

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI

**godišnjeg operativnog akcionog plana Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH za 2023. 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	Primjenjena metodologija i alati za internu procjenu kvaliteta od strane rukovodioca JIR, uključujući izradu Programa osiguranja i unapređenja kvaliteta	Broj JIR s usvojenim Programom osiguranja i unapređenja kvaliteta	Četvrti kvartal 2023. i kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH JIR budžetskih korisnika	REALIZIRANO Metodologija sa "alatima" (upitnici i izvještaji) za provođenje interne procjene kvaliteta od strane rukovodioca JIR pripremljena je u saradnji eksperata Projekta EU "PIFC 3" i CHJ - <i>Pravilnik o provođenju osiguranja i unapređenje kvaliteta interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine</i> ("Službeni glasnik BiH" broj 74/21). U skladu s 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 2022. godini pripremila, u skladu s Pravilnikom, Upitnik s pitanjima za periodično samoocjenjivanje JIR institucija BiH i isti dostavila jedinicama interne revizije. Provođenje internog ocjenjivanja omogućeno je i u okviru <i>PIFC</i> aplikacije koja je u dijelu interne revizije u upotrebi od 01.03.2023. godine. Ista ponovo nije u funkciji od

							12.02.2024. godine. Na osnovu dostavljenih godišnjih izvještaja jedinica interne revizije za 2023. godinu, 18 JIR je donijelo POUK i sačinilo izvještaj, dok dvije JIR nisu izvršile tu obavezu – JIR Ministarstva sigurnosti BiH i JIR Obavještajno – sigurnosne agencije BiH. CHJ je, u skladu s Pravilnikom, pripremila upitnik za periodično samoocjenjivanje usklađenosti interne revizije sa Standardima interne revizije, Etičkim kodeksom i drugim relevantnim propisima kojim se uređuje način uspostavljanja i vršenja funkcije interne revizije institucija BiH, i isti dostavila jedinicama interne revizije. Upitnik je pripremljen na osnovu analize prijedloga dostavljenih od strane eksperata Projekta "PIFC-3" u toku izrade Pravilnika, a u skladu s primjerima dobre prakse zemalja iz okruženja. Ovim je osigurana jednoobraznost i potpunost u provođenju kontrole kvaliteta od strane rukovodilaca jedinica interne revizije institucija BiH u postupku internog ocjenjivanja, u skladu sa Standardima. Navedeno interno ocjenjivanje nisu provele JIR Ministarstva civilnih poslova i JIR Agencije za pružanje usluga u zračnoj plovidbi – BHANSA.
	Obuka i stručno usavršavanje internih revizora, uključujući kontinuirani profesionalni razvoj	Donošenje Plana i programa obuka za IR u institucijama BiH za 2023. Broj obuka Broj obučениh internih revizora u okviru KPE	Prvi kvartal 2023. Prvi-četvrti kvartal 2023. Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH ADS BiH Institucije BiH (JIR) Strukovna udruženja	REALIZIRANO Početkom februara 2023. godine CHJ je donijela <i>Plan i program obuka za interne revizore u institucijama BiH za 2023. godinu</i> koji je objavljen na internet stranici MFT BiH (https://chj.mft.gov.ba/Content/OpenAttachment?id=17f1f55b-155c-4ece-898f-c64301b23e4d&lang=sr). Planom je predviđeno da se održe ukupno 3 (tri) obuke KPE za interne revizore u institucijama BiH.	

			organizirane od strane CHJ				<p>CHJ je u potpunosti realizirala navedeni Plan obuka i to 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 2023. godine, u Sarajevu.</p> <p>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 31.05. i 01.06.2023. godine, u Sarajevu, na kojoj je uzelo učešće 42 interna revizora. Takođe, organizirana je, u Sarajevu i obuka iz oblasti interne revizije koju su održali eksperti Nacionalne akademije Ministarstva finansija Kraljevine Nizozemske, u okviru bilateralnog sporazuma o tehničkoj saradnji zaključenog između nadležnih ministarstava dviju zemalja. Broj učesnika na obuci (10) je ograničen kapacitetima sale u kojoj je održana obuka, a istoj su prisustvovali interni revizori sa sva tri nivoa vlasti.</p> <p>Na osnovu dostavljenih zahtjeva jedinica interne revizije CHJ je izdala, u skladu s propisima iz oblasti KPE internih revizora u institucijama BiH, ukupno 96 mišljenja o bodovanju obuka kao KPE internih revizora organizovanih od strane domaćih i stranih pružalaca usluga.</p>
	Održavanje i razvoj Aplikacije za PIFC – Modul IR, softvera za upravljanje internom revizijom, u svrhu standardizacije rada IR	Broj internih revizija obavljenih uz pomoć Aplikacije za PIFC – Modul IR	Broj internih revizora koji koriste Aplikacije za PIFC – Modul IR	Četvrti kvartal 2023.	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH Institucije BiH JIR institucija BiH	<p>DJELIMIČNO REALIZIRANO</p> <p>Usljed nefunkcioniranja <i>PIFC</i> aplikacije i nemogućnosti rada u istoj, CHJ nema podatak o broju obavljenih internih revizija kroz aplikaciju, kao ni podatak o stepenu korištenja aplikacije od strane internih revizora.</p> <p>Početak primjene Modula interne revizije <i>PIFC</i> aplikacije u institucijama BiH je</p>

