnik BiH" broj 74/21). U skladu sa Pravilnikom koji je stupio na snagu 01.01.2022. godine, jedinice interne revizije u institucijama BiH obavezne su svake godine donijeti Program osiguranja i unapređenja kvaliteta (POUK) i provesti interno ocjenjivanje, koje obuhvata kontinuirano provođenje stalnog nadzora od strane rukovodioca JIR nad aktivnostima koje se vrše u JIR i periodično samoocjenjivanje funkcije interne revizije. CHJ je u izvještajnom periodu pripremila, u skladu sa Pravilnikom, pitanja za periodično samoocjenjivanje JIR institucija BiH - Upitnik i isti dostavila jedinicama interne revizije. Provođenje internog ocjenjivanja omogućeno je i u okviru PIFC aplikacije koja je u dijelu interne revizije stavljena u upotrebu u periodu izrade ovog Izvještaja.
		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	Realizirano 3/3 U januaru 2022. godine CHJ je donijela <i>Plan i program obuka za interne revizore u institucijama BiH za 2022. godinu</i> koji je objavljen na internet stranici MFT BiH: https://chj.mft.gov.ba/Content/OpenAttachment?id=9e85ee13-4b5c-491e-af46-42d62418ea14&lang=sr U izvještajnom periodu CHJ je u potpunosti realizirala navedeni Plan obuka i to

Prilog 1.

			Broj obuka Broj obučениh internih revizora u okviru KPE organizirane od strane CHJ	Prvi-četvrti kvartal 2022. Kontinuirano		Projekt tehničke podrške	tako što je organizirala dvije obuke iz oblasti interne revizije i jednu obuku iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole. Obuke su održane u septembru i decembru 2022. godine, u Sarajevu. Pored navedenih obuka, jednu obuku iz oblasti interne revizije, koja se svrstava u kontinuiranu profesionalnu edukaciju (KPE) internih revizora u institucijama BiH, organizirao je i Koordinacioni odbor CJH. Također, u izvještajnom periodu CHJ je, na osnovu dostavljenih zahtjeva jedinica interne revizije izdala, u skladu a propisima iz oblasti KPE internih revizora u institucijama BiH, ukupno 75 mišljenja o bodovanju obuka kao KPE internih revizora organiziranih od strane domaćih i stranih pružalaca usluga.
		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 obučениh internih revizora za korištenje softvera	Četvrti kvartal 2022. Četvrti kvartal 2022.	Projekt tehničke podrške	CHJ MFiT BiH Projekt tehničke podrške (finansiranje i ekspertiza) Institucije BiH JIR institucija BiH	Realizacija se nastavila i u prvom kvartalu 2023. godine U toku 2022. godine jedinice interne revizije u institucijama BiH nisu koristile PIFC aplikaciju zbog nemogućnosti osiguranja adekvatnih sigurnosnih postavki koje su se ogleдалe u postavljanju šifre za pristup aplikaciji od strane korisnika, a što je prilikom razvoja aplikacije predviđeno kao preduslov za sigurnost, pouzdanost i pouzdanost podataka interne revizije. U rješavanje navedenog problema uključile su se, pored IT kompanije koja je izradila PIFC aplikaciju, i stručne službe MFT BiH na čijem serveru je instalirana aplikacija i Generalnog sekretarijata Vijeća ministara BiH u čijoj nadležnosti je održavanje email servera za institucije BiH. Nakon što je otklonjen navedeni zastoj, CHJ MFT BiH je dostavila obavještenje jedinicama interne revizije u institucijama BiH da su obavezni primjenjivati i koristiti u svom radu PIFC aplikaciju, kako je to i predviđeno Pravilnikom o korištenju PIFC aplikacije u institucijama BiH ("Službeni glasnik BiH" broj 21/22). Početak primjene Modula interne revizije PIFC aplikacije u institucijama BiH je 01.03.2023. godine, a u Aplikaciji će biti sadržani podaci interne revizije koji se odnose na period od 01.01.2023. godine. U izvještajnom periodu organizirano je više obuka na temu primjene PIFC aplikacije, kako od strane CHJ i Koordinacionog odbora CJH, tako i od strane drugih pružalaca usluga održavanja obuka (entitetske CHJ i drugi organizatori obuka).
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 sistemat-	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovne aktivnosti	Vijeće ministara BiH Institucije BiH CHJ MFiT BiH u dijelu davanja saglasnosti na	U toku realizacija – nastavlja se u 2023. CHJ je, nakon zaprimanja obavještenja o zaključcima Vijeća ministara BiH koji su donijeti na 54. sjednici održanoj 28.07.2022, prilikom razmatranja GKI IR za 2021. godinu, obavijestila sve institucije na koje se zaključci odnose (MFT, MO, MKP, MP, MCP, MVTEO, MSB, DKPT i BHANSA), kao i jedinice interne revizije o obavezi zapošljavanja internih revizora, kako bi svi učesnici poduzeli potrebne

