

**Operativni godišnji akcijski plan za provedbu Strategije razvoja sustava unutarnjih finansijskih kontrola u institucijama BiH za 2017. godinu**

Ciljevi	Mjere		Vremensko razdoblje	Nositelji aktivnosti	Pokazatelj uspješnosti	Financijska sredstva	Aktivnosti u 2017. godini	
							Opis	Razdoblje provedbe
1. Jačanje kapaciteta za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole	1.1	Jačanje kapaciteta SHJ MFiT BiH, Ministarstva financija i trezora BiH (Sektora za proračun i Sektora za trezorsko poslovanje) za provedbu koordinacijske uloge u razvoju finansijskog upravljanja i kontrole	2016-2018	SHJ MFiT BiH-MFiT BiH	Broj održanih obuka iz oblasti finansijskog upravljanje i kontrole za zaposlene u SHJ MFiT BiH i institucijama BiH Broj obučeni službenika iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH	Proračun	- Izrada i provedba Plana i programa obuka iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole za 2017. godinu	Prosinac 2017.
	1.2	Utvrđivanje metodologije za procjenu kvaliteta sustava finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH	2016-2018	SHJ MFiT BiH-Osoblje projekta potpore EU – druge međunarodne organizacije koje se bave regionalnom suradnjom u oblasti reforme javne uprave	Utvrđena metodologija za procjenu kvaliteta sustava finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH	Proračun	-Utvrđivanje metodologije za procjenu kvaliteta sustava finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH -sudjelovanje na regionalnim skupovima u okviru radnih grupa za izradu metodologije za procjenu kvaliteta sustava FUK-a u organizaciji PEM PAL-, SIGMA-, RESPA-e i KOO SJH	Prosinac 2017.
	1.3	Analiza organizacijskog statusa, uloga i poslova ustrojstvenih jedinica za financije kod institucija BiH	2016-2017	SHJ MFiT BiH-institucije BiH	Ažurirani pravilnici o unutarnjoj organizaciji institucija BiH u pogledu statusa	Proračun	Preporuke za izmjenu pravilnika o unutarnjoj organizaciji u smislu izmjene uloge	

Ciljevi	Mjere		Vremensko razdoblje	Nositelji aktivnosti	Pokazatelj uspješnosti	Financijska sredstva	Aktivnosti u 2017. godini	
							Opis	Razdoblje provedbe
		(pilot institucije) i prijedlozi mjera za razvoj njihove koordinacijske uloge za razvoj financijskog upravljanja i kontrola i suradnje sa SHJ MFiT BiH			ustrojstvenih jedinica za financije Prijedlozi mjera za unaprjeđenje koordinacijske uloge jedinica za financije – pilot institucije		ustrojstvenih jedinica za financije	Prosinac 2017.
	1.4	Organiziranje radionica i seminara za osobe zadužene za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe kojima su dodijeljena posebna zaduženja za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH	2016-2018	SHJ MFiT BiH	Broj održanih radionica/seminara Broj obučenihi službenika	Proračun	Realizacija Plana i programa obuka iz oblasti financijskog upravljanja i kontrole za 2017. godinu	Prosinac 2017.
	1.5	Donošenje Smjernica za upravljačku odgovornost u institucijama BiH	2017	SHJ MFiT BiH	Usvajane Smjernice za upravljačku odgovornost u institucijama BiH	Proračun	Usvajanje Smjernica za upravljačku odgovornost u institucijama BiH	Prosinac 2017.
	1.6	Organiziranje radionica i seminara za rukovoditelje više i srednje razine upravljanja kako bi se podigla svijest o važnosti upravljačke odgovornosti, koja treba biti efikasnija i efektivnija.	2016-2018	SHJ MFiT BiH	Broj održanih seminara/radionica	Proračun	Provedba Plana i programa obuka iz oblasti financijskog upravljanja i kontrole za 2017. godinu	Prosinac 2017.
2. Jačanje kontrola u cilju osiguranja zakonitosti i pravilnosti poslovanja	2.1	Provedba detaljnih analiza rizika i postojećih kontrola u procesima planiranja, izvršavanja proračuna i računovodstva na bazi pilot institucija	2016-2018	SHJ MFiT BiH- institucije BiH	Uvedene/primijenjene nove/dodatne kontrole u ključnim procesima planiranja i izvršenja proračuna	Proračun	Provedba analize na temelju podataka iz godišnjih izvješća o sistemu FUK-a, saradnja i komunikacija sa kordinatorima za proces upravljanja rizicima u institucijama BIH, te davanje preporuka za provedbu procesa upravljanja rizicima u procesima	Ožujak 2017.

