

## ИЗВЈЕШТАЈ О РЕАЛИЗАЦИЈИ

годишњег оперативног акционог плана Стратегије развоја система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ за 2022. годину  
– ДИО КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА СИСТЕМ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Област: 2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА							
Стратешки циљ: Ефикасно коришћење ресурса интерне ревизије и остваривање додате вриједности у складу с међународним стандардима							
Оперативна мјера	Резултат мјере	Активност	Индикатори (полазни / циљни)	Рок за реализацију активности	Потребна средства (процена) и извори финансирања	Одговорне институције	Реализоване активности
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 обезбјеђења и унапређења квалитета	Број ЈИР са усвојеним Програмом осигурања и унапређења квалитета	Четврти квартал 2022. и континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФИТ за редовне активности	ЦХЈ МФИТ БиХ  ЈИР буџетских корисника Пројект техничке подршке	<b>Реализовано</b>  Методологија са припадајућим "алатима" (упитници и извјештаји) за провођење интерне процјене квалитета од стране руководиоца ЈИР припремљена је у сарадњи експерата Пројекта ЕУ "PFC 3" и ЦХЈ, а иста је објављена кроз <i>Правилник о спровођењу обезбјеђења и унапређења квалитета интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине</i> ("Службени гласник БиХ" број 74/21). У складу са Правилником који је ступио на снагу 01.01.2022. године, јединице интерне ревизије у институцијама БиХ обавезне су сваке године донијети Програм обезбјеђења и унапређења квалитета (ПОУК) и провести интерно оцјењивање, које обухвата континуирано провођење сталног надзора од стране руководиоца ЈИР над активностима које се врше у ЈИР и периодично самооцјењивање функције интерне ревизије. ЦХЈ је у извјештајном периоду припремила, у складу са Правилником, питања за периодично самооцјењивање ЈИР институција БиХ - Упитник и исти доставила јединицама интерне ревизије. Провођење интерног оцјењивања омогућено је и у оквиру PFC апликације која је у дијелу интерне ревизије стављена у употребу у периоду израде овог Извјештаја.
		Обука и стручно усавршавање интерних ревизора, укључујући	Доношење Плана и програма обука за ИР у институцијама	Први квартал 2022.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФИТ за	ЦХЈ МФИТ БиХ АДС БиХ Институције БиХ (ЈИР)	<b>Реализовано 3/3</b>  У јануару 2022. године, ЦХЈ је донијела <i>План и програм обука за интерне ревизоре у институцијама БиХ за 2022. годину</i> који је објављен на интернет страници МФТ БиХ:

Прилог 1.

