

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕАЛИЗАЦИЈИ

годишњег оперативног акционог плана Стратегије развоја система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ
за 2023. годину – ДИО КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА СИСТЕМ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

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 реализациј у активности	Потребна средства (процјена) 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	Примјењена методологија и алати 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 2023. и континуирано	Будет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ ЈИР буџетских корисника	РЕАЛИЗОВАНО Методологија са "алатима" (упитници и извјештаји) за провођење интерне процјене квалитета од стране руководиоца ЈИР припремљена је у сарадњи експерата Пројекта ЕУ "PIFC 3" и ЦХЈ - <i>Правилник о спровођењу обезбјеђења и унапређење 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 2022. години припремила, у складу са Правилником, Упитник са питањима за периодично самооцјењивање ЈИР институција БиХ и

						<p>исти доставила јединицама интерне ревизије. Провођење интерног оцјењивања омогућено је и у оквиру <i>PIFC</i> апликације која је у дијелу интерне ревизије у употреби од 01.03.2023. године. Иста поново није у функцији од 12.02.2024. године. На основу достављених годишњих извјештаја јединица интерне ревизије за 2023. годину, 18 ЈИР је донијело ПОУК и сачинило извјештај, док двије ЈИР нису извршиле ту обавезу – ЈИР Министарства безбједности БиХ и ЈИР Обавјештајно – безбједносне агенције БиХ. ЦХЈ је, у складу с Правилником, припремила упитник за периодично самооцјењивање усклађености интерне ревизије са Стандардима интерне ревизије, Етичким кодексом и другим релевантним прописима којим се уређује начин успостављања и вршења функције интерне ревизије институција БиХ, и исти доставила јединицама интерне ревизије. Упитник је припремљен на основу анализе приједлога достављених од стране експерата Пројекта "<i>PIFC-3</i>" у току израде Правилника, а у складу с примјерима добре праксе земаља из окружења. Овим је обезбијеђена једнообразност и потпуност у провођењу контроле квалитета од стране руководиоца јединица интерне ревизије институција БиХ у поступку интерног оцјењивања, сходно Стандардима. Наведено интерно оцјењивање нису провеле ЈИР Министарства цивилних послова и ЈИР Агенције за пружање услуга у ваздушној пловидби – БХАНСА.</p>
--	--	--	--	--	--	--

		<p>Обука и стручно усавршавање интерних ревизора, укључујући континуирани професионални развој</p>	<p>Доношење Плана и програма обука за ИП у институцијама БиХ за 2023.</p> <p>Број обука</p> <p>Број обучених интерних ревизора у оквиру КПЕ организоване од стране ЦХЈ</p>	<p>Први квартал 2023.</p> <p>Први-четврти квартал 2023.</p> <p>Континуирано</p>	<p>Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности</p>	<p>ЦХЈ МФТ БиХ АДС БиХ</p> <p>Институције БиХ (ЈИР)</p> <p>Струковна удружења</p>	<p>РЕАЛИЗОВАНО</p> <p>Почетком фебруара 2023. године, ЦХЈ је донијела <i>План и програм обука за интерне ревизоре у институцијама БиХ за 2023. годину</i> који је објављен на интернет страници МФТ БиХ (https://chj.mft.gov.ba/Content/OpenAttachment?id=17f1f55b-155c-4ece-898f-c64301b23e4d&lang=sr).</p> <p>Планом је предвиђено да се одрже укупно 3 (три) обуке КПЕ за интерне ревизоре у институцијама БиХ.</p> <p>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 2023. године, у Сарајеву.</p> <p>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 31.05. и 01.06.2023. године, у Сарајеву, на којој је узело учешће 42 интерна ревизора. Такође, организована је, у Сарајеву и обука из области интерне ревизије коју су одржали експерти Националне академије Министарства финансија Краљевине Низоземске, у оквиру билатералног споразума о техничкој сарадњи закљученог између надлежних министарстава двију земаља. Број учесника на обуци (10) је ограничен капацитетима сале у којој је одржана обука, а истој су присуствовали интерни ревизори са сва три нивоа власти. На основу достављених захтјева јединица</p>
--	--	--	--	---	--	---	---