Ciljevi	Mjere		Vremensko razdoblje	Nositelji aktivnosti	Pokazatelj uspješnosti	Financijska sredstva	Aktivnosti u 2017. godini	
							Opis	Razdoblje provedbe
							srednjoročnog i godišnjeg planiranja	
	2.2	Izrada unutarnjih procedura kojima će se na razini institucija BiH detaljnije urediti postupci, rokovi, ovlaštenja i odgovornosti u ključnim procesima u proračunskom ciklusu	2017	SHJ MFiT BiH-MFiT BiH-institucije BiH	Usvojene procedure koje uređuju kontrolne mehanizme u budžetskom ciklusu	Proračun	Date preporuke za izradu detaljnih procedura u ključnim procesima	Ožujak 2017.
	2.3	Unaprjeđenje informacijskih sustava u institucijama BiH	2016-2018	MFiT BiH-institucije BiH	Broj unaprijeđenih informacijskih sustava	Proračun	Date preporuke za unaprijeđenje informacijskih sustava i integriranje istih	Ožujak 2017.
	2.4	Izrada smjernica/uputa za provedbu ex-post kontrola za isplaćene grantove, subvencije, potpore, transfere	2017	SHJ MFiT BiH-MFiT BiH	Izrađene Smjernice za naknadne kontrole Broj i vrijednost utvrđenih nepravilnosti na temelju obavljenih naknadnih pregleda,	Proračun	Davanje preporuka institucijama BiH koje isplaćuju grantove za izradu Smjernica za provedbu ex-post kontrola za isplaćene grantove	Prosinac 2017.
3. Stvaranje preduvjeta za razvoj upravljanja usmjerenog na ciljeve i rezultate	3.1	Integriranje procesa srednjoročnog planiranja i proračunskog planiranja	2016-2018	MFiT BiH-institucije BiH	Izrađene vezne tablice: strateški ciljevi / programi / proračunska sredstva	Proračun	Stvaranje preduvjeta za integriranje informacijskih sustava PIMIS i BPMIS	Prosinac 2017.
	3.2	Integriranje procesa upravljanja rizicima u srednjoročno planiranje i programsko budžetiranje – na bazi pilot institucija	2017	CSJ MFiT BiH-institucije BiH	Identificirani i procijenjeni rizici vezani za ciljeve iz srednjoročnog plana Dokumentirani i identificirani rizici u Registar rizika	Proračun	Organiziranje i provedba upravljanja rizicima u srednjoročno planiranje i programsko budžetiranje – na bazi pilot institucija	Prosinac 2017.
4. Unaprjeđenje regulative za razvoj financijskog	4.1.	Formiranje radnih tijela za ažuriranje podzakonske regulative iz oblasti financijskog upravljanja i	2017-2018	SHJ MFiT BiH-projekti potpore EU-MFiT BiH –	Objavljeni revidirani podzakonski propisi	Proračun	Formirana radna tijela	Prosinac 2017.

Ciljevi	Mjere		Vremensko razdoblje	Nositelji aktivnosti	Pokazatelj uspješnosti	Financijska sredstva	Aktivnosti u 2017. godini	
							Opis	Razdoblje provedbe
upravljanja i kontole		kontrole u institucijama BiH i druge regulative koja je vezana za financijsko upravljanje i kontrolu		Ministarstvo pravde BiH				
5. Unaprjeđenje regulative i metodologije rada unutarnje revizije	5.1	Ažuriranje podzakonske regulative iz oblasti UR	12/2018	SHJ MFiT BiH	Objavljeni podzakonski propisi	Proračun	- Izmjena Odluke o uspostavljanju JUR; - Izrada propisa u vezi sa KPE kojim će se dodatno razraditi ova oblast	- Prosinac 2017.godine  01.04-01.07.2017.
	5.2	Izmjene i dopune Priručnika za unutarnju reviziju sa standardima unutarnje revizije	12/2018	SHJ MFiT BiH	Objavljen Priručnik	Proračun	- Ažuriranje Standarda UR	Prosinac 2017. godine
	5.3	Izrada propisa za provjeru kvaliteta rada UR	12/2018	SHJ MFiT BiH	Objavljeni podzakonski propisi	Proračun IPA fond	-	-
6. Jačanje kapaciteta UR	6.1	Uspostavljanje JUR koje imaju najmanje minimum potrebnog broja zaposlenih sukladno propisima i jačanje kapaciteta unutarnjih revizora	2016-2018	Institucije BiH obaveznici uspostave JUR	Rast broja JUR i broja unutarnjih revizora	Proračun	- Izdavanje suglasnosti na Pravilnik o unutarnjoj organizaciji institucija koje uspostavljaju UR;	- kontinuirano
							- Izdavanje suglasnosti na imenovanje rukovoditelja JUR	- kontinuirano
	6.2	Nadzor nad provedbo i razvoj programa obuke za certificiranje unutarnjih revizora	2016-2018	SHJ MFiT BiH	Broj certificiranih i verificiranih unutarnjih revizora od strane SHJ	Proračun	- Nadzor nad provedbom praktične obuke u procesu certificiranja internih revizora; - Verifikacija certifikata unutarnjih revizora	31.12.2017.

