

## **Прилог 5. Извештај о спроведеним активностима из Акционог плана за период 2017-2018. године Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за период 2017-2020. године**

У вези са даљим развојем стратешког и законодавног оквира за унапређење интерне финансијске контроле у јавном сектору свакако највећи значај има доношење *Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији 2017-2020. године* (са Акционим планом за њено спровођење у 2017. и 2018. години), коју је Влада Републике Србије усвојила у мају 2017. године. Доношење Стратегије ИФКЈ има за циљ да имплементира финансијско управљање и контролу и интерну ревизију у свеукупни систем управљања у јавном сектору, ради обезбеђивања вредности за новац грађанима Републике Србије на ефикасан, ефикасан и економичан начин, преношењем циљева националне политике у циљеве институција јавног сектора, што ће омогућити ефикасну процену ризика у односу на дефинисане циљеве и успостављање одговарајућих контрола. Један од главних циљева Стратегије ИФКЈ, свакако јесте, унапређење јавне управе у Републици Србији кроз јачање одговорности у јавном сектору.

Стратешки циљеви, који обухватају начела COSO оквира, утврђени у Стратегији ИФКЈ усмерени су на даљи развој интерне финансијске контроле:

1. Унапређење улоге Министарства финансија – ЦЈХ у области координације, праћења, едукације и информисања руководиоца и запослених укључених у процес ИФКЈ;
2. Јачање свести о финансијском управљању и контроли као интегралном делу процеса управљања са наглашавањем управљачке одговорности, управљања ризицима и процене квалитета;
3. Унапређење интерне ревизије у смислу професионалности и обухвата послова, ефикаснијег коришћења расположивих ресурса и развоја система процене квалитета.

О извршеним активностима из Акционог плана, Влада се извештава кроз Консолидовани годишњи извештај о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору.

### ***1. Јачање координације финансијског управљања и контроле и активности интерне ревизије од стране ЦЈХ***

**Радна група за финансијско управљање и контролу и интерну ревизију** задужена за координацију међусекторског приступа ФУК и ИР у оквиру Министарства финансија образована је одлуком министра финансија у јуну 2017. године. Састав чланова Радне групе ажуриран је новим Решењем о образовању радне групе за финансијско управљање и контролу и интерну ревизију, број: 119-01-276/2018-01 од 27.8.2018. године. Радном групом председава помоћник министра који руководи ЦЈХ.

Задатак Радне групе је координација међусекторског приступа финансијском управљању и контроли и интерној ревизији у оквиру Министарства финансија. Састав Радне групе у међувремену је проширен, а састанци су одржани у јануару и октобру 2018. године. Именовани чланови Радне групе су представници Сектора за интерну контролу и интерну ревизију, Управе за трезор, Сектора за буџет, Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ, Сектора за управљање средствима ЕУ, Сектора за финансијски систем, Сектора за контролу јавних средстава.

Последњи састанак Радне групе одржан је у октобру 2018. године на коме су присутни чланови размотрили активности ЦЈХ спроведене током 2018. године као и будуће активности које треба предузети у циљу унапређења ИФКЈ. Такође, представљен је Консолидовани годишњи извештај за 2017. годину о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији, Нацрт приручника за финансијско управљање и контролу и Нацрт правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору. (Мера/активност 1.1; 1.2)

Посебни семинари за интерне ревизоре из државних органа који су укључени у структуру за децентрализовано/индиректно управљање средствима претприступне помоћи Европске уније (IPA структура), утицали су позитивно на додатно унапређење капацитета интерних ревизора за успешно планирање и спровођење интерне ревизије у телима у оквиру IPA структуре. Уз подршку Твининг пројекта у децембру 2018. године, одржана је радионица под називом: „Ревизија фондова Европске уније“, Радионици су присуствовали колеге из Ревизорског тела Републике Србије, интерни ревизори из Министарства финансија, Централне јединице за хармонизацију, колеге из Сектора за управљање средствима ЕУ, као и екстерни ревизори из Државне ревизорске институције. (Мера/активност 1.3)

Сарадња са Државном ревизорском институцијом се реализује кроз континуиране састанке који се тичу сарадње, кроз организовање радионица и предавања ради координације и размене искуства. Једна од активности коју је организовала ЦЈХ је и координативни састанак у просторијама ДРИ на коме је једна од тема била „Унапређење управљања јавним финансијама на локалном нивоу“.