							интерне ревизије ЦХЈ је издала, у складу са прописима из области КПЕ интерних ревизора у институцијама БиХ, укупно 96 мишљења о бодовању обука као КПЕ интерних ревизора организованих од стране домаћих и страних пружалаца услуга.
		Одржавање и развој Апликације за PIFC – Модул ИР, софтвера за управљање интерном ревизијом, у сврху стандардизације рада ИР	Број интерних ревизија обављених уз помоћ Апликације за PIFC – Модул ИР Број интерних ревизора који користе Апликације за PIFC – Модул ИР	Четврти квартал 2023. Четврти квартал 2023.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ Институције БиХ ЈИР институција БиХ	ДЈЕЛИМИЧНО РЕАЛИЗОВАНО Услјед нефункционисања <i>PIFC</i> апликације и немогућности рада у истој, ЦХЈ нема податак о броју обављених интерних ревизија кроз апликацију, као ни податак о степену коришћења апликације од стране интерних ревизора. Почетак примјене Модула интерне ревизије <i>PIFC</i> апликације у институцијама БиХ је 01.03.2023. године. Предвиђено је да у Апликацији буду садржани подаци интерне ревизије који се односе на период од 01.01.2023. године. У претходном периоду организовано је више обука на тему примјене <i>PIFC</i> 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). Комисија за надзор и извјештавање над активностима у вези са <i>PIFC</i> апликацијом у ЦХЈ МФТ БиХ редовно, на мјесечном нивоу, извјештава о актуелностима и активностима у вези <i>PIFC</i> апликације, дајући осим информација и одговарајуће препоруке. С обзиром на то да <i>PIFC</i> апликација није у функцији од 12.02.2024. године, ЦХЈ не располаже подацима о укупном броју интерних ревизија обављених уз помоћ

							<p>апликације, као ни о тачном броју интерних ревизора који користе исту. Као што је претходно поменуто, почетак примјене Модула интерне ревизије <i>PIFC</i> апликације у институцијама БиХ је 01.03.2023. године, али су наступиле потешкоће и изазови при одржавању исте. У извјештајном периоду, јединице интерне ревизије у институцијама БиХ нису могле у континуитету примјењивати <i>PIFC</i> апликацију, јер није пружена адекватна и потпуна техничка подршка на одржавању сервера на којем је иста инсталирана. ЦХЈ је улагала додатне напоре како би изнашла адекватна рјешења на обезбјеђењу неопходне техничке (<i>IT</i>) подршке. Отклањање сваког застоја у раду исте, ЦХЈ је настојала да отклони благовремено на најбољи могући начин.</p>
<p>2.2 Попуњавање упражњених радних мјеста у ЈИР</p>	<p>Боља покривеност буџета функцијом интерне ревизије</p>	<p>Попуњавање упражњених систематизованих радних мјеста ИР у ЈИР</p>	<p>Број интерних ревизора у институцијама БиХ</p>	<p>Први квартал 2023. и континуирано до попуњавања систематизованих радних мјеста</p>	<p>Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне активности</p>	<p>Савјет министара БиХ</p> <p>Институције БиХ</p> <p>ЦХЈ МФТ БиХ у дијелу давања сагласности на интерне акте о систематизацији и именовању РЈИР</p>	<p><i>РЕАЛИЗОВАНО - наставља се активност, континуирано</i></p> <p>ЦХЈ је, након запримања обавјештења о закључцима Савјета министара БиХ који су донијети на 14. сједници одржаној 07.06.2023, приликом разматрања ГКИ ИР за 2022. годину, обавијестила све институције на које се закључци односе (МФТ, МО, МКТ, МП, 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</p>

