

**Оперативни годишњи акциони план за реализацију Стратегије развоја система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ за 2018. годину**

Циљеви	Мјере		Период	Носиоци активности	Индикатор успјешности	Финансијска средства	Активности у 2018. години	
							Опис	Период реализације
1. Јачање капацитета за развој финансијског управљања и контроле	1.1	Јачање капацитета ЦХЈ МФиТ БиХ, Министарства финансија и трезора БиХ (Сектора за буџет и Сектора за трезорско пословање) за спровођење координационе улоге у развоју финансијског управљања и контроле	2016-2018	ЦХЈ МФиТ БиХ-МФиТ БиХ	Број одржаних обука из области финансијског управљања и контроле за запослене у ЦХЈ МФиТ БиХ и институцијама БиХ Број обучених службеника из области финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ	Буџет	У току 2018. године наставити активности на јачању капацитета ЦХЈ МФиТ БиХ, Министарства финансија и трезора БиХ и институција БиХ у складу с Планом и програмом обуке из области ФУК-а за 2018. годину	Децембар 2018.
	1.2	Утврђивање методологије за процјену квалитета система финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ	2016-2018	ЦХЈ МФиТ БиХ- Особље пројекта подршке ЕУ – друге међународне организације које се баве регионалном сарадњом у области реформе јавне управе	Утврђена методологија за процјену квалитета система финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ	Буџет/средства из ИРА пројеката или друга донаторска средства	Утврђивање методологије за процјену квалитета система финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ  Учешће на регионалним скуповима у оквиру радних група за израду методологије за процјену квалитета система ФУК-а у организацији РЕМ	Децембар 2018.

Циљеви	Мјере		Период	Носиоци активности	Индикатор успјешности	Финансијска средства	Активности у 2018. години	
							Опис	Период реализације
							PAL-a, SIGMA-e, RESPA-e и КО ЦЈХ	
	1.3	Анализа организационог статуса, улога и послова организационих јединица за финансије код институција БиХ (пилот институције) и приједлози мјера за развој њихове координационе улоге за развој финансијског управљања и контроле и сарадње с ЦХЈ МФиТ БиХ	2016-2018	ЦХЈ МФиТ БиХ- институције БиХ	Ажурирани правилници о унутрашњој организацији институција БиХ у погледу статуса организационих јединица за финансије Приједлози мјера за унапређење координационе улоге јединица за финансије – пилот институције	Буџет	Препоруке за измјену правилника о унутрашњој организацији у смислу измјене улоге организационих јединица за финансије.	Децембар 2018.
	1.4	Организација радионица и семинара за лица задужена за финансијско управљање и контролу и лица којима су додијељена посебна задужења за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ	2016-2018	ЦХЈ МФиТ БиХ	Број одржаних радионица/семинара Број обучених службеника	Буџет	Реализација Плана и програма обука из области финансијског управљања и контроле за 2018. годину	Децембар 2018.
	1.5	Доношење Смјерница за управљачку одговорност у институцијама БиХ	2018	ЦХЈ МФиТ БиХ/ Особље пројекта подршке ЕУ	Усвојене Смјернице за управљачке одговорност у институцијама БиХ	Буџет/ средства из ИРА пројеката	Усвајање Смјерница за управљачку одговорност у институцијама БиХ	Децембар 2018.
	1.6	Организација радионица и семинара за руководиоце вишег и средњег нивоа	2016-2018	ЦХЈ МФиТ БиХ	Број одржаних семинара/радионица	Буџет	У 2018. години наставити активности на	Децембар