Prilog 1.

				iziranih radnih mjesta		interne akte o sistematizaciji	<p>mjere i radnje na njihovoj realizaciji. CHJ je, također, obavijestila i Sektor za budžet MFT BiH o institucijama BiH na koje se navedeni zaključak Vijeća ministara BiH odnosi, u svrhu planiranja potrebnih finansijskih sredstava za kadrovsko popunjavanje jedinica interne revizije.</p> <p>Zaključno sa 31.12.2022. godine popunjeno je ukupno 40 sistematiziranih radnih mjesta u 19 jedinica interne revizije institucija BiH.</p> <p>Od predviđenih 19 institucija zaključno sa 31.12.2022, ukupno 12 institucija je u potpunosti kadrovski popunilo JIR. Od preostalih 7 institucija, 5 institucija nemaju u potpunosti kadrovski popunjenu JIR (MFT, MO¹, MP, MKP i MSB), dok 2 institucije imaju uspostavljenu internu reviziju po pravilniku koji nije usklađen sa propisima iz oblasti interne revizije (DKPT i BHANSA).</p>
<p>2.3 Interna revizija usmjerena na pružanje dodate vrijednosti u visokorizičnim oblastima</p>	<p>Interna revizija pruža mjerljive efekte rada u oblastima od strateškog značaja za institucije BiH</p>	<p>Usmjeriti internu reviziju na područja visokog rizika (registri rizika rukovodstva i nezavisna procjena JIR) i davanje preporuka za rješavanje uzroka rizika</p>	<p>Broj obučeni internih revizora za korištenje podataka iz FUK-a i registara rizika institucija iz svoje nadležnosti radi poduzimanja aktivnosti za ublažavanje rizika kroz preporuke interne revizije</p>	<p>Četvrt kvartal 2022. i kontinuirano</p>	<p>Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti</p>	<p>Institucije BiH JIR CHJ MFIT BiH Projekti tehničke podrške</p>	<p>Realizirano</p> <p>Metodologija rada interne revizije u institucijama BiH, koju je izradila CHJ, pruža detaljne smjernice za pripremu strateških i godišnjih planova interne revizije na osnovu procjene rizika, u svrhu utvrđivanja visokorizičnih područja kao prioriteta za revidiranje, u skladu s raspoloživim kapacitetima interne revizije.</p> <p>U skladu s tačkom 3. novog - ažuriranog Priručnika za internu reviziju u institucijama BiH ("Službeni glasnik BiH" broj 73/21), kao i tačkom 2. prethodnog Priručnika, rukovodilac JIR obavezan je, prilikom nezavisne procjene rizika na osnovu koje priprema planove rada, analizirati rizike u poslovanju institucije utvrđene od strane rukovodstva institucije, te tokom provođenja pojedinačnih revizija vršiti i analizu uzroka rizika prilikom donošenja zaključaka revizije shodno tački 7. Priručnika.</p> <p>Priručnik, također, upućuje internu reviziju da u postupku procjene rizika koristi Smjernice za upravljanje rizicima u institucijama BiH koje su objavljene od strane CHJ i da, u svrhu definiranja primjerenosti i adekvatnosti kontrola i rezidualnog rizika, primjenjuje analizu uzroka rizika u skladu sa Smjericama.</p> <p>CHJ je u toku 2022. godine održala dvije obuke tokom kojih je osoblju interne revizije u institucijama BiH prezentiran način na koji je u PIFC aplikaciji omogućeno internoj reviziji da koristi podatke iz registra rizika institucije i procjeni rizika koju je provelo rukovodstvo institucije, kao osnovu za izradu procjene rizika i donošenja strateških i godišnjih planova interne revizije. Očekuje se da će i primjena PIFC aplikacije (Modul interna revizija se koristi od 01.03.2023. godine dok se dio o FUK-u počeo ranije koristiti u institucijama BiH) dodatno doprinijeti unapređenju procesa uspostavljanja FUK-a u institucijama</p>