Ciljevi	Mjere		Vremensko razdoblje	Nositelji aktivnosti	Pokazatelj uspješnosti	Financijska sredstva	Aktivnosti u 2017. godini	
							Opis	Razdoblje provedbe
								Kontinuirano po zahtjevu
	6.3	Kontinuirana profesionalna edukacija i obuke unutarnjih revizora u institucijama BiH, kroz radionice koje će se održavati u suradnji sa strukovnim udruženjima sa kojima SHJ MFT BIH ima zaključene memorandume o suradnji, a to su Udruženje internih revizora Sarajevo i Udruženje internih revizora Banja Luka	2016-2018	SHJ MFiT BiH u suradnji s pružateljima obuka-strukovna udruženja, ADS BiH, entitetski SHJ	Broj održanih obuka, seminara, radionica, broj educiranih unutarnjih revizora u skladno propisima o KPE, broj certificiranih unutarnjih revizora	Proračun, Projekti tehničke pomoći IPA fond	Kontinuirana profesionalna edukacija i obuke unutarnjih revizora u institucijama BiH	30.09-31.12.2017
7. Povećanje učinka i kvaliteta rada unutarnje revizije	7.1	Usmjeravanja aktivnosti UR u konkretnije teme i složenija područja	2016-2018	Rukovoditelji JUR-rukovoditelji institucija BiH	Povećanje broja obavljenih revizija u području planiranja, izvršavanja proračuna, računovodstvenih i sustava centraliziranog obračuna plaća i naknada, kao i u oblasti javnih nabava	Proračun	-	-
	7.2	Potporna provedbi horizontalnih i vertikalnih revizija	2016-2018	Koordinacija SHJ i potpora unutarnjim revizorima u predmetnim institucijama	Broj provedenih horizontalnih/vertikalnih revizija	Proračun	-	-
	7.3	Razvoj suradnje između unutarnje revizije i rukovodstva	2016-2018	SHJ MFiT BiH (metodološko usmjerenje) - unutarnji revizori -	Broj RJUR i/ili unutarnjih revizora koji sudjeluju na kolegijima rukovodstva institucije Povećan broj realiziranih preporuka	Proračun	-	-