Циљеви	Мјере		Период	Носиоци активности	Индикатор успјешности	Финансијска средства	Активности у 2018. години	
							Опис	Период реализације
		управљања како би се подигла свијест о важности управљачке одговорности, која треба бити ефикаснија и ефективнија.					развијању свијести руководства средњег и вишег нивоа о важности управљачке одговорности	2018.
2. Јачање контрола у циљу осигурања законитости и правилности пословања	2.1	Спровођење детаљних анализа ризика и постојећих контрола у процесима планирања, извршавања буџета и рачуноводства на бази пилот институција	2016-2018	ЦХЈ МФиТ БиХ- институције БиХ	Уведене/примијењене нове/додатне контроле у кључним процесима планирања и извршења буџета које су резултат процеса управљања ризицима	Буџет	У 2018. години наставити активности на јачању постојећих и увођењу нових контрола заснованих на процесу управљања ризицима	Децембар 2018.
	2.2	Израда интерних процедура којима ће се на нивоу институција БиХ детаљније уредити поступци, рокови, овлашћења и одговорности у кључним процесима у буџетском циклусу	2018	ЦХЈ МФиТ БиХ- МФиТ БиХ- институције БиХ	Усвојене процедуре које уређују контролне механизме у буџетском циклусу	Буџет	Давање препорука за израду детаљних процедура у кључним процесима	Децембар 2018.
	2.3	Унапређење информационих система у институцијама БиХ	2016-2018	МФиТ БиХ- институције БиХ	Број унапређених информационих система	Буџет	Давање препорука за унапређење информационих система и интегрисање истих	Децембар 2018.
	2.4	Израда смјерница/упута за спровођење ex-post контрола за исплаћене грантове, субвенције, подршке, трансфере	2018	ЦХЈ МФиТ БиХ- МФиТ БиХ	Израђене Смјернице за накнадне контроле Број и вриједност утврђених неправилности на основу обављених накнадних прегледа	Буџет	Давање препорука институцијама БиХ које исплаћују грантове за израду Смјерница за провођење ex-post контрола за исплаћене грантове	Децембар 2018.
3. Стварање	3.1	Интегрисање процеса	2016-2018	МФиТ БиХ-	Израђене везне	Буџет	Стварање предуслова	

Циљеви	Мјере		Период	Носиоци активности	Индикатор успјешности	Финансијска средства	Активности у 2018. години	
							Опис	Период реализације
предуслова за развој управљања усмјереног на циљеве и резултате		средњорочног планирања и буџетског планирања		институције БиХ	табеле: стратешки циљеви / програми / буџетска средства		за интегрисање информационих система PIMIS и BPMIS	Децембар 2018.
	3.2	Интегрисање процеса управљања ризицима у средњорочно планирање и програмско буџетирање – на бази пилот институција	2018	ЦХЈ МФиТ БиХ-институције БиХ	Идентификовани и процијењени ризици везани за циљеве из средњорочног плана Документовани и идентификовани ризици у Регистар ризика	Буџет	У 2018. години наставити активности усмјерене на давање препорука институцијама БиХ у вези са интегрисањем процеса управљања ризицима и процеса средњорочног планирања	Децембар 2018.
4. Унапређење регулативе за развој финансијског управљања и контроле	4.1.	Формирање радних тијела за ажурирање подзаконске регулативе из области финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ и друге регулативе у вези са финансијским управљањем и контролом	2017-2018	ЦХЈ МФиТ БиХ-пројекти подршке ЕУ-МФиТ БиХ – Министарство правде БиХ	Објављени ревидирани подзаконски прописи	Буџет	У 2018. години наставити започете активности на ажурирању подзаконске регулативе из области финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ	2018. децембар
5. Унапређење регулативе и методологије рада ИР	5.1	Ажурирање подзаконске регулативе из области ИР	12/2018	ЦХЈ МФиТ БиХ	Објављени подзаконски прописи	Буџет	Ажурирање Повеље ИР	30.04.2018.
	5.2	Измјене и допуне Приручника за интерну ревизију са стандардима интерне ревизије	12/2018	ЦХЈ МФиТ БиХ	Објављен Приручник	Буџет	Ажурирање Приручника за ИР у складу с Одлуком о усвајању стандарда ИР у институцијама БиХ "Службени гласник БиХ" број	Децембар 2018.