						<p>01.03.2023. godine. Predviđeno je da u Aplikaciji budu sadržani podaci interne revizije koji se odnose na period od 01.01.2023. godine.</p> <p>U prethodnom periodu organizirano je više obuka na temu primjene <i>PIFC</i> aplikacije, kako od strane CHJ i Koordinacionog odbora centralnih harmonizacijskih jedinica, tako i od strane drugih pružalaca usluga održavanja obuka (entitetske CHJ i drugi organizatori obuka). Komisija za nadzor i izvještavanje nad aktivnostima u vezi sa <i>PIFC</i> aplikacijom u CHJ MFT BiH redovno, na mjesečnom nivou, izvještava o aktuelnostima i aktivnostima u vezi <i>PIFC</i> aplikacije, dajući osim informacija i odgovarajuće preporuke.</p> <p>S obzirom na to da <i>PIFC</i> aplikacija nije u funkciji od 12.02.2024. godine, CHJ ne raspolaže podacima o ukupnom broju internih revizija obavljenih uz pomoć aplikacije, kao ni o tačnom broju internih revizora koji koriste istu. Kao što je prethodno pomenuto, početak primjene Modula interne revizije <i>PIFC</i> aplikacije u institucijama BiH je 01.03.2023. godine, ali su nastupile poteškoće i izazovi pri održavanju iste. U izvještajnom periodu, jedinice interne revizije u institucijama BiH nisu mogle u kontinuitetu primjenjivati <i>PIFC</i> aplikaciju, jer nije pružena adekvatna i potpuna tehnička podrška na održavanju servera na kojem je ista instalirana. CHJ je ulagala dodatne napore kako bi iznašla adekvatna rješenja na osiguranju neophodne tehničke (<i>IT</i>) podrške. Otklanjanje svakog zastoja u radu iste, CHJ je nastojala da otkloni blagovremeno na najbolji mogući način.</p>
--	--	--	--	--	--	---

<p>2.2 Popunjavanje upražnenih radnih mjestu u JIR</p>	<p>Bolja pokrivenost budžeta funkcijom interne revizije</p>	<p>Popunjavanje upražnenih sistematiziranih radnih mjesta IR u JIR</p>	<p>Broj internih revizora u institucijama BiH</p>	<p>Prvi kvartal 2023. i kontinuirano do popunjavanja sistematiziranih radnih mjesta</p>	<p>Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovne aktivnosti</p>	<p>Vijeće ministara BiH Institucije BiH CHJ MFT BiH u dijelu davanja saglasnosti na interne akte o sistematizaciji i imenovanju RJIR</p>	<p>REALIZIRANO - nastavlja se aktivnost, kontinuirano</p> <p>CHJ je, nakon zaprimanja obavještenja o zaključcima Vijeća ministara BiH koji su donijeti na 14. sjednici održanoj 07.06.2023, prilikom razmatranja GKI IR za 2022. godinu, obavijestila sve institucije na koje se zaključci odnose (MFT, MO, MKT, MP, MSB, DKPT i BHANSA), kao i jedinice interne revizije o obavezi zapošljavanja internih revizora, kako bi svi učesnici preduzeli potrebne 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. Zaključno sa 31.12.2023. godine popunjenasu ukupno 42 sistematizirana radna mjesta u 19 jedinica interne revizije institucija BiH (<i>napomena</i>: u ovaj broj nije uključeno i javno preduzeće BHRT koje u svojoj jedinici za internu reviziju ima zaposlena dva interna revizora). Tri institucije su u izvještajnom periodu u potpunosti okončale aktivnosti na kadrovskom popunjavanju jedinice interne revizije, a to su MFT BiH, MKT BiH i MP BiH. Od predviđenih 19 institucija zaključno sa 31.12.2023, ukupno 13 institucija je u potpunosti kadrovski popunilo JIR. Od preostalih 6 institucija, 4 institucije nemaju u potpunosti kadrovski popunjenu JIR (OSA, MO, GP i MB), 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 institucije (registri rizika rukovodstva i nezavisna procjena JIR) i davanje preporuka za rješavanje uzroka rizika</p>	<p>Broj obučениh 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>Četvrti kvartal 2023. i kontinuirano</p>	<p>Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti</p>	<p>Institucije BiH JIR institucija BiH CHJ MFT BiH</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 sa tačkom 3. ažuriranog Priručnika za internu reviziju u institucijama BiH ("Službeni glasnik BiH" broj 73/21), 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 Smjernicama.</p> <p>U <i>PIFC</i> aplikaciji omogućeno je internoj reviziji da koristi podatke iz registra rizika institucije i procjeni rizika koju je provelo rukovodstvo institucije, kao osnova za izradu procjene rizika i donošenja strateških i godišnjih planova interne revizije. Primjena <i>PIFC</i> aplikacije¹ u radu internih revizora, dodatno treba doprinijeti unapređenju procesa uspostavljanja FUK-a u institucijama</p>
--	--	---	--	---	---	--	---