	континуирани професионални развој	а БиХ за 2022.  Број обука  Број обучених интерних ревизора у оквиру КПЕ организоване од стране ЦХЈ	Први-четврти квартал 2022.  Континуирано	редовне активности	Струковна удружења Пројект техничке подршке	<a href="https://chj.mft.gov.ba/Content/OpenAttachment?id=9e85ee13-4b5c-491e-af46-42d62418ea14&amp;lang=sr">https://chj.mft.gov.ba/Content/OpenAttachment?id=9e85ee13-4b5c-491e-af46-42d62418ea14&amp;lang=sr</a> У извјештајном периоду ЦХЈ је у потпуности реализовала наведени План обука и то тако што је организовала двије обуке из области интерне ревизије и једну обуку из области финансијског управљања и контроле. Обуке су одржане у септембру и децембру 2022. године, у Сарајеву. Поред наведених обука, једну обуку из области интерне ревизије, која се сврстава у континуирану професионалну едукацију (КПЕ) интерних ревизора у институцијама БиХ, организовао је и Координациони одбор ЦХЈ. Такође, у извјештајном периоду ЦХЈ је, на основу достављених захтјева јединица интерне ревизије издала, у складу са прописима из области КПЕ интерних ревизора у институцијама БиХ, укупно 75 мишљења о бодовању обука као КПЕ интерних ревизора организованих од стране домаћих и страних пружалаца услуга.
	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 коришћење софтвера	Четврти квартал 2022.  Четврти квартал 2022.	Пројекат техничке подршке	ЦХЈ МФИТ БиХ Пројекат техничке подршке (финансирање и експертиза)  Институције БиХ ЈИР институција БиХ	<b>Реализација се наставила и у првом кварталу 2023. године</b>  У току 2022. године јединице интерне ревизије у институцијама БиХ нису користиле PIFC апликацију због немогућности обезбјеђења адекватних сигурносних поставки које су се огледале у постављању шифре за приступ апликацији од стране корисника, а што је приликом развоја апликације предвиђено као предуслов за безбједност, повјерљивост и поузданост података интерне ревизије. У рјешавање наведеног проблема укључиле су се, поред ИТ компаније која је израдила PIFC апликацију, и стручне службе МФТ БиХ на чијем серверу је инсталирана апликација и Генералног секретаријата Савјета министара БиХ у чијој надлежности је одржавање email сервера за институције БиХ. Након што је отклоњен наведени застој, ЦХЈ МФТ БиХ је доставила обавјештење јединицама интерне ревизије у институцијама БиХ да су обавезни примјењивати и користити у свом раду PIFC апликацију, како је то и предвиђено Правилником о коришћењу PIFC апликације у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ" број 21/22). Почетак примјене Модула интерне ревизије PIFC апликације у институцијама БиХ је 01.03.2023. године, а у Апликацији ће бити садржани подаци интерне ревизије који се односе на период од 01.01.2023. године. У извјештајном периоду организовано је више обука на тему примјене PIFC апликације, како од стране ЦХЈ и Координационог одбора централних хармонизацијских јединица, тако и од стране других пружалаца услуга одржавања обука (ентитетске ЦХЈ и други организатори обука).

Прилог 1.

<p><b>2.2 Попуњавање упражњених радних мјеста у ЈИР</b></p>	<p>Боља покривеност буџета функцијом интерне ревизије</p>	<p>Попуњавање упражњених систематизованих радних мјеста ИР</p>	<p>Број интерних ревизора у институцијам а БиХ</p>	<p>Први квартал 2022. и континуирано до попуњавања систематизованих радних мјеста</p>	<p>Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне активности</p>	<p>Савјет министара БиХ Институције БиХ ЦХЈ МФИТ БиХ у дијелу давања сагласности на интерне акте о систематизацији и</p>	<p><b>У току реализација – наставља се у 2023.</b></p> <p>ЦХЈ је, након запримања обавјештења о закључцима Савјета министара БиХ који су донијети на 54. сједници одржаној 28.07.2022, приликом разматрања ГКИ ИР за 2021. годину, обавјестила све институције на које се закључци односе (МФТ, МО, МКТ, МП, МЦП, МСТЕО, МБ, ДКПТ и БХАНСА), као и јединице интерне ревизије о обавези запошљавања интерних ревизора, како би сви учесници предузели потребне мјере и радње на њиховој реализацији. ЦХЈ је, такође, обавјестила и Сектор за буџет МФТ БиХ о институцијама БиХ на које се наведени закључак Савјета министара БиХ односи, у сврху планирања потребних финансијских средстава за кадровско попуњавање јединица интерне ревизије. Закључно са 31.12.2022. године попуњено је укупно 40 систематизованих радних мјеста у 19 јединица интерне ревизије институција БиХ. Од предвиђених 19 институција закључно са 31.12.2022, укупно 12 институција је у потпуности кадровски попунило ЈИР. Од преосталих 7 институција, 5 институција немају у потпуности кадровски попуњену ЈИР (МФТ, МО<sup>1</sup>, МП, МКТ и МБ), док 2 институције имају успостављену интерну ревизију по правилнику који није усклађен са прописима из области интерне ревизије (ДКПТ и БХАНСА).</p>
<p><b>2.3 Интерна ревизија усмјерена на пружање додате вриједности у високоризичним областима</b></p>	<p>Интерна ревизија пружа мјерљиве ефекте рада у областима од стратешког значаја за институције БиХ</p>	<p>Усмјерити интерну ревизију на подручја високог ризика (регистри ризика руководства и независна процјена ЈИР) и давање препорука за рјешавање узрока ризика</p>	<p>Број обучених интерних ревизора за кориштење података из ФУК-а и регистара ризика институција из своје надлежности ради подузимања активности</p>	<p>Четврт квартал 2022. и континуирано</p>	<p>Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности</p>	<p>Институције БиХ ЈИР ЦХЈ МФИТ БиХ Пројекти техничке подршке</p>	<p><b>Реализовано</b></p> <p>Методологија рада интерне ревизије у институцијама БиХ, коју је израдила ЦХЈ, пружа детаљне смјернице за припрему стратешких и годишњих планова интерне ревизије на основу процјене ризика, у сврху утврђивања високоризичних подручја као приоритета за ревидирање, у складу са расположивим капацитетима интерне ревизије. У складу са тачком 3. новог - ажурираног Приручника за интерну ревизију у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ" број 73/21), као и тачком 2. претходног Приручника, руководилац ЈИР обавезан је, приликом независне процјене ризика на основу које припрема планове рада, анализирати ризике у пословању институције утврђене од стране руководства институције, те током провођења појединачних ревизија вршити и анализу узрока ризика приликом доношења закључака ревизије сходно тачки 7. Приручника.</p>

