

На основу члана 38. став 1. Закона о планском систему Републике Србије („Службени гласник РС”, број 30/18),

Влада доноси

А К Ц И О Н И П Л А Н

ЗА ПЕРИОД 2019–2020. ГОДИНЕ ЗА СПРОВОЂЕЊЕ СТРАТЕГИЈЕ РАЗВОЈА ИНТЕРНЕ ФИНАНСИЈСКЕ КОНТРОЛЕ У
ЈАВНОМ СЕКТОРУ У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ ЗА ПЕРИОД 2017–2020. ГОДИНЕ

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

		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	
		1.4	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, руководиоца/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

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

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
		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	

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.

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

⁶ Исто као фуснота 4

		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

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	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 досупни КЈС за преузимање путем „e-learning” платформе на интернет страници ЦЈХ	2. квартал 2020. године	Модел за практичну примену финансијског управљања и контроле ПВ: 0 ЦВ: 1	Министарство финансија/ ЦЈХ	TWINNING партнер (примењиви део из Пилот пројекта) RELOF

	ОПЕРАТИВНИХ ПРОЦЕСА СА НАГЛАСКОМ НА УПРАВЉАЧКОЈ ОДГОВОРНОСТИ⁷	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
		7.4	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	
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

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

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.

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	
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	
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

¹⁰ Исто као фуснота 9

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.

		12.3	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
		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 фуснота 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 Европске уније и ЦЈХ	Једном годишње	Белешке са састанака	Министарство финансија/ ЦЈХ	Институције корисника ИПА, Канцеларија за ревизију система управљања средствима Европске уније 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.	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 Предвиђено Програмом реформе управљања јавним финансијама 2016–2020, мере 11.2., 13.2. и 13.3.

		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

Овај акциони план објавити на интернет страници Владе, на порталу е-Управа и на интернет страници Министарства финансија.

Овај акциони план објавити у „Службеном гласнику Републике Србије”.

05 Број: 400-3163/2019
У Београду, 4. априла 2019. године

В Л А Д А

ПРЕДСЕДНИК

Ана Брнабић, с.р.