¹ U izvještajnom periodu pokrenuta konkursna procedura za popunjavanje upražnjene pozicije rukovodioca JIR MO BiH. Do kraja izvještajnog perioda konkursna procedura nije okončana.

Prilog 1.

							BiH, a time i većoj efikasnosti interne revizije kroz olakšan pristup podacima o procesima i ciljevima institucije, uspostavljenim internim kontrolama i ocjeni rizika koju je izvršilo rukovodstvo institucije.
		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	<p>Realizirano</p> <p>U novom - ažuriranom Priručniku za internu reviziju u institucijama BiH, u dijelu u kojem je obrađena oblast praćenja realizacije preporuka (tač. 7.4.2), ukazano je na značaj i potrebu praćenja mjerljivih efekata preporuka, uz koje se mjerljivi efekti mogu iskazati.</p> <p>Također, i u PIFC aplikaciji, u dijelu koji se odnosi na praćenje realizacije preporuka, predviđen je unos podatka o sumi mjerljivih efekata, zbirno za sve preporuke u okviru revizorskog izvještaja koje je prihvatila institucija.</p> <p>Imajući u vidu da je kroz godišnje izvještaje jedinica interne revizije CHJ obaviještena da se u potpunosti poštuje i primjenjuje metodologija rada koja je objavljena kroz Priručnik za internu reviziju, u skladu s tim, može se zaključiti da se i smjernice koje se odnose na utvrđivanje mjerljivih efekata preporuka primjenjuju. CHJ će u narednom periodu kroz provođenje periodičnih pregleda, u skladu sa Pravilnikom o provođenju osiguranja i kvaliteta interne revizije u institucijama BiH imati priliku steći potpuni uvid "na licu mjesta" o usklađenosti rada jedinica interne revizije s relevantnim propisima, uključujući i navedeni segment koji se odnosi na iskazivanje finansijskih efekata preporuka interne revizije.</p> <p>Za utvrđivanje mjerljivih efekata implementacije preporuka interne revizije, neophodno je da i revidirane organizacione jedinice pruže svu potrebnu pomoć i podatke internoj reviziji.</p>

Prilog 1.

		Obezbijediti 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 obučениh 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	Realizirano U toku 2022. godine CHJ je, u skladu sa <i>Planom i programom obuka za interne revizore u institucijama BiH za 2022. godinu</i> , organizirala obuku iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole (FUK) za interne revizore u institucijama BiH, te poduzela i sve neophodne aktivnosti kako bi svi interni revizori mogli učestvovati na obuci. Obuka je obuhvatila aktuelne teme predviđene navedenim Planom, u vezi s funkcionalnostima Modula FUK u PIFC aplikaciji i dostupnosti podataka iz dijela o FUK-u osoblju interne revizije u institucijama BiH, kao i način korištenja istih.
--	--	---	---	-----------------------------	--	--	--