Ciljevi	Mjere		Vremensko razdoblje	Nositelji aktivnosti	Pokazatelj uspješnosti	Financijska sredstva	Aktivnosti u 2017. godini	
							Opis	Razdoblje provedbe
				rukovoditelji institucija	UR			
	7.4	Razvoj suradnje između SHJ MFiT BiH i Ureda za reviziju institucija BiH	2016-2018	SHJ MFiT BiH-Ured za reviziju institucija BiH	Broj održanih sastanaka rukovodstva SHJ MFiT i Ureda za reviziju institucija BiH	Proračun	Sastanak rukovodstva SHJ MFiT BiH i Ureda za reviziju institucija BiH o modulima suradnje (korištenje dokumentacije, obuke i sl)	31.12.2017.g
	7.5	Kontinuirana profesionalna edukacija i provjera kvaliteta rada unutarnje revizije	2016-2018	RJUR, pružatelji usluga procjene kvaliteta rada UR	Broj izvješća o izvršenoj kontroli kvaliteta	Proračun	-	-
	7.6	Potporna SHJ MFiT BiH usavršavanju, obukama i kontinuiranoj profesionalnoj edukaciji unutarnjih revizora	2016-2018	SHJ MFiT BiH Rukovoditelji JUR	Broj obavljenih provjera kvaliteta rada od strane SHJ Broj donijetih Programa osiguranja kvalitete i unaprjeđenja	Proračun, Tehnički projekti potpore, IPA fond	-	-
8. Razvoj koordinacijske uloge SHJ	8.1	Jačanje kapaciteta SHJ MFiT BiH	2016-2018	SHJ – MFT BiH – VM BiH	Stepen stručne osposobljenosti i popunjenosti kapaciteta SHJ MFiT BiH	Proračun	Stručno osposobljavanje kapaciteta	Prosinac 2017.
	8.2	Suradnja s nositeljima reformskih procesa u BiH	2016-2018	SHJ MFiT BiH – VM BiH –MFiT BiH	Broj zakonskih i podzakonskih akata donijetih u suradnji (Sektor za proračun MFiT BiH, Sektor za trezorsko poslovanje MFiT BiH, PARCO..)	Proračun	Organizacija sastanaka i kontinuirana suradnja s nositeljima reformskih procesa	Prosinac 2017.
	8.3	Suradnja s institucijama BiH	2016-2018	SHJ MFiT BiH – institucije BiH - JUR	Broj održanih sastanaka sa rukovodstvom	Proračun	Kontinuirana suradnja s institucijama BiH i unaprjeđenje tehničkih	

Ciljevi	Mjere		Vremensko razdoblje	Nositelji aktivnosti	Pokazatelj uspješnosti	Financijska sredstva	Aktivnosti u 2017. godini	
							Opis	Razdoblje provedbe
					institucija BiH, rukovoditeljima JUR, službi za finansijske, osobljem za finansijsko upravljanje i kontrolu, unutranjim revizorima Prikupljene informacije za unaprjeđenje sustava javne unutarnje finansijske kontrole		rješenja za razvoj suradnje	Prosinac 2017.
	8.4	Suradnja s Uredom za reviziju institucija BiH	2016-2018	SHJ MFiT BiH – Ured za reviziju BiH	Broj održanih sastanaka	Proračun	Organizacija sastanaka za razmjenu iskustava i razvoj kontinuirane komunikacije s Uredom za reviziju institucija BiH	Prosinac 2017.
	8.5	Praćenje i provjera kvaliteta uspostavljenih sustava (FUK i UR)	2016-2018	SHJ MFiT BiH	Usvojena i objavljena konsolidirana godišnja izvješća o sustavu unutarnje revizije u institucijama BiH Usvojena i objavljena konsolidirana godišnja izvješća o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH	Proračun	Praćenje kvaliteta uspostave sustava FUK-a i UR	Prosinac 2017.
	8.6	Razvoj suradnje s pružateljima obuka iz područja FUK i UR	2016-2018	SHJ MFiT BiH, UIR-i, ADS BiH, entitetske SHJ, međunarodne organizacije i institucije	Usuglašen plan i program obuke o sustavu FUK Usuglašeni plan i program obuka strukovnih udruženja za unutarnju reviziju i priznavanje istih u skladno propisima o KPE	Proračun, projekti, IPA fond	Usuglašavanje plana i program obuka strukovnih udruženja za unutarnju reviziju i priznavanje istih u skladno propisima o KPE	Prosinac 2017.

Ciljevi	Mjere		Vremensko razdoblje	Nositelji aktivnosti	Pokazatelj uspješnosti	Financijska sredstva	Aktivnosti u 2017. godini	
							Opis	Razdoblje provedbe
	8.7	Jačanje suradnje na razini Koordinacijskog odbora središnjih jedinica za harmonizaciju	2016-2018	SHJ MFiT BiH-Koordinacioni odbor SJH	Sastanci KO SJH i sastanci sa entitetskim SHJ Broj usuglašenih okvirnih propisa iz oblasti FUK i UR	Proračun BiH i entitetskih ministarstava financija	Redovno održavanje sjednica KO SJH	Prosinac 2017.
	8.8	Suradnja s međunarodnim institucijama	2016-2018	SHJ MFiT BiH-međunarodne organizacije i institucije	Broj sastanaka i predavanja na temu FUK i UR u zemlji i inostranstvu Broj sastanaka i sudjelovanje u radu međunarodnih organizacija koje se bave razvojem FUK i UR	Proračun, projekti, IPA fond	Održavanje sastanaka, prisustva konferencijama i suradnja s projektima EU	Prosinac 2017.