

АКЦИОНИ ПЛАН ЗА ПЕРИОД 2019-2020. ГОДИНЕ

УНАПРЕЂЕЊЕ УЛОГЕ МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА – ЦЈХ У ОБЛАСТИ КООРДИНАЦИЈЕ, ПРАЋЕЊА, ЕДУКАЦИЈЕ И ИНФОРМИСАЊА РУКОВОДИЛАЦА И ЗАПОСЛЕНИХ УКЉУЧЕНИХ У ПРОЦЕС ИФКЈ

	Циљеви	Бр.	Мера / Активност	Рок	Показатељ (ПВ – почетна вредност; ЦВ – циљна вредност)	Носилац активности	Партнерске институције
1.	ЈАЧАЊЕ КООРДИНАЦИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ И АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОД СТРАНЕ ЦЈХ¹	1.1	Координација активности са Управом за трезор, Сектором за буџет, Сектором за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ, Сектором за управљање средствима ЕУ и Буџетском инспекцијом на развоју методологије финансијског управљања и контроле	Континуирано, почевши од 1. квартала 2019. године	Извештаји / белешке са састанака	Министарство финансија/ ЦЈХ	Остале наведене организационе јединице у оквиру Министарства финансија
		1.2	Организовање састанака са руководиоцима корисника јавних средстава, руководиоцима/координаторима за финансијско управљање и контролу и интерним ревизорима	Континуирано, почевши од 1. квартала 2019. године	Извештаји/ белешке са састанака	Министарство финансија/ ЦЈХ	
		1.3	Организација заједничких семинара са Сектором за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ и Сектором за управљање средствима ЕУ у циљу размене искустава из домена развоја финансијског управљања и контроле и интерне ревизије у коришћењу претприступних фондова ЕУ	Најмање једном годишње	Одржани семинари ПВ: 0 ЦВ: 2	ЦЈХ, Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ, Сектор за управљање средствима ЕУ	

¹ Предвиђено Програмом реформе управљања јавним финансијама 2016 – 2020, мере 11. и 14.

		1.4	Сарадња са Државном ревизорском институцијом кроз радну групу и координацију размене искустава	Континуирано, почевши од 1. квартала 2019. године	Извештаји / белешке са састанака	Министарство финансија/ ЦЈХ	Државна ревизорска институција
		1.5	Координација активности са Националном академијом за јавну управу у припреми курикулума неопходног за потенцијалну реалокацију обука и коришћење базе података	Континуирано, почевши од 1. квартала 2019. године	Припремљен курикулум ПВ: 0 ЦВ: 3	Министарство финансија/ ЦЈХ, Национална академија за јавну управу	
2.	КОНТИНУИРАНИ РАЗВОЈ МЕТОДОЛОШКИХ ПРИРУЧНИКА И СМЕРНИЦА ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ И ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛУ²	2.1	Ажурирање и унапређење постојећих методолошких приручника и упутстава у складу са најбољом међународном праксом и њихово објављивање на интернет страници ЦЈХ	Континуирано, почевши од 1. квартала 2019. године	Објављена документа на интернет страници ЦЈХ	Министарство финансија/ ЦЈХ	
		2.2	Унапређивање координације између интерних ревизора, руководилаца/координатора за финансијско управљање и контролу, Управе за трезор и Државне ревизорске институције, у циљу развоја и усклађивања методолошких приручника и упутстава са националном праксом	Најмање једном годишње	Извештаји са састанака	Министарство финансија/ ЦЈХ	Управа за трезор, Државна ревизорска институција и КЈС
3.	КООРДИНАЦИЈА КОНТИНУИРАНОГ ПРОФЕСИОНАЛНОГ РАЗВОЈА³	3.1	Унапређење стручних знања запослених у ЦЈХ кроз праћење међународне праксе у области финансијског управљања и контроле и интерне ревизије	Континуирано, почевши од 1. квартала 2019. године	Најмање два семинара годишње	Министарство финансија/ ЦЈХ	
4	РАЗВОЈ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ИТ ПОДРШКЕ ИФКЈ⁴	4.1	Унапређење „e-learning” платформе за размену знања из области финансијског управљања и контроле и интерне ревизије	4. квартал 2020. године	Постављени унапређени материјали за обуку	Министарство финансија/ ЦЈХ	TWINNING партнер /UNDP RELOF

² Предвиђено Програмом реформе управљања јавним финансијама 2016 – 2020, мере 11.2, 12.1. и 13.1.