Oblast: 3. MONITORING RAZVOJA I KVALITETA SISTEMA INTERNIH FINANSIJSKIH KONTROLA							
Strateški cilj: Unaprijediti praćenje efektivnosti PIFC-a od strane CHJ MFIT BiH i Vijeća ministara BiH							
Operativna mjera	Rezultat mjere	Aktivnost	Indikatori (polazni / ciljni)	Rok za realizaciju aktivnosti	Potrebna sredstva (procjena) i izvori finansiranja	Odgovorne institucije	Realizirane aktivnosti
3.1 Automatizacija izvještavanja o PIFC-u uz proširene izvore i alate za prikupljanje podataka	Informatizirano godišnje i periodično izvještavanje, brža obrada, Kvantitativne i kvalitativne analize za donošenje odluka	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	Realizirano za 2022. - nastavlja se aktivnost, kontinuirano (na godišnjoj osnovi). CHJ svake godine, u okviru priprema za izradu Godišnjeg konsolidiranog izvještaja interne revizije, priprema pitanja za godišnji izvještaj interne revizije u skladu sa relevantnim propisima i metodologijom rada interne revizije, te uzimajući u obzir i zadatke i aktivnosti na daljnjem razvoju interne revizije u institucijama BiH koji proizlaze iz zaključaka Vijeća ministara BiH, planskih dokumenata i strategija. Pitanja su sadržana u formi obrasca koji CHJ blagovremeno dostavlja jedinicama interne revizije u institucijama BiH, kao prilog obavještenju o obavezi dostavljanja godišnjeg izvještaja interne revizije. I za 2022. godinu CHJ je blagovremeno pripremila i dostavila (15.12.2022)

Prilog 1.

						<p>jedinicama interne revizije obrazac godišnjeg izvještaja interne revizije u svrhu prikupljanja podataka potrebnih za izradu Godišnjeg konsolidiranog izvještaja interne revizije za predmetnu godinu.</p> <p>U toku 2022. godine CHJ je pripremila, u skladu sa <i>Pravilnikom o provođenju osiguranja i unapređenja kvaliteta interne revizije u institucijama BiH</i> koji je stupio na snagu 01.01.2022. godine, pitanja za periodično samoocjenjivanje i dostavila jedinicama interne revizije u institucijama BiH u svrhu jednoobrazne primjene Standarda interne revizije. Pitanja su sačinjena u formi Upitnika u kojem jedinice interne revizije dokumentiraju usklađenost procesa rada interne revizije s važećim propisima i metodologijom rada, kao i ispunjenost zahtjeva Standarda u pogledu organizacionog uspostavljanja JIR i stručnosti osoblja interne revizije.</p> <p>Popunjavanje upitnika omogućeno je, takođe, i u PIFC aplikaciji.</p>
	Razvoj i instalacija softvera za izvještavanje o FUK i IR, uključujući obuku korisnika za korištenje softvera	<p>Instaliran softver za izvještavanje o FUK (PV:0 / CV:1)</p> <p>Instaliran softver za izvještavanje o IR</p> <p>Informatizirane baze podataka s internim procedurama, knjige poslovnih procesa Informatizirani registri rizika</p> <p>Korisnici obučeni za</p>	<p>Prvi kvartal 2022.</p> <p>Prvi kvartal 2022.</p> <p>Prvi kvartal 2022.</p> <p>Zadnji kvartal 2022.</p>	Projekt tehničke podrške	<p>CHJ MFIT BiH Projekt tehničke podrške (finansiranje i ekspertiza)</p> <p>Institucije BiH JIR institucija BiH</p> <p>CHJ MFIT BIH</p>	<p>Realizirano</p> <p>Obje aktivnosti koje su u okviru ove mjere predviđene da se realiziraju u toku 2022. godine u oblasti interne revizije su i realizirane u izvještajnom periodu.</p> <p>Okončane su aktivnosti na izradi PIFC aplikacije, u kojoj je sadržan i dio u vezi s izvještavanjem. Aplikacija je u junu 2022. godine instalirana na server Ministarstva finansija i trezora BiH.</p> <p>Svi korisnici dijela PIFC aplikacije koji se odnosi na internu reviziju, a to je osoblje interne revizije u institucijama BiH i CHJ, obučeni su za korištenje PIFC aplikacije. Takođe, svim korisnicima PIFC aplikacije na raspolaganju je i Korisničko uputstvo koje je pripremila IT kompanija (COREIT), a koje pruža detaljna pojašnjenja načina korištenja pojedinačno svake od funkcija u PIFC aplikaciji.</p>