<sup>1</sup> У извјештајном периоду покренута конкурсна процедура за попуњавање упражњене позиције руководиоца ЈИР МО БиХ. До краја извјештајног периода конкурсна процедура није окончана.

Прилог 1.

			за ублажавање ризика кроз препоруке интерне ревизије				<p>Приручник, такође, упућује интерну ревизију да у поступку процјене ризика користи Смјернице за управљање ризицима у институцијама БиХ које су објављене од стране ЦХЈ и да, у сврху дефинисања примјерености и адекватности контрола и резидуалног ризика, примјењује анализу узрока ризика у складу са Смјерницама.</p> <p>ЦХЈ је у току 2022. године одржала двије обуке током којих је особљу интерне ревизије у институцијама БиХ презентован начин на који је у PIFC апликацији омогућено интерној ревизији да користи податке из регистра ризика институције и процјени ризика коју је провело руководство институције, као основ за израду процјене ризика и доношења стратешких и годишњих планова интерне ревизије. Очекује се да ће и примјена PIFC апликације (Модул интерна ревизија се користи од 01.03.2023. године док се дио о ФУК-у почео раније користити у институцијама БиХ) додатно допринијети унапређењу процеса успостављања ФУК-а у институцијама БиХ, а тиме и већој ефикасности интерне ревизије кроз олакшан приступ подацима о процесима и циљевима институције, успостављеним интерним контролама и оцјени ризика коју је извршило руководство институције.</p>
	Израдити методологију за праћење утицаја и квантификацију ефеката имплементираних препорука интерне ревизије	Израђена и објављена методологија	Уграђено у методологију рада ИП континуирано праћење примјене	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФИТ за редовне активности	ЦХЈ МФИТ БиХ Пројект техничке подршке	<p><b>Реализовано</b></p> <p>У новом - ажурираном Приручнику за интерну ревизију у институцијама БиХ, у дијелу у којем је обрађена област праћења реализације препорука (тач. 7.4.2), указано је на значај и потребу праћења мјерљивих ефеката препорука, уз које се мјерљиви ефекти могу исказати.</p> <p>Такође, и у PIFC апликацији, у дијелу који се односи на праћење реализације препорука, предвиђен је унос податка о суми мјерљивих ефеката, збирно за све препоруке у оквиру ревизорског извјештаја које је прихватила институција.</p> <p>Имајући у виду да је кроз годишње извјештаје јединица интерне ревизије ЦХЈ обавјештена да се у потпуности поштује и примјењује методологија рада која је објављена кроз Приручник за интерну ревизију, у складу са тим, може се закључити да се и смјернице које се односе на утврђивање мјерљивих ефеката препорука примјењују. ЦХЈ ће у наредном периоду кроз провођење периодичних прегледа, у складу са Правилником о спровођењу обезбјеђења и квалитета интерне ревизије у институцијама БиХ имати прилику да стекне потпуни увид "на лицу мјеста" о усклађености рада јединица интерне ревизије са релевантним порписима, укључујући и наведени сегмент који се односи на исказивање финансијских ефеката препорука интерне ревизије.</p> <p>За утврђивање мјерљивих ефеката имплементације препорука интерне</p>	

Прилог 1.