³ Предвиђено Програмом реформе управљања јавним финансијама 2016 – 2020, мере 11.3, 11.5. и 13.4.

⁴ Предвиђено Програмом реформе управљања јавним финансијама 2016 – 2020, мера 11.4.

		4.2	Даље унапређење постојећег софтвера за интерну финансијску контролу у јавном сектору, који корисницима омогућава приступ и достављање годишњих извештаја ЦЈХ о финансијском управљању и контроли електронским путем, ради побољшања квалитета података на основу којих се сачињава консолидовани годишњи извештај о интерној финансијској контроли у јавном сектору ⁵	2. квартал 2020. године	Извештај о унапређењу софтвера ПВ: 0 ЦВ: 1	Министарство финансија/ ЦЈХ	SDC/UNDP
5.	ПРАЋЕЊЕ И КОНТРОЛА КВАЛИТЕТА⁶	5.1	Даље унапређење садржаја и квалитета консолидованог годишњег извештаја о интерној финансијској контроли у јавном сектору, који се доставља Влади (веза са активношћу 4.2)	2. квартал 2020. године	Консолидовани годишњи извештај за 2019. годину	Министарство финансија/ ЦЈХ	SIGMA TWINNING партнер
		5.2	Унапређење система за праћење области у којима су у консолидованом годишњем извештају о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору идентификоване слабости	2. квартал 2020. године	Консолидовани годишњи извештај за 2019. годину	Министарство финансија/ ЦЈХ	
		5.3	Утврђивање плана за периодично оцењивање интерне контроле код корисника јавних средстава	1. квартал 2020. године	План за периодично оцењивање интерне контроле код КЈС	Министарство финансија/ ЦЈХ	
6.	ПРОМОЦИЈА ЗНАЧАЈА РЕФОРМЕ ИНТЕРНЕ ФИНАНСИЈСКЕ КОНТРОЛЕ	6.1	Промоција значаја реформе интерне финансијске контроле у јавном сектору путем релевантних медијских канала	Континуирано, почевши од 1. квартала 2019. године	Извештаји медија и промотивни материјал	Министарство финансија/ ЦЈХ	RELOF

⁵ Предвиђено Акционим планом Стратегије реформе јавне управе за период 2018-2020.године, активност 3.3.1

⁶ Исто као фуснота 4

ЈАЧАЊЕ СВЕСТИ О ФИНАНСИЈСКОМ УПРАВЉАЊУ И КОНТРОЛИ КАО ИНТЕГРАЛНОМ ДЕЛУ ПРОЦЕСА УПРАВЉАЊА СА НАГЛАШАВАЊЕМ УПРАВЉАЧКЕ ОДГОВОРНОСТИ, УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА И ПРОЦЕНЕ КВАЛИТЕТА

	Циљеви	Бр.	Мера / Активност	Рок	Показатељ	Носилац активности	Партнерске институције
7.	ПРУЖАЊЕ ПОДРШКЕ СВИМ РУКОВОДИОЦИМА КОРИСНИКА ЈАВНИХ СРЕДСТАВА РАДИ СУШТИНСКОГ РАЗУМЕВАЊА ЗНАЧАЈА АКТИВНОСТИ ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ КАО ИНТЕГРАЛНОГ ДЕЛА СТРАТЕШКИХ И ОПЕРАТИВНИХ ПРОЦЕСА СА НАГЛАСКОМ НА УПРАВЉАЧКОЈ ОДГОВОРНОСТИ⁷	7.1	Унапређење садржаја и форме упитника за самооцењивање ЦЈХ, како би се побољшао квалитет података које достављају КЈС и ради усклађивања са регулаторним изменама	1. квартал 2020. године	Унапређени ЦЈХ упитници	Министарство финансија/ ЦЈХ	
		7.2	Развој модела за практичну примену финансијског управљања и контроле, који ће бити доступни КЈС за преузимање путем „e-learning” платформе на интернет страници ЦЈХ	2. квартал 2020. године	Модели за практичну примену финансијског управљања и контроле ПВ: 0 ЦВ: 1	Министарство финансија/ ЦЈХ	TWINNING партнер (примењиви део из Пилот пројекта) RELOF
		7.3	Организација радионица и семинара за више руководиоце на централном и локалном новоу о улози финансијског управљања и контроле ⁸	Континуирано почевши од 1. квартала 2019. године	Најмање две радионице годишње ПВ: 0 ЦВ: 4	Министарство финансија/ ЦЈХ	КЈС, SDC/UNDP, RELOF

⁷ Предвиђено Програмом реформе управљања јавним финансијама 2016 – 2020, мере 11.2, 11.4. и 12.1.