							<p>попуњавање јединица интерне ревизије. Закључно са 31.12.2023. године попуњено је укупно 42 систематизована радна мјеста у 19 јединица интерне ревизије институција БиХ (<i>напомена</i>: у овај број није укључено и јавно предузеће БХРТ које у својој јединици за интерну ревизију има запослена два интерна ревизора). Три институције су у извјештајном периоду у потпуности окончале активности на кадровском попуњавању јединице интерне ревизије, а то су МФТ БиХ, МКТ БиХ и МП БиХ. Од предвиђених 19 институција закључно са 31.12.2023, укупно 13 институција је у потпуности кадровски попунило ЈИР. Од преосталих 6 институција, 4 институције немају у потпуности кадровски попуњену ЈИР (ОСА, МО, ГП 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>2.3 Интерна ревизија усмјерена на пружање додате вриједности у високоризичним областима</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 институције (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 за ублажавање ризика кроз препоруке интерне ревизије</p>	<p>Четврти квартал 2023. и континуирано</p>	<p>Будет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности</p>	<p>Институције БиХ ЈИР институција БиХ ЦХЈ МФТ БиХ</p>	<p>РЕАЛИЗОВАНО</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.</p> <p>У складу са тачком 3. ажурираног Приручника за интерну ревизију у институцијама БиХ ("Службени гласник БиХ" број 73/21), руководилац ЈИР обавезан је, приликом независне процјене ризика на основу које припрема планове</p>

						<p>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> <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 примјерности и адекватности контрола и резидуалног ризика, примјењује анализу узрока ризика у складу са Смјерницама.</p> <p>У <i>PIFC</i> апликацији омогућено је 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. Примјена <i>PIFC</i> апликације¹ у раду интерних ревизора, додатно треба да доприноси 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. Међутим, <i>PIFC</i> апликација није у функцији од 12.02.2024. године због недостатка меморије на серверу МФТ БиХ, на којем је ова апликација инсталирана.</p> <p>У извјештајном периоду, одржана је обука</p>
--	--	--	--	--	--	---

¹ Модул интерна ревизија се почео користити од 01.03.2023. године, док се дио о ФУК-у почео раније користити у институцијама БиХ.

							из области ФУК-а током које су интерним ревизорима презентоване актуелности из области ФУК-а, те, између осталог, појашњена је и примјена PIFC апликације. ЦХЈ је у току 2023. године одржала двије обуке из области интерне ревизије. Једна од одржаних обука из области интерне ревизије била је на тему “Формулација препорука интерне ревизије и праћење њихове реализације” која је обухватила, између осталог, утврђивање узрока ризика, у складу са смјерницама за процјену ризика.
		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 2023.	Други и трећи квартал 2023.	Будет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности	МФТ ЦХЈ ЛИР институција БиХ ЦХЈ МФТ БиХ	РЕАЛИЗОВАНО Као што је у претходној тачки наведено, у току 2023. године ЦХЈ је, у складу са <i>Планом и програмом обука за интерне ревизоре у институцијама БиХ за 2023. 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, а током обуке интерним ревизорима презентоване су актуелности из области финансијског управљања и контроле, инструкције за израду годишњег извјештаја о систему ФУК-а, те, између осталог, појашњена је и примјена PIFC апликације. Обуку је одслушало 37 интерних ревизора из 19 јединица интерне ревизије (са БХРТ), као и троје запослених у Одејку за развој система интерне ревизије ЦХЈ МФТ БиХ.

Област: 3. МОНИТОРИНГ РАЗВОЈА И КВАЛИТЕТА СИСТЕМА ИНТЕРНИХ ФИНАНСИЈСКИХ КОНТРОЛА							
Стратешки циљ: Унаприједити праћење ефективности ПИФЦ-а од стране ЦХЈ МФТ БиХ и Савјета министара БиХ							
Оперативна мјера	Резултат мјере	Активност	Индикатори (полазни/цилјани)	Рок за реализацију активности	Потребна средства (процјена) и извори финансирања	Одговорне институције	Реализоване активности
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	Будет институција БиХ, у оквиру средства МФТ ЦХЈ за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ	<p>ДЈЕЛИМИЧНО РЕАЛИЗОВАНО за 2023. годину - наставља се активност, континуирано</p> <p>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, узимајући у обзир задатке и активности на даљем развоју интерне ревизије у институцијама БиХ који произилазе из закључака Савјета министара БиХ, планских докумената и стратегија. ЦХЈ је и за 2023. годину припремила питања за годишњи извјештај – пројену квалитета и иста су унесена у РИФС апликацију у складу са Приручником за интерну ревизију. Наглашавамо да нису све ЈИР успјеле да сачине свој годишњи извјештај путем апликације, с обзиром на то да је дошло до прекида у функционисању исте, тачније од 12.02.2024. године апликација није у функцији. Тако да је један број ЈИР доставио годишњи извјештај у прошлогодишњем папирном формату, тј. користио се стари, прошлогодишњи образац годишњег извјештаја.</p>