							ревизије, неопходно је да и ревидиране организационе јединице пруже сву потребну помоћ и податке интерној ревизији.
		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, Пројект техничке подршке	МФТ ЦХЈ, ЈИР институција БиХ, Пројект техничке подршке	<b>Реализовано</b>  У току 2022. године ЦХЈ је, у складу са <i>Планом и програмом обука за интерне ревизоре у институцијама БиХ за 2022. годину</i> , организовала обуку из области финансијског управљања и контроле (ФУК) за интерне ревизоре у институцијама БиХ, те предузела и све неопходне активности како би сви интерни ревизори могли учествовати на обуци. Обука је обухватила актуелне теме предвиђене наведеним Планом, везано за функционалности Модула ФУК у PIFC апликацији и доступност података из дијела о ФУК-у особљу интерне ревизије у институцијама БиХ, као и начин коришћења истих.

Област: 3. МОНИТОРИНГ РАЗВОЈА И КВАЛИТЕТА СИСТЕМА ИНТЕРНИХ ФИНАНСИЈСКИХ КОНТРОЛА							
Стратешки циљ: Унаприједити праћење ефективности PIFC-а од стране ЦХЈ МФИТ БиХ и Савјета министара БиХ							
Оперативна мјера	Резултат мјере	Активност	Индикатори (полазни / циљни)	Рок за реализацију активности	Потребна средства (процјена) и извори финансирања	Одговорне институције	Реализоване активности
3.1 Аутоматизација извјештавања о PIFC-у уз проширене изворе и алате за прикупљање података	Информатизовано годишње и периодично извјештавање, бржа обрада, Квантитативне и квалитативне	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	<b>Реализовано за 2022. - наставља се активност, континуирано (на годишњој основи).</b>  ЦХЈ сваке године, у оквиру припрема за израду Годишњег консолидованог извјештаја интерне ревизије, припрема питања за годишњи извјештај интерне ревизије у складу са релевантним прописима и методологијом рада интерне ревизије, те узимајући у обзир и задатке и активности на даљем развоју интерне ревизије у институцијама БиХ који произилазе из закључака Савјета министара БиХ, планских докумената и стратегија. Питања су садржана у форми обрасца, који ЦХЈ благовремено доставља

Прилог 1.

анализе за доношење одлука						јединицама интерне ревизије у институцијама БиХ, као прилог обавјештењу о обавези достављања годишњег извјештаја интерне ревизије. И за 2022. годину ЦХЈ је благовремено припремила и доставила (15.12.2022) јединицама интерне ревизије образац годишњег извјештаја интерне ревизије у сврху прикупљања података потребних за израду Годишњег консолидованог извјештаја интерне ревизије за предметну годину. У току 2022. године ЦХЈ је припремила, у складу са <i>Правилником о спровођењу обезбјеђења и унапређења квалитета интерне ревизије у институцијама БиХ</i> који је ступио на снагу 01.01.2022. године, питања за периодично самооцењивање и доставила јединицама интерне ревизије у институцијама БиХ у сврху једнообразне примјене Стандарда интерне ревизије. Питања су сачињена у форми Упитника у којем јединице интерне ревизије документују усклађеност процеса рада интерне ревизије са важећим прописима и методологијом рада, као и испуњеност захтјева Стандарда у погледу организационог успостављања ЈИР и стручности особља интерне ревизије. Попуњавање упитника омогућено је, такође, и у PIFC апликацији.
	Развој и инсталација софтвера за извјештавање о ФУК и ИР, укључујући обуку корисника за кориштење софтвера	Инсталиран софтвер за извјештавање о ФУК (ПВ:0 / ЦВ:1)  Инсталиран софтвер за извјештавање о ИР  Информатизоване базе података с интерним процедурама, књиге пословних процеса	Први квартал 2022.  Први квартал 2022.  Први квартал 2022.	Пројекат техничке подршке	ЦХЈ МФИТ БиХ Пројекат техничке подршке (финансирање и експертиза)  Институције БиХ ЈИР институција БиХ	<b>Реализовано</b>  Обје активности које су у оквиру ове мјере предвиђене да се реализују у току 2022. године у области интерне ревизије су и реализоване у извјештајном периоду.  Окончане су активности на изради PIFC апликације, у којој је садржан и дио везано за извјештавање. Апликација је у јуну 2022. године инсталирана на сервер Министарства финансија и трезора БиХ.  Сви корисници дијела PIFC апликације који се односи на интерну ревизију, а то је особље интерне ревизије у институцијама БиХ и ЦХЈ, обучени су за кориштење PIFC апликације. Такође, свим корисницима PIFC апликације на располагању је и Корисничко упутство које је припремила ИТ компанија (COREIT), а које пружа детаљна појашњења начина кориштења појединачно сваке од функција у PIFC апликацији.