Prilog 1.

			korištenje softvera (zaposleni CHJ i zaposleni institucija BiH, zaposleni JIR)				
	Primjena softvera za izvještavanje o FUK i IR	<p>Sve institucije podnose izvještaj o samoprocjeni FUK putem softverskog rješenja (preko aplikacije)</p> <p>Sve JIR mogu vršiti 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</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>Nije u potpunosti realizirano u toku 2022. godine</p> <p>Ova aktivnost, u dijelu koji se odnosi na internu reviziju, nije se mogla realizirati u 2022. godine.</p> <p>Naime, interni revizori u institucijama BiH nisu koristili PIFC aplikaciju u svom radu u toku 2022. godine, te se shodno tome ista u izvještajnom periodu nije mogla ni koristiti u dijelu izvještavanja o radu JIR, niti za izradu Konsolidiranog izvještaja o internoj reviziji.</p> <p>U toku 2022. godine poduzete su aktivnosti na rješavanju zastoja koji je onemogućavao osiguranje potrebnih preduslova za zaštitu i povjerljivost podataka interne revizije, a što su osnovni principi i zahtjevi Standarda interne revizije i relevantnih propisa.</p> <p>Počev od 01.03.2023. godine PIFC aplikaciju - Modul interna revizija, interni revizori koriste u svom radu.</p>	

Prilog 1.

			FUK i IR, izrađeni korištenjem softvera				
		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.	Integralni konsolidirani izvještaji o FUK-u i internoj reviziji za 2021.	Prvi kvartal 2022. i kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFiT za redovne aktivnosti	CHJ MFiT BiH	Realizirano CHJ je u izvještajnom periodu pripremila, u skladu s članom 24. Zakona o internoj reviziji institucija BiH, u predviđenom roku Godišnji konsolidirani izvještaj interne revizije institucija BiH za 2021. godinu na osnovu godišnjih izvještaja primljenih od jedinica interne revizije institucija BiH, i isti dostavila (28.03.2022) Ministarstvu finansija i trezora BiH. Godišnji konsolidirani izvještaj interne revizije institucija BiH za 2021. godinu dostavljen je, nakon odobrenja ministra finansija i trezora BiH, Vijeću ministara BiH. Vijeće ministara BiH, na svojoj 54. sjednici održanoj 28.07.2022. godine, upoznalo se s Godišnjim konsolidiranim izvještajem interne revizije za 2021. godinu. Do sada je CHJ pripremila i objavila jedanaest godišnjih konsolidiranih izvještaja interne revizije institucija BiH (za izvještajne periode 2011- 2021.) i isti su dostupni na internet stranici MFT BiH: www.mft.gov.ba . I za ovaj, Godišnji konsolidirani izvještaj interne revizije (za 2022. godinu) CHJ je blagovremeno poduzela potrebne aktivnosti na prikupljanju i obradi izvještaja o radu jedinica interne revizije, kako bi isti sačinila u predviđenom roku i isti dostavila Ministarstvu finansija i trezora BiH i Vijeću ministara BiH.
3.2 Razviti i implementirati okvir za provjeru kvaliteta od strane CHJ	Sistem PIFC je predmet redovnog stručnog praćenja po metodologijama usklađenim s	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 Projekat tehničke podrške	CHJ MFiT BiH JIR institucija BiH Projekat tehničke podrške	

Prilog 1.