							У складу са <i>Правилником о спровођењу обезбјеђења и унапређења квалитета интерне ревизије у институцијама БиХ</i> ЦХЈ је у 2022. години припремила питања за периодично самооцењивање ЈИР институција БиХ - Упитник који је унесен у <i>PIFC</i> апликацију, а исти је достављен јединицама интерне ревизије и у принтаној форми. Предвиђено је да ЈИР попуњавају наведени Упитник у <i>PIFC</i> апликацији, ради документовања усклађености 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. Такође, и образац за годишње извјештавање о активностима интерне ревизије, “уграђен” је у <i>PIFC</i> апликацију. Овај извјештај се у апликацији попуњава аутоматски и садржи податке о планираним и реализованим активностима интерне ревизије у току године.
	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	Четврти квартал 2023. Четврти квартал 2023.	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава институција за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ Институције БиХ ЈИР институција БиХ	РЕАЛИЗОВАНО Окончане су активности од стране Пројекта ЕУ “ <i>PIFC 3</i> ” на изради <i>PIFC</i> апликације, у којој је садржан и дио везано за извјештавање. Апликација је у јуну 2022. године инсталирана на сервер Министарства финансија и трезора БиХ, а од <u>01.03.2023.</u> године, <i>PIFC</i> апликацију - Модул интерна ревизија, интерни ревизори су почели да користе у свом раду. У извјештајном периоду (2023. година) јединице интерне ревизије у институцијама БиХ нису могле у	

		процедурама, књиге пословних процеса Информатизовани регистри ризика	Четврти квартал 2023.			ЦХЈ МФТ БИХ	континуитету примјењивати <i>PIFC</i> апликацију, јер није пружена адекватна и потпуна техничка подршка на одржавању сервера на којем је иста инсталирана. ЦХЈ је улагала додатне напоре како би изнашла адекватна рјешења на обезбјеђењу неопходне техничке (<i>IT</i>) подршке. У периоду израде овог Извјештаја и даље је присутан проблем функционалности <i>PIFC</i> апликације услед недостатка меморије на серверу <i>PIFC</i> апликације, а који је неопходан за похрањивање и чување података и документације за ФУК и интерну ревизију у институцијама БиХ. Сви корисници дијела <i>PIFC</i> апликације који се односи на интерну ревизију, а то је особље интерне ревизије у институцијама БиХ и ЦХЈ, обучавани су кроз више различитих обука за коришћење <i>PIFC</i> апликације. Такође, свим корисницима <i>PIFC</i> апликације на располагању је и Корисничко упутство које је припремила ИТ компанија (COREIT) и које пружа детаљна појашњења начина коришћења појединачно сваке од функција у <i>PIFC</i> апликацији. Корисничко упутство је доступно у <i>PIFC</i> апликацији, а може се и одштампати.
	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	Четврти квартал 2023. Четврти квартал 2023. и континуирано	Буџет институција БиХ у оквиру средстава институција	ЦХЈ МФТ БиХ Институције БиХ ЈИР институција БиХ	РЕАЛИЗОВАНО У току 2023. године, није константно већ је повремено било омогућено коришћење <i>PIFC</i> апликације и рад у истој на нивоу институција БиХ, у дијелу који се односи на интерну ревизију. Суочени смо били са бројним потешкоћама и изазовима у одржавању апликације. У периоду израде овог Извјештаја присутан је проблем недостатка меморије на серверу <i>PIFC</i>	