Циљеви	Мјере		Период	Носиоци активности	Индикатор успјешности	Финансијска средства	Активности у 2018. години	
							Опис	Период реализације
							93/17)	
	5.3	Израда прописа за провјеру квалитета рада ИР	12/2018	ЦХЈ МФиТ БиХ	Објављени подзаконски прописи	Буџет ИРА фонд	Прикупљање података и анализа могућих рјешења	Децембар 2018.
5. Јачање капацитета ИР	6.1	Успостављање ЈИР које имају најмање минимум потребног броја запослених у складу са прописима и јачање капацитета интерних ревизора	2016-2018	Институције БиХ обавезници успоставе ЈИР	Раст броја ЈИР и броја интерних ревизора	Буџет	Издавање сагласности на правилник о унутрашњој организацији институција које успостављају ИР; Издавање сагласности на именовање руководиоца ЈИР	Континуирано до успостављања свих ЈИР  Континуирано до именовања свих руководиоца ЈИР
	6.2	Надзор над спровођењем и развој програма обуке за сертификавање интерних ревизора	2016-2018	ЦХЈ МФиТ БиХ	Број сертификованих и верификованих интерних ревизора од стране ЦХЈ МФиТ БиХ	Буџет	Верификација сертификата интерних ревизора	Континуирано по захтјеву
	6.3	Континуирана професионална едукација и обуке интерних ревизора у институцијама БиХ, кроз радионице које ће се одржавати у сарадњи са струковним удружењима са којима ЦХЈ МФТ БИХ има закључене меморандуме о сарадњи, а то су Удружење интерних ревизора Сарајево и Удружење интерних	2016-2018	ЦХЈ МФиТ БиХ у сарадњи са пружаоцима обука-струковна удружења, АДС БиХ, ентитетски ЦХЈ	Број одржаних обука, семинара, радионица, број едукованих интерних ревизора у складу са прописима о КПЕ, број сертификованих интерних ревизора	Буџет, Пројекти техничке помоћи ИРА фонд	Континуирана професионална едукација и обуке интерних ревизора у институцијама БиХ	01.06.-31.12.2018.

Циљеви	Мјере		Период	Носиоци активности	Индикатор успјешности	Финансијска средства	Активности у 2018. години	
							Опис	Период реализације
		ревизора Бања Лука						
6. Повећање учинка и квалитета рада ИР	7.1	Усмјеравања активности ИР у конкретније теме и сложенија подручја	2016-2018	Руководиоци ЈИР - руководиоци институција БиХ	Повећање броја обављених ревизија у подручју планирања, извршавања буџета, рачуноводствених и система централизованог обрачуна плата и накнада, као и у области јавних набавки	Буџет	Одржавање састанака са руководиоцима ЈИР	01.01.-31.12.2018.
	7.2	Подршка спровођењу хоризонталних и вертикалних ревизија	2016-2018	ЦХЈ МФиТ БиХ и ЈИР	Број спроведених хоризонталних/вертикалних ревизија	Буџет	Одржавање састанака са руководиоцима ЈИР	01.01.-31.12.2018.
	7.3	Развој сарадње између интерне ревизије и руководства институције	2016-2018	ЦХЈ МФиТ БиХ - Интерни ревизори – руководиоци институција	Број РЈИР и/или интерних ревизора који учествују на колегијумима руководства институције Повећан број реализованих препорука ИР	Буџет	Извјештаји ЈИР о укључености руководства ГКИ ИР и закључци и препоруке	31.12.2018.
	7.4	Развој сарадње између ЦХЈ МФиТ БиХ и Канцеларије за ревизију институција БиХ	2016-2018	ЦХЈ МФиТ БиХ-Кнацеларија за ревизију институција БиХ	Број одржаних састанака руководства ЦХЈ МФиТ и Канцеларије за ревизију институција БиХ	Буџет	Редовна комуникација између именованих представника ЦХЈ МФТ БиХ и Канцеларије за ревизију институција БиХ на стручном нивоу о моделима сарадње (кориштење	Континуирано