⁸ Предвиђено Акционим планом Стратегије реформе јавне управе за период 2018-2020.године, активност 3.3.4

		7.4	Спровођење анализе о примени стандарда интерне контроле код одређеног броја КЈС у односу на усвојена документа политика финансијског управљања и контроле	4. квартал 2020. године	Извршена анализа ПВ: не ЦВ: да	Министарство финансија/ ЦЈХ	TWINNING партнер делимично, примењиви део из Пилот пројекта, RELOF
		7.5	Измене Правилника и Приручника за финансијско управљање и контролу, како би појам управљачке одговорности био усклађен са принципима доброг управљања	2. квартал 2019. године	Измењени Правилник и Приручник	Министарство финансија/ ЦЈХ	
		7.6	Ажурирање и редизајн свих тренинг материјала за финансијско управљање и контролу, у складу са измењеном регулативом	4. квартал 2019. године	Ажуриран и редизајниран тренинг материјал	Министарство финансија/ ЦЈХ	RELOF
8.	СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ КОЈЕ ПОВЕЗУЈЕ ЦИЉЕВЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ СА СВЕУКУПНОМ ВИЗИЈОМ ВЛАДЕ⁹	8.1	Усвајање прописа којим се уређује методологија за израду средњорочних (стратешких) планова	1. квартал 2019. године	Усвојен пропис ПВ: не ЦВ: да	Министарство државне управе и локалне самоуправе	Републички секретаријат за јавне политике
9.	ОПЕРАТИВНО ПЛАНИРАЊЕ КОЈЕ ПОВЕЗУЈЕ ОПЕРАТИВНЕ ЦИЉЕВЕ СА ЗАХТЕВИМА ЗА РЕСУРСЕ (БУЏЕТ, ЗАПОСЛЕНИ И ДРУГА СРЕДСТВА)¹⁰	9.1	Измена постојећих прописа који уређују начела за унутрашњу организацију државне управе ће обезбедити формирање, односно одређивање унутрашње организационе јединице која ће бити задужена за спровођење функције пружања професионалне подршке и координацију у припреми и реализацији стратешког и оперативних планова у складу са дефинисаним циљевима организације и оправданим захтевима за ресурсима	3. квартал 2019. године	Усвојен пропис ПВ: не ЦВ: да	Министарство државне управе и локалне самоуправе	

⁹ Предвиђено Програмом реформе управљања јавним финансијама 2016 – 2020, мера 12.1. У великој мери зависи од имплементације Акционог плана Стратегије реформе јавне управе, мера 1.3. Унапређење система управљања јавним политикама Владе (планирање, анализа, креирање, доношење, праћење и вредновање и координација) успостављањем до краја 2016. правног и институционалног оквира за интегрисано стратешко управљање и доношење средњорочних планова рада ОДУ усклађених са стратешким приоритетима Владе и програмским буџетом.

¹⁰ Исто као фуснота 9

10.	ПРАЋЕЊЕ И ИЗВЕШТАВАЊЕ О ОСТВАРЕЊУ ЦИЉЕВА У ОДНОСУ НА КОРИШЋЕНЕ РЕСУРСЕ¹¹	10.1	Измена постојећих прописа који уређују начела за унутрашњу организацију државне управе ће обезбедити формирање, односно одређивање унутрашње организационе јединице која ће бити задужена за праћење и извештавање о степену остваривања дефинисаних циљева у односу на ресурсе који се користе	3. квартал 2019. године	Усвојен пропис ПВ: не ЦВ: да	Министарство државне управе и локалне самоуправе	
11.	РАЗВОЈ ПРОЦЕСА УПРАВЉАЊА РИЗИКОМ КОД КЈС¹²	11.1	Организација ЦЈХ семинара и радионица на тему управљања ризиком за кориснике јавних средстава, ради промовисања добре праксе	Континуирано, почевши од 2. квартала 2019. године	Одржане радионице ПВ: 0 ЦВ: 4	Министарство финансија/ ЦЈХ	GIZ
12.	РАЗВОЈ МОДЕЛА ЗА ЕВАЛУАЦИЈУ КВАЛИТЕТА ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ¹³	12.1	Увођење годишње изјаве о интерним контролама од стране руководиоца КЈС	2. квартал 2019. године	Уведена годишња изјава о интерним контролама ПВ: не ЦВ: да	Министарство финансија/ ЦЈХ	
		12.2	Развој модела за евалуацију квалитета система финансијског управљања и контроле	4. квартал 2020. године	Развијени модели за евалуацију квалитета	Министарство финансија/ ЦЈХ	TWINNING партнер
		12.3	Унапређење знања и вештина запослених у ЦЈХ из области евалуације квалитета система финансијског управљања и контроле, кроз континуирани професионални развој	Континуирано, почевши од 2. квартала 2019. године	Најмање две едукације годишње	Министарство финансија/ ЦЈХ	GIZ, UNDP