¹ Modul interna revizija se počeo koristiti od 01.03.2023. godine, dok se dio o FUK-u počeo ranije koristiti u institucijama BiH.

							<p>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. Međutim, <i>PIFC</i> aplikacija nije u funkciji od 12.02.2024. godine zbog nedostatka memorije na serveru MFT BiH, na kojem je ova aplikacija instalirana.</p> <p>U izvještajnom periodu održana je obuka iz oblasti FUK-a tokom koje su internim revizorima prezentirane aktuelnosti iz oblasti FUK-a, te, između ostalog, pojašnjena je i primjena <i>PIFC</i> aplikacije.</p> <p>CHJ je u toku 2023. godine održala dvije obuke iz oblasti interne revizije. Jedna od održanih obuka iz oblasti interne revizije bila je na temu "Formulacija preporuka interne revizije i praćenje njihove realizacije" koja je obuhvatila, između ostalog, utvrđivanje uzroka rizika, u skladu sa smjernicama za procjenu rizika.</p>
		<p>Osigurati 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.</p>	<p>Broj obučeni IR u skladu s Planom i programom obuka za IR u institucijama BiH za 2023.</p>	<p>Drugi i treći kvartal 2023.</p>	<p>Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti</p>	<p>MFT CHJ</p> <p>JIR institucija BiH</p> <p>CHJ MFT BiH</p>	<p>REALIZIRANO</p> <p>Kao što je u prethodnoj tački navedeno, u toku 2023. godine CHJ je, u skladu sa <i>Planom i programom obuka za interne revizore u institucijama BiH za 2023. 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, a tokom obuke internim revizorima prezentirane su aktuelnosti iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole, instrukcije za izradu godišnjeg izvještaja o sistemu FUK-a, te, između ostalog, pojašnjena je i primjena <i>PIFC</i> aplikacije.</p>

							Obuku je odslušalo 37 internih revizora iz 19 jedinica interne revizije (sa BHRT), kao i troje zaposlenih u Odsjeku za razvoj sistema interne revizije CHJ MFT BiH.
--	--	--	--	--	--	--	---

Oblast: 3. MONITORING RAZVOJA I KVALITETA SISTEMA INTERNIH FINANSIJSKIH KONTROLA							
Strateški cilj: Unaprijediti praćenje efektivnosti PIFC-a od strane CHJ MFT 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	Realizirane aktivnosti
3.1 Automatizacija izvještavanja o PIFC 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 MFT CHJ za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH	DJELIMIČNO REALIZIRANO za 2023. godinu - nastavlja se aktivnost, kontinuirano CHJ svake godine, u okviru priprema za izradu Godišnjeg konsolidiranog izvještaja interne revizije, priprema pitanja za godišnji izvještaj interne revizije u skladu s relevantnim propisima i metodologijom rada interne revizije, uzimajući u obzir zadatke i aktivnosti na daljem razvoju interne revizije u institucijama BiH koji proizlaze iz zaključaka Vijeća ministara BiH, planskih dokumenata i strategija. CHJ je i za 2023. godinu pripremila pitanja za godišnji izvještaj – projenu kvaliteta i ista su unesena u PIFC aplikaciju u skladu sa Priručnikom za internu reviziju. Naglašavamo da nisu sve JIR uspjele sačiniti svoj godišnji izvještaj putem aplikacije, s obzirom na to da je došlo do prekida u funkcionisanju iste, tačnije od 12.02.2024. godine aplikacija nije u funkciji. Tako da je jedan broj JIR dostavio godišnji izvještaj u prošlogodišnjm papirnom formatu,