Сарадња са ДРИ, препозната је и на *Радионици о сарадњи интерне и екстерне ревизије*, коју је организовала Регионална школа за јавну администрацију – ReSPA у сарадњи са Center of Excellence in Finance (CEF), у октобру 2018. године, на којој је једна од тема била и сарадња ЦЈХ и ДРИ. (Мера/активност 1.4)

## ***2. Континуирани развој методолошких приручника и смерница за интерну ревизију и финансијско управљање и контролу***

Током 2018. године, спроведено је низ активности које се тичу ажурирања и унапређења како постојећих, тако и доношења нових методолошких приручника и упутстава за ИР и ФУК, у складу са међународном праксом и постојећим стандардима

интерне контроле.

Припремљене су и објављене на званичној интернет страници ЦЈХ Министарства финансија, *Смернице о концепту управљачке одговорности – Стално поступање у јавном интересу*, *Смернице за управљање ризицима* и *Модел стратегије управљања ризицима*. Такође, ажуриран је и *Приручник за финансијско управљање и контролу* у децембру 2018. године, који је објављен на интернет презентацији ЦЈХ у фебруару 2019. године. Након тога спроведене су и консултације са стручњацима Немачке организације за међународну сарадњу (GIZ) и стручњацима у оквиру пројекта „Унапређење ревизије на локалном нивоу за ефикасније управљање јавним финансијама”, који спроводи програм Уједињених нација за развој (енг. UNDP), а финансира Швајцарска агенција за развој и сарадњу (енг. SDC). У току 2018. године започело се са радом на увођењу концепта управљања неправилностима који ће допринети побољшању законодавног оквира, у чијем циљу је у сарадњи са пројектом Немачке организације за међународну сарадњу (GIZ), организована радионица на тему „Развој модела за управљање неправилностима у оквиру система финансијског управљања и контроле у јавном сектору“, у складу са захтевима Поглавља 32: Финансијски надзор. На интернет страници ЦЈХ је постављен и модел Повеље ИР. (Мера/активност 2.1)

При ажурирању методолошких материјала/регулаторног оквира ЦЈХ узима у обзир националну праксу и контекст и улаже напор да методолошки материјали буду у великој мери прилагођени националној пракси. Ово се одвија кроз отворен дијалог и редовне састанке са партнерским институцијама. У овом случају се истиче ДРИ и Управа за трезор (веза са 1.4), али и кроз директан контакт са КЈС који се у највећој мери спроводи кроз активности редовних консултација са КЈС у области ФУК-а и ИР. (Мера/активност 2.2)

### **3. Координација континуираног професионалног развоја**

Што се тиче планиране активности спољне сарадње у организовању обуке и професионалног развоја за руководиоце и државне службенике о ФУК и ИР, ЦЈХ још увек разматра различите могуће опције. У четвртм кварталу 2017. године, уз подршку UNDP-а, остварена је сарадња са међународним експертом, некадашњим председником Европског удружења института интерних ревизора (енг. ЕСПА), са којим су разматрани могући начини унапређења обуке у области ФУК и ИР. Експерт је израдио извештај о анализи одступања и мапи пута за прелазак са постојећег система сертификавања интерних ревизора у јавном сектору Републике Србије на предложени модел.