	dobrom međunarodnom praksom	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	Aktivnost se nastavlja u 2023. godini CHJ je u 2022. godini u predviđenom roku, u skladu s Pravilnikom o provođenju osiguranja i unapređenja kvaliteta interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine koji je stupio na snagu 01.01.2022. godine, donijela Godišnji plan za periodični pregled kvaliteta aktivnosti interne revizije za 2023. godinu. Godišnji plan je objavljen na internet stranici Ministarstva finansija i trezora BiH, u dijelu koji se odnosi na CHJ. Godišnjim planom je, na osnovu analize godišnjih izvještaja jedinica interne revizije za prethodnu godinu u skladu s kriterijima definiranim Pravilnikom, odabrana jedinice interne revizije u institucijama BiH u kojoj će u toku 2023. godini biti izvršen pregled kvaliteta. Navedeni Plan je donesen u skladu s raspoloživim kapacitetima CHJ za obavljanje pregleda. O rezultatima pregleda CHJ će izvještavati u okviru Godišnjeg konsolidiranog izvještaja interne revizije u institucijama BiH.
3.3. Ojačati analitički i koordinacioni kapacitet CHJ	Kvalitetnije informacije za usmjeravanje i prioritizaciju daljnjeg razvoja PIFC	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	Realizirano za 2022. godinu – nastavlja se aktivnost i u narednom periodu Zaposleni u CHJ zaduženi za razvoj sistema interne revizije su i u 2022. godini ispunili obavezu definiranu propisima iz oblasti kontinuirane profesionalne edukacije internih revizora u institucijama BiH, o čemu se vodi evidencija u CHJ. U okviru KPE za 2022. godinu zaposleni su učestvovali i na obukama iz oblasti upravljanja javnim finansijama, kako je to predviđeno propisima iz oblasti kontinuirane profesionalne edukacije i Planom i programom obuka CHJ MFT BiH za interne revizore u institucijama BiH za 2022. godinu.

Prilog 1.

		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 s PARCO	Broj kvartalnih sastanaka s PARCO	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstva 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 systemske 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	

Prilog 1.

	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)	Realizirano – nastavlja se aktivnost i u narednom periodu U skladu sa Godišnjim programom rada CHJ za 2022. godinu, Odsjek za razvoj sistema interne revizije održava redovan kontakt i sastanke s internim revizorima i rukovodiocima jedinica interne revizije. U izvještajnom periodu održano je ukupno šest formalnih sastanaka s rukovodiocima jedinica interne revizije i internim revizorima, kao i niz neformalnih i konsultantskih sastanaka. Pružena je i potrebna pomoć i konsultacije osoblju interne revizije u institucijama BiH kroz pružanje informacija (dopisi, putem mejla, telefonskim putem i dr) i izdavanje traženih mišljenja i saglasnosti.
	Inoviranje i provođenje programa obuke za FUK	Broj polaznika obuke Zadovoljstvo obukom	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstva za redovne aktivnosti	CHJ MFiT BiH Institucije BiH (JIR) Strukovna udruženja Projekat tehničke podrške	Realizirano – nastavlja se aktivnost i u narednom periodu U izvještajnom periodu održana je obuka za interne revizore u institucijama BiH iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole, tokom koje su obrađene teme definirane <i>Planom i programom obuka za interne revizore u institucijama BiH za 2022. godinu</i> . CHJ je donijela Plan i program obuka za interne revizore u institucijama BiH za 2023. godinu u kojem je, također, predviđena obuka na aktuelne teme iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole. Plan je objavljen na veb stranici MFT BiH: www.mft.gov.ba
	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	Prvi kvartal 2021. kontinuirano	Budžet institucija BiH	CHJ MFiT BiH ADS BiH	Realizirano – nastavlja se aktivnost i u narednom periodu U izvještajnom periodu CHJ je nastavila saradnju s Agencijom za državnu službu BiH i, u skladu s relevantnim propisima, blagovremeno poduzela potrebne aktivnosti kako bi obuke iz oblasti interne revizije i FUK-a koje je organizirala CHJ u 2022. godini bile priznate kao obuke državnih službenika za koje Agencija dodjeljuje određeni broj kredita, u svrhu ispunjavanja odredbi o obaveznom stručnom usavršavanju državnih službenika.

Prilog 1.

		- Razmjena informacija i davanje mišljenja u vezi s izmjenama zakonskog i metodološkog okvira kojim se uređuje upravljanje 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	- 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	Drugi kvartal 2021- kontinu-irano	Budžet institucija BiH	CHJ MFIT BiH Agencija za javne nabavke	