						<p>tj. koristio se stari, prošlogodišnji obrazac godišnjeg izvještaja.</p> <p>U skladu sa <i>Pravilnikom o provođenju osiguranja i unapređenja kvaliteta interne revizije u institucijama BiH</i> CHJ je u 2022. godini pripremila pitanja za periodično samocjenjivanje JIR institucija BiH - Upitnik koji je unesen u <i>PIFC</i> aplikaciju, a isti je dostavljen jedinicama interne revizije i u printanoj formi. Predviđeno je da JIR popunjavaju navedeni Upitnik u <i>PIFC</i> aplikaciji, radi dokumentiranja usklađenosti 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. Također, i obrazac za godišnje izvještavanje o aktivnostima interne revizije, "ugrađen" je u <i>PIFC</i> aplikaciju. Ovaj izvještaj se u aplikaciji popunjava automatski i sadrži podatke o planiranim i realiziranim aktivnostima interne revizije u toku godine.</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</p>	<p>Četvrti kvartal 2023.</p> <p>Četvrti kvartal 2023.</p> <p>Četvrti kvartal 2023.</p>	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava institucija za redovne aktivnosti	<p>CHJ MFT BiH</p> <p>Institucije BiH</p> <p>JIR institucija BiH</p>	<p>REALIZIRANO</p> <p>Okončane su aktivnosti od strane Projekta EU "PIFC 3" na izradi <i>PIFC</i> aplikacije, u kojoj je sadržan i dio o izvještavanju. Aplikacija je u junu 2022. godine instalirana na server Ministarstva finansija i trezora BiH, a od <u>01.03.2023.</u> godine, <i>PIFC</i> aplikaciju - Modul interna revizija, interni revizori su počeli koristiti u svom radu.</p> <p>U izvještajnom periodu (2023. godina) jedinice interne revizije u institucijama BiH nisu mogle u kontinuitetu primjenjivati <i>PIFC</i> aplikaciju, jer nije pružena adekvatna i potpuna tehnička podrška na održavanju servera na kojem je ista instalirana. CHJ je ulagala dodatne napore kako bi iznašla</p>

			<p>Informatizirani registri rizika</p> <p>Korisnici obučeni za korištenje softvera (zaposleni CHJ i zaposleni institucija BiH, zaposleni JIR)</p>	<p>Četvrti kvartal 2023.</p>		<p>CHJ MFT BIH</p> <p>adekvatna rješenja na osiguranju neophodne tehničke (IT) podrške.</p> <p>U periodu izrade ovog izvještaja i dalje je prisutan problem funkcionalnosti <i>PIFC</i> aplikacije usljed nedostatka memorije na serveru <i>PIFC</i> aplikacije, a koji je neophodan za pohranjivanje i čuvanje podataka i dokumentacije za FUK i internu reviziju u institucijama BiH.</p> <p>Svi korisnici dijela <i>PIFC</i> aplikacije koji se odnosi na internu reviziju, a to je osoblje interne revizije u institucijama BiH i CHJ, obučavani su kroz više različitih obuka za korištenje <i>PIFC</i> aplikacije. Također, svim korisnicima <i>PIFC</i> aplikacije na raspolaganju je i Korisničko uputstvo koje je pripremila IT kompanija (COREIT) i koje pruža detaljna pojašnjenja načina korištenja pojedinačno svake od funkcija u <i>PIFC</i> aplikaciji. Korisničko uputstvo je dostupno u <i>PIFC</i> aplikaciji, a može se i odštampati.</p>
	<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 vršiti internu reviziju i kontrolu uz pomoć softvera</p> <p>Sve JIR podnose godišnji izvještaj IR</p>	<p>Četvrti kvartal 2023.</p> <p>Četvrti kvartal 2023. i kontinuirano</p> <p>Četvrti kvartal 2023. i kontinuirano</p>	<p>Budžet institucija BiH u okviru sredstava institucija</p> <p>Budžet istitucija BiH u okviru sredstava institucija i JIR za redovne aktivnosti</p>	<p>CHJ MFT BiH</p> <p>Institucije BiH</p> <p>JIR institucija BiH</p>	<p>REALIZIRANO</p> <p>U toku 2023. godine, nije konstantno već je povremeno bilo omogućeno korištenje <i>PIFC</i> aplikacije i rad u istoj na nivou institucija BiH, u dijelu koji se odnosi na internu reviziju. Suočeni smo bili s brojnim poteškoćama i izazovima u održavanju aplikacije. U periodu izrade ovog izvještaja prisutan je problem nedostatka memorije na serveru <i>PIFC</i> aplikacije, a koji je neophodan za pohranjivanje i čuvanje podataka i dokumentacije za FUK i internu reviziju u institucijama BiH. Očekujemo da će uskoro stručne službe Ministarstva finansija i trezora BiH, na čijem serveru je instalirana Aplikacija, otkloniti navedenu poteškoću vezanu za nedostatak memorije servera, kako</p>