¹¹ Исто као фуснота 9

¹² Предвиђено Програмом реформе управљања јавним финансијама 2016 – 2020, мере 11.4. и 12.2.

¹³ Предвиђено Програмом реформе управљања јавним финансијама 2016 – 2020, мера 11.2.

		12.4	Увођење функције управљања неправилностима у оквир финансијског управљања и контроле	4. квартал 2019. године	Припремљене Смернице ПВ: не ЦВ: да	Министарство финансија/ ЦЈХ	TWINNING партнер
13.	КОМУНИКАЦИЈА ТАЧНИХ, РЕЛЕВАНТНИХ И ПРАВОВРЕМЕНИХ ИНФОРМАЦИЈА У ВЕЗИ СА ФИНАНСИЈСКИМ И ОПЕРАТИВНИМ УЧИНКОМ УНУТАР И ВАН ОРГАНИЗАЦИЈЕ¹⁴	13.1	Измена постојећег прописа којим се уређују начела за унутрашњу организацију државне управе ће обезбедити формирање, односно одређивање унутрашње организационе јединице која ће бити задужена за интерну и екстерну комуникацију кроз припрему тачних, релевантних и благовремених информација у вези са финансијским и оперативним учинком за објављивање унутар и изван организације	3. квартал 2019. године	Усвојен пропис ПВ: не ЦВ: да	Министарство државне управе и локалне самоуправе	

¹⁴ Исто као фуснога 9

**УНАПРЕЂЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ У СМИСЛУ ПРОФЕСИОНАЛНОСТИ И ОБУХВАТА ПОСЛОВА, ЕФИКАСНИЈЕГ КОРИШЋЕЊА
РАСПОЛОЖИВИХ РЕСУРСА И РАЗВОЈА СИСТЕМА ПРОЦЕНЕ КВАЛИТЕТА**

	Циљеви	Бр.	Мера / Активност	Рок	Показатељ	Носилац активности	Партнерске институције
14.	РАЗВИЈАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНИХ ВЕШТИНА ИНТЕРНИХ РЕВИЗОРА¹⁵	14.1	Организација састанака ради размене искустава интерних ревизора из институција корисника ИПА, Канцеларије за ревизију система управљања средствима ЕУ и ЦЈХ	Једном годишње	Белешке са састанака	Министарство финансија/ ЦЈХ	Институције корисника ИПА, Канцеларија за ревизију система управљања средствима ЕУ TWINNING партнер
		14.2	Дефинисање кроз прописе сталног професионалног усавршавања интерних ревизора	1. квартал 2019. године	Донет пропис о сталном професионалном усавршавању интерних ревизора ПВ: не ЦВ: да	Министарство финансија/ ЦЈХ	
		14.3	Усклађивање материјала за обуку потребних за имплементацију ажурираног Приручника за интерну ревизију	30 дана по ажурирању Приручника за интерну ревизију	Ажуриран материјал за обуку	Министарство финансија/ ЦЈХ	

¹⁵ Предвиђено Програмом реформе управљања јавним финансијама 2016 – 2020, мере 11.2., 13.2. и 13.3.

15.	ОПТИМИЗАЦИЈА КОРИШЋЕЊА РЕВИЗОРСКИХ РЕСУРСА	15.1	Развој системског приступа за хоризонталне ревизије на основу анализа комплексности обима ревизије и доступних ресурса	4. квартал 2019. године	Развијене смернице	Министарство финансија/ ЦЈХ	КЈС, TWINNING партнер (делимично)
		15.2	Организација радионица, пилот ревизије и размена искустава након обављања ревизија, о ревизијама учинка и ревизијама пројеката	4. квартал 2020. године	Извештај о организованим догађајима	Министарство финансија/ ЦЈХ	КЈС
16.	РАЗВОЈ МОДЕЛА ЗА ОЦЕНИВАЊЕ КВАЛИТЕТА РАДА ИНТЕРНИХ РЕВИЗОРА¹⁶	16.1	Уређење прописом екстерне оцене квалитета рада интерне ревизије код КЈС	4. квартал 2019. године	Донет пропис о екстерној контроли квалитета интерне ревизије ПВ: не ЦВ: да	Министарство финансија/ ЦЈХ	
		16.2	Развој модела за интерну процену квалитета интерне ревизије који ће користити јединице за интерну ревизију, а који ће припремити ЦЈХ, и развој смерница за осигуравање квалитета интерне ревизије за руководиоце јединица за интерну ревизију	4. квартал 2019. године	Развијен модел за интерну процену квалитета интерне ревизије и смернице за осигуравање квалитета интерне ревизије за руководиоце јединица за интерну ревизију ПВ: 0 ЦВ: 1	Министарство финансија/ ЦЈХ	TWINNING партнер