			софтвера Све ЈИР подносе годишњи извјештај ИР путем софтверског рјешења (преко апликације) Консолидовани извјештаји о ФУК и ИР, израђени кориштењем софтвера	Четврти квартал 2023. и континуирано Први квартал 2023. и континуирано	Буџет институција БиХ у оквиру средстава институција и ЈИР за редовне активности		апликације, а који је неопходан за похрањивање и чување података и документације за ФУК и интерну ревизију у институцијама БиХ. Очекујемо да ће ускоро стручне службе Министарства финансија и трезора БиХ, на чијем серверу је инсталирана Апликација, отклонити наведену потешкоћу везану за недостатак меморије сервера, како би све јединице интерне ревизије у институцијама БиХ могле спроводити интерне ревизије уз помоћ апликативно – софтверског рјешења (<i>PIFC</i> апликација).
		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 о интерној ревизији за 2022.	Први квартал 2023. и континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФТ за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ	РЕАЛИЗОВАНО ЦХЈ је у извјештајном периоду припремила, у складу са чланом 24. Закона о интерној ревизији институција БиХ, Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије институција БиХ за 2022. годину на основу годишњих извјештаја примљених од јединица интерне ревизије институција БиХ, и исти доставила (30.03.2023) Министарству финансија и трезора БиХ. Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије институција БиХ за 2022. годину достављен је, након одобрења министра финансија и трезора БиХ, Савјету министара БиХ. Савјет министара БиХ, на својој 14. сједници одржаној 07.06.2023. године, упознао се са Годишњим консолидованим извјештајем интерне ревизије за 2022. годину. До сада је ЦХЈ припремила и објавила

							<p>дванаест годишњих консолидованих извјештаја интерне ревизије институција БиХ (за извјештајне периоде 2011- 2022) и исти су доступни на интернет страници МФТ БиХ: www.mft.gov.ba.</p> <p>У ГКИ ИР за 2022. годину садржани су и подаци о годишњем прегледу квалитета који је ЦХЈ провела за извјештајну 2022. годину. У 2023. години ЦХЈ је извршила и периодични преглед квалитета у ЈИР Граничне полиције Бих, у складу са Годишњим планом за обављање периодичног прегледа квалитета активности ЈИР у институцијама БиХ за 2023. годину.</p> <p>И за овај Годишњи консолидовани извјештај интерне ревизије (за 2023. 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.</p>
3.2 Развити и имплементирати оквир за проверу квалитета од стране ЦХЈ	Систем RIFC је предмет редовног стручног праћења по методологијама усклађеним с добром међународном праксом	Провођење прегледа квалитета ФУК (узорак институција)	Број извршених прегледа квалитета ФУК	Четврти квартал 2023.	Будет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФТ БиХ за редовне активности	ЦХЈ МФТ 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. - континуиран о према годишњем плану	Будет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФТ за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ Пројекат техничке подршке	РЕАЛИЗОВАНО ЦХЈ је 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 План за обављање периодичног

							<p>прегледа квалитета активности јединица интерне ревизије у институцијама БиХ за 2023. годину. Годишњи план је објављен на интернет страници Министарства финансија и трезора БиХ, у дијелу који се односи на ЦХЈ.</p> <p>Годишњим планом је, у складу са Правилником, а на основу анализе годишњих извјештаја јединица интерне ревизије за претходну годину одређена јединица интерне ревизије у институцијама БиХ (ЈИР Граничне полиције БиХ) у којој је у 2023. години извршен преглед квалитета. ЦХЈ је у септембру 2023. године наведеној ЈИР доставила Коначан извјештај о обављеном периодичном прегледу квалитета активности интерне ревизије у којем су садржане и препоруке за побољшањем. Руководилац ЈИР је припремио план активности за реализацију препорука, који је одобрио руководиоца институције.</p> <p>Такође, у 2023. години у предвиђеном року, ЦХЈ је донијела План за обављање периодичног прегледа квалитета активности јединица интерне ревизије у институцијама БиХ за 2024. годину. О резултатима прегледа ЦХЈ ће извјештавати у оквиру Годишњег консолидованог извјештаја интерне ревизије у институцијама БиХ.</p>
--	--	--	--	--	--	--	--