			putem softverskog rješenja (preko aplikacije)	Prvi kvartal 2023. i kontinuirano			bi sve jedinice interne revizije u institucijama BiH mogle provoditi interne revizije uz pomoć aplikativno – softverskog rješenja (PIFC aplikacija).
			Konsolidirani izvještaji o 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 o internoj reviziji za 2022.	Prvi kvartal 2023. i kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFT za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH	<p>REALIZIRANO</p> <p>CHJ je u izvještajnom periodu pripremila, u skladu s članom 24. Zakona o internoj reviziji institucija BiH, Godišnji konsolidirani izvještaj interne revizije institucija BiH za 2022. godinu na osnovu godišnjih izvještaja primljenih od jedinica interne revizije institucija BiH, i isti dostavila (30.03.2023) Ministarstvu finansija i trezora BiH. Godišnji konsolidirani izvještaj interne revizije institucija BiH za 2022. godinu dostavljen je, nakon odobrenja ministra finansija i trezora BiH, Vijeću ministara BiH. Vijeće ministara BiH, na 14. sjednici održanoj 07.06.2023. godine, upoznao se s Godišnjim konsolidiranim izvještajem interne revizije za 2022. godinu.</p> <p>Do sada je CHJ pripremila i objavila 12 godišnjih konsolidiranih izvještaja interne revizije institucija BiH (za izvještajne periode 2011- 2022) i isti su dostupni na internet stranici MFT BiH: www.mft.gov.ba.</p> <p>U GKI IR za 2022. godinu sadržani su i podaci o godišnjem pregledu kvaliteta koji je CHJ provela za izvještajnu 2022. godinu. U 2023. godini CHJ je izvršila i periodični pregled kvaliteta u JIR Granične policije BiH, u skladu sa Godišnjim planom za obavljanje periodičnog pregleda kvaliteta aktivnosti JIR u institucijama BiH za 2023. godinu.</p>

							I za Godišnji konsolidirani izvještaj interne revizije za 2023. 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 dobrom međunarodnom praksom	Provođenje pregleda kvaliteta FUK (uzorak institucija)	Broj izvršenih pregleda kvaliteta FUK	Četvrti kvartal 2023.	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFT BiH za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH Projekat 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 MFT za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH Projekt tehničke podrške	REALIZIRANO CHJ je u predviđenom roku, u skladu s Pravilnikom o provođenju osiguranja i unapređenje kvaliteta interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine koji je stupio na snagu 01.01.2022. godine, donijela Plan za obavljanje periodičnog pregleda kvaliteta aktivnosti jedinica interne revizije u institucijama BiH 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, u skladu sa Pravilnikom, a na osnovu analize godišnjih izvještaja jedinica interne revizije za prethodnu godinu određena jedinica interne revizije u institucijama BiH (JIR Granične

							<p>policije BiH) u kojoj je u 2023. godini izvršen pregled kvaliteta. CHJ je u septembru 2023. godine navedenoj JIR dostavila Konačan izvještaj o obavljenom periodičnom pregledu kvaliteta aktivnosti interne revizije u kojem su sadržane i preporuke za poboljšanjem. Rukovodilac JIR je pripremio plan aktivnosti za realizaciju preporuka, koji je odobrio rukovodilac institucije.</p> <p>Također, u 2023. godini u predviđenom roku, CHJ je donijela Plan za obavljanje periodičnog pregleda kvaliteta aktivnosti jedinica interne revizije u institucijama BiH za 2024. godinu. O rezultatima pregleda CHJ će izvještavati u okviru Godišnjeg konsolidiranog izvještaja interne revizije u institucijama BiH.</p>
--	--	--	--	--	--	--	---