¹⁶ Предвиђено Програмом реформе управљања јавним финансијама 2016 – 2020, мера 11.2.

17.	УСПОСТАВЉАЊЕ МИНИМАЛНИХ КРИТЕРИЈУМА ЗА ОРГАНИЗОВАЊЕ ЗАЈЕДНИЧКЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ДВА ИЛИ ВИШЕ КЈС (СА ОДРЕЂЕНЕ ТЕРИТОРИЈЕ, ИСТОВРСНИХ ИЛИ СЛИЧНИХ ПОСЛОВА, МАЊЕ ВЕЛИЧИНЕ)¹⁷	17.1	Израда смерница за успостављање функција интерне ревизије у оквиру малих КЈС, у вези са успостављањем заједничке јединице за интерну ревизију ¹⁸	1. квартал 2020. године	Развијене смернице за успостављање функција интерне ревизије код малих КЈС за успостављање заједничке јединице за интерну ревизију ПВ: 0 ЦВ: 1	Министарство финансија/ ЦЈХ	КЈС, TWINNING партнер RELOF
ПРАЋЕЊЕ ИМПЛЕМЕНТАЦИЈЕ СТРАТЕГИЈЕ							
	Циљеви	Бр.	Мера / Активност	Рок	Показатељ	Носилац активности	Партнерске институције
18.	ПРАЋЕЊЕ И ИЗВЕШТАВАЊЕ¹⁹	18.1	Праћење имплементације Стратегије и остваривања циљева, мера и активности садржаних у Акционом плану, путем састанака Радне групе за интерну финансијску контролу у јавном сектору	Састанци најмање два пута годишње	Извештај са састанка ПВ: 0 ЦВ: 4	Радна група за интерну финансијску контролу и ЦЈХ	
		18.2	Годишње извештавање Владе о спроведеним активностима, оствареним резултатима и могућим тешкоћама у реализацији циљева и мера	Једном годишње у оквиру Консолидованог годишњег извештаја о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору	Консолидовани годишњи извештај о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору ПВ: 0 ЦВ: 2	Министарство финансија/ ЦЈХ	

¹⁷ Предвиђено Програмом реформе управљања јавним финансијама 2016 – 2020, мера 13.5.

¹⁸ Предвиђено Акционим планом Стратегије реформе јавне управе за период 2018-2020.године, активност 3.3.2

¹⁹ Предвиђено Програмом реформе управљања јавним финансијама 2016 – 2020, мера 11.1.

Скраћенице:

ИФКЈ – Интерна финансијска контрола у јавном сектору

PIFC – Public Internal Financial Control

ЦЈХ – Централна јединица за хармонизацију

AFCOS – Anti-fraud Coordination Services

ФУК – Финансијско управљање и контрола

ИР – Интерна ревизија

COSO – Комитет спонзорских организација Националне комисије за финансијско извештавање о криминалним радњама (проневерама)

OLAF – European Anti-Fraud Office

INTOSAI – Смернице за интерну контролу у јавном сектору Међународне организације врховних ревизорских институција

SIGMA – Support for Improvement in Governance and Management (joint initiative of the OECD and the European Union)

PEMPAL – Public Expenditure Management Peer Assisted Learning

KJC – Корисници јавних средстава

SDC – Swiss Agency for Cooperation and Development

UNDP – United Nations Development Programme

TWINNING – European Union instrument for institutional cooperation between Public Administrations of EU Member States and of beneficiary country

ИТ – Информационе технологије

RELOF – Пројекат реформе локалних финансија

SECO- Државни секретаријат за економске послове, при Швајцарском Савезном Министарству за економске послове, образовање и истраживање

GIZ-Немачка организација за међународну сарадњу