Прилог 1.

			Информатизовани регистри ризика	Задњи квартал 2022.		ЦХЈ БИХ	МФиТ					
		Корисници обучени за кориштење софтвера (запослени ЦХЈ и запослени институција БиХ, запослени ЈИР)										
	Примјена софтвера за извјештавање о ФУК и ИР	Све институције подносе извјештај о самопроцјени ФУК путем софтверског рјешења (преко апликације)	Све ЈИР могу да врше интерну ревизију и контролу уз помоћ софтвера	Све ЈИР подносе годишњи извјештај ИР	Први квартал 2022.	Други квартал 2022. и континуирано	Задњи квартал 2022. и континуирано	Пројект техничке подршке, буџет институција БиХ	Пројект техничке подршке, буџет институција БиХ у оквиру средстава институција и ЈИР за редовне активности	ЦХЈ БиХ Институције БиХ ЈИР институција БиХ	МФиТ	<p><b>Није у потпуности реализовано у току 2022. године</b></p> <p>Ова активност, у дијелу који се односи на интерну ревизију, није се могла реализовати у 2022. године.</p> <p>Наиме, интерни ревизори у институцијама БиХ нису користили PIFC апликацију у свом раду у току 2022. године, те се сходно томе иста у извјештајном периоду није могла ни користити у дијелу извјештавања о раду ЈИР, нити за израду Консолидованог извјештаја о интерној ревизији.</p> <p>У току 2022. године предузете су активности на рјешавању застоја који је онемогућавао обезбјеђење потребних предуслова за заштиту и повјерљивост података интерне ревизије, а што су основни принципи и захтјеви Стандарда интерне ревизије и релевантних прописа.</p> <p>Почев од 01.03.2023. године PIFC апликацију - Модул интерна ревизија, интерни ревизори користе у свом раду.</p>

Прилог 1.

			путем софтверског рјешења (преко апликације)  Консолидовани извјештаји о ФУК 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 консолидован и 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	<b>Реализовано</b>  ЦХЈ је у извјештајном периоду припремила, у складу са чланом 24. Закона о интерној ревизији институција БиХ, у предвиђеном року Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије институција БиХ за 2021. годину на основу годишњих извјештаја примљених од јединица интерне ревизије институција БиХ, и исти доставила (28.03.2022) Министарству финансија и трезора БиХ. Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије институција БиХ за 2021. годину достављен је, након одобрења министра финансија и трезора БиХ, Савјету министара БиХ. Савјет министара БиХ, на својој 54. сједници одржаној 28.07.2022. године, упознао се са Годишњим консолидованим извјештајем интерне ревизије за 2021. годину. До сада је ЦХЈ припремила и објавила једанаест годишњих консолидованих извјештаја интерне ревизије институција БиХ (за извјештајне периоде 2011- 2021.) и исти су доступни на интернет страници МФТ БиХ: <a href="http://www.mft.gov.ba">www.mft.gov.ba</a> . И за овај Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије (за 2022. годину) ЦХЈ је благовремено предузела потребне активности на прикупљању и обради извјештаја о раду јединица интерне ревизије, како би исти сачинила у предвиђеном року и исти доставила Министарству финансија и трезора БиХ и Савјету министара БиХ.