3.3. Ojačati analitički i koordinacioni kapacitet CHJ	Kvalitetnije informacije za usmjera- vanje i prioritiza- ciju daljnjeg razvoja PIFC	Razvoj kapaciteta za CHJ MFT BiH iz oblasti UJF (specijalistička znanja)	Broj pohađanih obuka	Zadnji kvartal 2023. i kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstva za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH ADS Strukovna udruženja	REALIZIRANO - nastavlja se aktivnost, kontinuirano Zaposleni u CHJ zaduženi za razvoj sistema interne revizije su i u 2023. godini ispunili obavezu definiranu propisima iz oblasti kontinuirane profesionalne edukacije internih revizora u institucijama BiH, o čemu se vodi evidencija u CHJ. O pohađanim obukama sačinjen je Izvještaj o kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji (KPE) zaposlenih u Odsjeku za razvoj sistema interne revizije za 2023. godinu. U okviru KPE za 2023. 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 2023. godinu.
		Redovna razmjena informacija s Uredom za reviziju institucija BiH	Broj sastanaka s Uredom za reviziju institucija BiH Broj godišnjih tematskih okruglih stolova	Kontinui- rano Kontinui- rano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava CHJ MFT BiH za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH Ured za reviziju institucija BiH	

		Redovna razmjena informacija sa PARCO	Broj sastanaka s PARCO	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstva CHJ MFT BiH za redovne aktivnosti	CHJ MFT 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 sredstva CHJ MFT BiH za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH Institucije BiH MFT Sektor za budžet MFT Sektor za trezor	
		Redovna razmjena informacija i saradnja s rukovodiocima JIR	Broj sastanaka s rukovodiocima JIR budžetskih korisnika (PV: 0/CV:6) KPE internih revizora o aktuelnim temama (PV: 0/CV:2)	Kontinuirano tokom 2023. Prvi – četvrti kvartal 2023. – kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstava za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH Institucije BiH (JIR)	<i>REALIZIRANO - nastavlja se aktivnost, kontinuirano</i> U skladu s Godišnjim programom rada CHJ za 2023. 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 sedam sastanaka s rukovodiocima jedinica interne revizije i internim revizorima, kao i niz neformalnih i konsultantskih telefonskih “sastanaka.” Pružena je potrebna pomoć i konsultacije osoblju interne revizije u institucijama BiH kroz informiranje (dopisi, putem mejla, telefonskim putem i dr) i izdavanje traženih mišljenja i saglasnosti. Također, putem elektronske pošte, ali i telefonskim putem pružena je pomoć

							internim revizorima pri otklanjanju nedoumica u njihovom radu u PIFC aplikaciji.
	Inoviranje i provođenje programa obuke za FUK	Broj polaznika obuke Zadovoljstvo obukom	Kontinuirano	Budžet institucija BiH, u okviru sredstva za redovne aktivnosti	CHJ MFT BiH Institucije BiH (JIR) Strukovna udruženja	REALIZIRANO CHJ je početkom februara 2023. godine donijela Plan i program obuka za interne revizore u institucijama BiH za 2023. godinu u kojem je predviđena obuka na aktuelne teme iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole. Plan je objavljen na internet stranici MFT BiH (https://chj.mft.gov.ba/Content/OpenAttachment?id=17f1f55b-155c-4ece-898f-c64301b23e4d&lang=sr). U izvještajnom periodu održana je obuka za interne revizore u institucijama BiH, u skladu sa Strategijom, iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole, tokom koje su obrađene teme definirane <i>Planom i programom obuka CHJ MFT BiH iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2023. godinu</i> . Navedenu obuku pohađalo je 37 internih revizora iz 19 jedinica interne revizije.	
	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	-Broj održanih radionica za IR -Broj održanih radionica za osobe zadužene za FUK -razmjena informacija i davanje mišljenja u vezi s izmjenama zakonskog i	Kontinuirano	Budžet institucija BiH	CHJ MFT BiH ADS BiH	REALIZIRANO - nastavlja se aktivnost, kontinuirano 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 2023. godini bile priznate kao obuke državnih službenika za koje Agencija dodjeljuje	

		upravljanje bazirano na učinku	metodološkog okvira kojim se uređuje upravljanje učinkom državnih službenika				određeni broj kredita, u svrhu ispunjavanja odredbi o obaveznom stručnom usavršavanju 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	Četvrti kvartal 2023 - kontinuirano	Budžet institucija BiH	CHJ MFT BiH Agencija za javne nabavke	