Циљеви	Мјере		Период	Носиоци активности	Индикатор успјешности	Финансијска средства	Активности у 2018. години	
							Опис	Период реализације
							документације, обуке и сл.)	
	7.5	Континуирана професионална едукација и провјера квалитета рада интерне ревизије	2016-2018	РЈИР, пружаоци услуга процјене квалитета рада ИР	Број извјештаја о извршеној контроли квалитета	Буџет/дона-торска средства	Стручна помоћ пројеката техничке подршке РИФС-у финансираних из средстава ИРА-е и других донатора	Континуи-рано
	7.6	Подршка ЦХЈ МФиТ БиХ усавршавању, обукама и континуираној професионалној едукацији интерних ревизора	2016-2018	ЦХЈ МФиТ БиХ Руководиоци ЈИР	Број обављених провјера квалитета рада од стране ЦХЈ МФиТ БиХ Број донесених Програма осигурања квалитете и унапрјеђења	Буџет, Технички пројекти подршке, ИРА фонд	Стручна помоћ пројеката техничке подршке РИФС-у-у финансираних из средстава ИРА-е и других донатора	Континуи-рано
7. Развој координационе улоге ЦХЈ МФиТ БиХ	8.1	Јачање капацитета ЦХЈ МФиТ БиХ	2016-2018	ЦХЈ МФТ БиХ – ВМ БиХ	Виши степен стручне оспособљености и попуњености капацитета ЦХЈ МФиТ БиХ	Буџет	Стручно оспособљавање запослених у ЦХЈ МФиТ БиХ	Децембар 2018.
	8.2	Сарадња са носиоцима реформских процеса у БиХ	2016-2018	ЦХЈ МФиТ БиХ – СМ БиХ –МФиТ БиХ	Број законских и подзаконских аката донесених у сарадњи (Сектор за буџет МФиТ БиХ, Сектор за трезорско пословање МФиТ БиХ, PARCO..)	Буџет	Организација састанака и континуирана сарадња са носиоцима реформских процеса	Децембар 2018.
	8.3	Сарадња са институцијама БиХ	2016-2018	ЦХЈ МФиТ БиХ – институције БиХ - ЈИР	Број одржаних састанака с руководством институција БиХ,	Буџет	Континуирана сарадња са институцијама БиХ и унапређење	Децембар 2018.

Циљеви	Мјере		Период	Носиоци активности	Индикатор успешности	Финансијска средства	Активности у 2018. години	
							Опис	Период реализације
					руководиоцима ЈИР, служби за финансије, особљем за финансијско управљање и контролу, интерним ревизорима Прикупљене информације за унапређење система јавне интерне финансијске контроле		техничких рјешења за развој сарадње	
	8.4	Сарадња са Канцеларијом за ревизију институција БиХ	2016-2018	ЦХЈ МФиТ БиХ – Канцеларија за ревизију БиХ	Број одржаних састанака	Буџет	Организација састанака за размјену искустава и развој континуиране комуникације са Канцеларијом за ревизију институција БиХ	Децембар 2018.
	8.5	Праћење и провјера квалитета успостављених система (ФУК и ИР)	2016-2018	ЦХЈ МФиТ БиХ	Усвојен и објављен консолидовани годишњи извјештај о систему интерне ревизије у институцијама БиХ Усвојен и објављен консолидовани годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ	Буџет	Праћења квалитета успостављања система ФУК-а и ИР	Децембар 2018.
	8.6	Развој сарадње са пружаоцима обука из подручја ФУК и ИР	2016-2018	ЦХЈ МФиТ БиХ, УИР-и, АДС БиХ, ентитетске	Усаглашен план и програм обуке о систему ФУК Усаглашени план и	Буџет, пројекти, ИРА фонд	Усаглашавање плана и програм обука струковних удружења за интерну ревизију и	Децембар 2018.



Циљеви	Мјере		Период	Носиоци активности	Индикатор успјешности	Финансијска средства	Активности у 2018. години	
							Опис	Период реализације
				ЦХЈ, међународне организације и институције	програм обука струковних удружења за интерну ревизију и признавање истих у складу с прописима о КПЕ		признавање истих у складу с прописима о КПЕ	
	8.7	Јачање сарадње на нивоу Координационог одбора централних јединица за хармонизацију	2016-2018	ЦХЈ МФиТ БиХ-Координациони одбор ЦЈХ	Састанци КО ЦЈХ и састанци с ентитетским ЦХЈ Број усаглашених оквирних прописа из области ФУК и ИР	Буџет БиХ и ентитетских министарстава финансија	Редовно одржавање сједница КО ЦЈХ	Децембар 2018.
	8.8	Сарадња са међународним институцијама	2016-2018	ЦХЈ МФиТ БиХ-међународне организације и институције	Број састанака и предавања на тему ФУК и ИР у земљи и иностранству Број састанака и учешће у раду међународних организација које се баве развојем ФУК и ИР	Буџет, пројекти, ИРА фонд	Одржавање састанака, присуства конференцијама и сарадња са пројектима ЕУ	Децембар 2018.