Прилог 1.

3.2 Развити и имплементирати оквир за проверу квалитета од стране ЦХЈ	Систем PIFC је предмет редовног стручног праћења по методологијама усклађеним с добром међународном праксом	Развити подзаконске акте и методологије за преглед квалитета ФУК на темељу 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 средства ЦХЈ МФиТ за редовне активности  Пројекат техничке подршке	ЦХЈ МФиТ БиХ  ЈИР институција БиХ Пројекат техничке подршке	
		Провођење 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	
		Провођење 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	<b>Активност се наставља у 2023. години</b>  ЦХЈ је у 2022. години у предвиђеном року, у складу са Правилником о спровођењу обезбјеђења и унапређење квалитета интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине који је ступио на снагу 01.01.2022. године, донијела Годишњи план за периодични преглед квалитета активности интерне ревизије за 2023. годину. Годишњи план је објављен на интернет страници Министарства финансија и трезора БиХ, у дијелу који се односи на ЦХЈ. Годишњим планом је, на основу анализе годишњих извјештаја јединица интерне ревизије за претходну годину сходно критеријумима дефинисаним Правилником, одабрана јединице интерне ревизије у институцијама БиХ у којој ће у току 2023. години бити извршен преглед квалитета. Наведени План је донијет у складу са расположивим капацитетима ЦХЈ за обављање прегледа. О резултатима прегледа ЦХЈ ће извјештавати у оквиру Годишњег консолидованог извјештаја интерне ревизије у институцијама БиХ.

Прилог 1.

<p><b>3.3. Ојачати аналитички и координациони капацитет ЦХЈ</b></p>	<p>Квалитетније информације за усмјеравање и приоритизацију даљњег развоја PIFC</p>	<p>Развој капацитета за ЦХЈ МФиТ БиХ из области УЈФ (специјалистичка знања)</p>	<p>Број похађаних обука</p> <p>Број учесника на обукама</p>	<p>Задњи квартал 2022. и континуирано</p>	<p>Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне активности</p> <p>Пројект техничке подршке</p>	<p>ЦХЈ МФиТ БиХ</p> <p>Струковна удружења</p> <p>Пројекти техничке помоћи</p>	<p><b>Реализовано за 2022. годину – наставаља се активност и у наредном периоду</b></p> <p>Запослени у ЦХЈ задужени за развој система интерне ревизије су и у 2022. години испунили обавезу дефинисану прописима из области континуиране професионалне едукације интерних ревизора у институцијама БиХ, о чему се води евиденција у ЦХЈ.</p> <p>У оквиру КПЕ за 2022. годину, запослени су учествовали и на обукама из области управљања јавним финансијама, како је то предвиђено прописима из области континуиране професионалне едукације и Планом и програмом обука ЦХЈ МФТ БиХ за интерне ревизоре у институцијама БиХ за 2022. годину.</p>
		<p>Редовна размјена информација с Уредом за ревизију институција БиХ</p>	<p>Број кварталних састанака с Уредом за ревизију институција БиХ</p> <p>Број годишњих тематских округлих столова</p>	<p>Континуирано</p> <p>Континуирано</p>	<p>Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФиТ БиХ за редовне активности</p>	<p>ЦХЈ МФиТ БиХ</p> <p>Уред за ревизију институција БиХ</p>	
		<p>Редовна размјена информација са ПАРЦО</p>	<p>Број кварталних састанака с ПАРЦО</p>	<p>Континуирано</p>	<p>Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФиТ БиХ за редовне активности</p>	<p>ЦХЈ МФиТ БиХ</p> <p>ПАРЦО</p>	

Прилог 1.