3.3. Ојачати аналитички и координа- циони капацитет ЦХЈ	Квалитет- није информаци- је за усмјера- вање и приоритиза- цију даљег развоја PIFC	Развој капацитета за ЦХЈ МФТ БиХ из области УЈФ (специјалистичка знања)	Број похађаних обука	Задњи квартал 2023. и континуиран о	Буџет институција БиХ, у оквиру средства за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ АДС Струковна удружења	РЕАЛИЗОВАНО - наставља се активност, континуирано Запослени у ЦХЈ задужени за развој система интерне ревизије су и у 2023. години испунили обавезу дефинисану прописима из области континуиране професионалне едукације интерних ревизора у институцијама БиХ, о чему се води евиденција у ЦХЈ. О похађаним обукама сачињен је Извјештај о континуираној професионалној едукацији (КПЕ) запослених у Одсјеку за развој система интерне ревизије за 2023. годину. У оквиру КПЕ за 2023. 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 2023. годину.
		Редовна размјена информација с Канцеларијом за ревизију институција БиХ	Број састанака с Канцеларијом за ревизију институција БиХ Број годишњих тематских округлих столова	Континуи- рано Континуи- рано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФТ БиХ за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ Канцеларија за ревизију институција БиХ	

		Редовна размјена информација са PARCO	Број састанака с PARCO	Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средства ЦХЈ МФТ БиХ за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ PARCO	
		Редовна размјена информација и сарадња с координаторима за ФУК и координаторим за управљање ризицима	Број кварталних састанака с координаторима из буџетских корисника Успостављене тематске радне групе (нпр. за израде типских процедура, за системске ризике и контроле, и слично)	Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава ЦХЈ МФТ БиХ за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ Институције БиХ МФТ Сектор за буџет МФТ Сектор за трезор	
		Редовна размјена информација и сарадња с руководиоцима ЈИР	Број састанака с руководиоцима ЈИР буџетских корисника (ПВ: 0/ЦВ:6) КПЕ интерних ревизора о актуелним темама (ПВ: 0/ЦВ:2)	Континуирано током 2023. Први – четврти квартал 2023. – континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ Институције БиХ (ЈИР)	РЕАЛИЗОВАНО - наставља се активност, континуирано У складу са Годишњим програмом рада ЦХЈ за 2023. 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 седам састанака са руководиоцима јединица интерне ревизије и интерним ревизорима, као и низ неформалних и консултантских телефонских “састанака.” Пружена је потребна помоћ и консултације особљу интерне ревизије у институцијама БиХ кроз информисање (дописи, путем мејла, телефонским путем и др) и издавање

							тражених мишљења и сагласности. Такође, путем електронске поште, али и телефонским путем пружена је помоћ интерним ревизорима при отклањању недоумица у њиховом раду у PIFC апликацији.
	Иновирање и провођење програма обуке за ФУК	Број полазника обуке Задовољство обуком	Континуирано	Буџет институција БиХ, у оквиру средстава за редовне активности	ЦХЈ МФТ БиХ Институције БиХ (ЈИР) Струковна удружења		РЕАЛИЗОВАНО ЦХЈ је почетком фебруара 2023. године донијела План и програм обука за интерне ревизоре у институцијама БиХ за 2023. годину у којем је предвиђена обука на актуелне теме из области финансијског управљања и контроле. План је објављен на интернет страници МФТ БиХ (https://chj.mft.gov.ba/Content/OpenAttachment?id=17f1f55b-155c-4ece-898f-c64301b23e4d&lang=sr). У извјештајном периоду одржана је обука за интерне ревизоре у институцијама БиХ, у складу са Стратегијом, из области финансијског управљања и контроле, током које су обрађене теме дефинисане <i>Планом и програмом обука ЦХЈ МФТ БиХ из области финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ за 2023. годину</i> . Наведену обуку похађало је 37 интерних ревизора из 19 јединица интерне ревизије.
	Редовна размјена информација с Агенцијом за државну службу БиХ и развој обука за особе задужене за ФУК и ИР на тему ризика и контрола у подручју управљања људским ресурсима и стварања предуслова за	-Број одржаних радионица за ИР -Број одржаних радионица за особе задужене за ФУК -размјена информација и давање мишљења у	Континуирано	Буџет институција БиХ	ЦХЈ МФТ БиХ АДС БиХ		РЕАЛИЗОВАНО - наставља се активност, континуирано 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 2023. години биле

		управљање базирано на учинку	вези с измјенама законског и методолошког оквира којим се уређује управљање учинком државних службеника				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 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	- Број одржаних 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	Четврти квартал 2023 - континуирано	Буџет институција БиХ	ЦХЈ МФТ БиХ Агенција за јавне набавке	