Након овога, започела је реализација новог пројекта уз сарадњу са стручњацима у оквиру пројекта „Унапређење ревизије на локалном нивоу за ефикасније управљање јавним финансијама”, који спроводи програм Уједињених нација за развој (енг. UNDP), а финансира Швајцарска агенција за развој и сарадњу (енг. SDC) и са Секторском

организацијом цивилног друштва (eng. SECO) са основном идејом да се омогући већи прилив обучених интерних ревизора у систем тестирањем новог модела сертификације који би био ефикаснији од постојећег, укључивањем академских заједница, формирањем посебног модула из области интерне ревизије и подизањем „рампе“ између приватног и јавног сектора у смислу отварања могућности за нострификацију других сертификата. На овај начин би се доступност обука и могућност за стицање сертификата овлашћеног интерног ревизора знатно проширила, при чему би се смањила потреба за директним ангажовањем запослених из ЦЈХ. (Мера/активност 3.1)

Током извештајног периода значајна пажња је била посвећена активностима у вези са даљим унапређењем стручних знања запослених у ЦЈХ.

Светска банка је кроз Мрежу за асистирано учење управљања јавним расходима (енг. РЕМРАЛ), организовала састанке Радне групе за ревизију у пракси (енг. АiР WГ) и састанке Радне групе за интерну контролу (енг. IС WГ) у Бриселу (Белгија) у марту 2018. године, на којој су учествовали и представници Сектора за интерну контролу и интерну ревизију.

У истој организацији, одржали су састанци поменутих Радних група и у Јерменији (Цахказдор) у јуну месецу 2018. године, затим у новембру 2018. године у Тбилисију (Грузија).

Разматране теме на састанцима су примери добре праксе у подручју примене интерних контрола у јавном сектору, са нагласком на управљачкој одговорности руководства и улога интерних ревизора и централних хармонизацијских јединица. Такође једна од тема је била и напредак остварен на раду речника РIС-а и његовог превода на службене језике РЕМРАЛ-а, затим, спровођење ангажмана интерне ревизије, веза између фазе планирања (програм ревизије) са теренским радом ревизијских ангажмана (повезани стандарди енг. ISРPIА 23100, 2320).

За представнике Сектора за интерну контролу и интерну ревизију у марту 2018. године, организована је студијска посета Министарству финансија Републике Словачке у оквиру твининг пројекта „Подршка даљем развоју интерне финансијске контроле у јавном сектору“.

Регионална школа за јавну администрацију – ReSPA у сарадњи са Center of Excellence in Finance (CEF), у октобру 2018. године, организовала је Радионицу о сарадњи интерне и екстерне ревизије. Тема Радионице била је посвећена дискусији о сарадњи интерне и екстерне ревизије, као и улогама кључних институција: министарстава финансија, врховних ревизорских институција и централних јединица за хармонизацију. На Радионици је презентован пример добре праксе Републике Србије о сарадњи Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија и Државне ревизорске институције.

Представници Министарства финансија, Сектор за интерну контролу и интерну ревизију су у новембру 2018. године учествовали на дводневном семинару који је одржан у Даниловграду (Црна Гора) у организацији Регионалне школе за јавну администрацију - ReSPA. Тема Регионалне конференције о вишој државној служби и управљачкој одговорности је била посвећена дискусији о управљачкој одговорности виших државних службеника у упоредној пракси у земљама западног Балкана. Конференцији су присуствовали представници Дирекције за буџет Европске комисије, SIGMA, ReSPA, Албаније, Босне и Херцеговине, Македоније, Црне Горе и Србије.

Представници Сектора за интерну контролу и интерну ревизију присуствовали су у новембру 2018. године на састанку Пододбора за економска и финансијска питања и статистику у организацији Европске комисије у Бриселу (Белгија). На састанку су разматрана питања у вези тренутног статуса испуњавања привремених мерила за затварање Преговарачког поглавља 32 – Финансијски надзор. Представници Сектора за интерну контролу и интерну ревизију су одговарали на питања из области интерне финансијске контроле у јавном сектору која су била упућена од стране представника Европске комисије.