	<p>Редовна размјена информација и сарадња с координаторима за ФУК и координаторим за управљање ризицима</p>	<p>Број кварталних састанака с координатор има из буџетских корисника</p> <p>Успостављен е тематске радне групе (нпр. за израде типских процедура, за системске ризике и контроле, и слично)</p>	<p>Континуирано</p>	<p>Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФиТ БиХ за редовне активности</p>	<p>ЦХЈ МФиТ БиХ Институције БиХ МФиТ Сектор за буџет МФиТ Сектор за трезор</p>	
	<p>Редовна размјена информација и сарадња с руководиоцима ЈИР</p>	<p>Број састанака с руководиоцима ЈИР буџетских корисника (ПВ: 0/ЦВ:4)</p> <p>КПЕ интерних ревизора о актуелним темама (софтвер, регистри ризика, методологије планирање...) (ПВ: 0/ЦВ:3)</p>	<p>Континуирано</p> <p>Први – четврти квартал 2022. – континуирано</p>	<p>Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне активности</p>	<p>ЦХЈ МФиТ БиХ Институције БиХ (ЈИР)</p>	<p><b>Реализовано – наставља се активност и у наредном периоду</b></p> <p>У складу са Годишњим програмом рада ЦХЈ за 2022. годину, Одсјек за развој система интерне ревизије одржава редован контакт и састанке са интерним ревизорима и руководиоцима јединица интерне ревизије. У извјештајном периоду одржано је укупно шест формалних састанака са руководиоцима јединица интерне ревизије и интерним ревизорима, као и низ неформалних и консултантских састанака. Пружена је и потребна помоћ и консултације особљу интерне ревизије у институцијама БиХ кроз пружање информација (дописи, путем мејла, телефонским путем и др) и издавање тражених мишљења и сагласности.</p>

Прилог 1.

Иновирање и провођење програма обуке за ФУК	Број полазника обуке  Задовољство обуком	Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средства за редовне активности	ЦХЈ МФИТ БиХ Институције БиХ (ЈИР) Струковна удружења Пројекат техничке подршке	<b>Реализовано – наставља се активност и у наредном периоду</b>  У извјештајном периоду одржана је обука за интерне ревизоре у институцијама БиХ из области финансијског управљања и контроле, током које су обрађене теме дефинисане <i>Планом и програмом обука за интерне ревизоре у институцијама БиХ за 2022. годину</i> . ЦХЈ је донијела План и програм обука за интерне ревизоре у институцијама БиХ за 2023. годину у којем је, такође, предвиђена обука на актуелне теме из области финансијског управљања и контроле. План је објављен на веб страници МФТ БиХ: <a href="http://www.mft.gov.ba">www.mft.gov.ba</a>
Редовна размјена информација с Агенцијом за државну службу БиХ и развој обука за особе задужене за ФУК и ИП на тему ризика и контрола у подручју управљања људским ресурсима и стварања предуслова за управљање базирано на учинку	- Број одржаних радионица за ИП - Број одржаних радионица за особе задужене за ФУК  - Размјена информација и давање мишљења у вези с измјенама законског и методолошког оквира којим се уређује управљање учинком државних службеника	Први квартал 2021. континуирано	Буџет институција БиХ	ЦХЈ МФИТ БиХ  АДС БиХ	<b>Реализовано – наставља се активност и у наредном периоду</b>  У извјештајном периоду ЦХЈ је наставила сарадњу са Агенцијом за државну службу БиХ и, у складу са релевантним прописима, благовремено предузела потребне активности како би обуке из области интерне ревизије и ФУК-а које је организовала ЦХЈ у 2022. години биле признате као обуке државних службеника за које Агенција додјељује одређени број кредита, у сврху испуњавања одредби о обавезном стручном усавршавању државних службеника.
Редовна размјена информација с Агенцијом за јавне	- Број одржаних	Други квартал 2021-	Буџет институција БиХ	ЦХЈ МФИТ БиХ	

Прилог 1.

	<p>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. Идентификација типских ризика у подручју јавних набавки</p>	<p>састанака ЦХЈ и АЈН - Број одржаних радионица за ИР - Број одржаних радионица за особе задужене за ФУК - Преглед типских ризика утврђених за подручје јавних набавки, укључени у Регистре ризика</p>	<p>континуирано</p>		<p>Агенција за јавне набавке</p>	
--	--	---	---------------------	--	----------------------------------	--