У новембру 2018. године, организована је студијска посета надлежних ужих организационих јединица Министарства финансија РС, међу којима су били и представници ЦЈХ, Министарству финансија Републике Хрватске, ради размене искуства на теме које су обухваћене Програмом реформе управљања јавним финансијама 2016-2020. (Мера/активност 3.2)

#### ***4. Развој и имплементација ИТ подршке ИФКЈ***

Када је реч о мери/активности 4.1 *Унапређење и редизајн постојеће интернет странице ЦЈХ ради ефикасније промоције и веће доступности корисницима*, која је добрим делом реализована, треба напоменути да се континуирано ради на завршној фази софтверске апликације/информационог система, обзиром да су се након завршене тест фазе, појавили одређени технички недостаци, на чијем отклањању и унапређењу, ЦЈХ интензивно ради. (Мера/активност 4.1)

Мера/активност 4.2 *Унапређење e-learning платформе за размену знања из области финансијског управљања и контроле и интерне ревизије*, спроводиће се и у будућем периоду због потребе за развојем додатних материјала који су прилагођени овом начину учења. Унапређење e-learning платформе за размену знања из области ФУК и ИП, спроводиће се кроз Твининг, UNDP и RELOF пројекте са фокусом на производима знања. Акционим планом за период 2019-2020. године за спровођење Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији (у даљем тексту: Акциони план за период 2019-2020. године), дефинисан је нови рок за ову активност, 4. квартал 2020. године. (Мера/активност 4.2)

За меру/активност 4.3 *Унапређење постојећег софтвера за интерну финансијску*

контролу у јавном сектору, који ће корисницима омогућити приступ и достављање годишњих извештаја ЦЈХ електронским путем, што ће побољшати квалитет података на основу којих се сачињава консолидовани годишњи извештај о интерној финансијској контроли у јавном сектору, Акционим планом за период 2019-2020. године, дефинисан је нови рок за извршење, 2. квартал 2020. године. Разлог померања рока за ову активност је у недостатку финансијских средстава за отклањање техничких недостатака. Сарадња на реализацији ове активности, спроводиће се са UNDP пројектом.

### **5. Праћење и контрола квалитета**

У оквиру циља Праћење и контрола квалитета, мера/активност 5.1 која се тиче даљег унапређења садржаја и квалитета Консолидованог годишњег извештаја о интерној финансијској контроли у јавном сектору, који се доставља Влади, новим Акционим планом за период 2019-2020. године, рок за спровођење ове активности је померен за 2. квартал 2020. године. Активност ће се спроводити у сарадњи са SIGMA експертима. (Мера/активност 5.1)

Обзиром да је прошлогодишњим извештајем Европске комисије о напретку Србије у процесу приступања ЕУ, констатован напредак у погледу квалитета Консолидованог годишњег извештаја, ЦЈХ ће наставити са трендом усавршавања и унапређивања система за праћење области у којима су у Консолидованом годишњем извештају о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору идентификоване слабости. За спровођење ове мере/активности, Акционим планом за период 2019-2020. године, предвиђен је нови рок, 2. квартал 2020. године.

### **6. Координација са другим министарствима и другим кључним институцијама**

Подгрупа у оквиру Савета за реформу јавне управе коју чини ЦЈХ са представницима Министарства државне управе и локалне самоуправе, Министарства привреде, Министарства правде и Управе за јавне набавке која се бави координацијом послова из области финансијског управљања и контроле и интерне ревизије предвиђених Стратегијом ИФКЈ и о томе извештава Савет за реформу јавне управе, кроз механизам који је већ утврђен у оквиру акционог плана за спровођење Стратегије реформе јавне управе, а у делу који се односи на финансијско управљање и контролу и интерну ревизију, образована је Радна група за координацију послова из области интерне финансијске контроле у јавном сектору, Решењем Савета за реформу јавне управе 20. децембра 2018. године број: 08 Број:02-02-12743/2018.

Концепт управљачке одговорности функционише заједно са Интерном финансијском контролом у јавном сектору, која је осмишљена да би се утврдило и управљало вероватноћом или утицајем неког ризика, да би се повећала вероватноћа остваривања задатих циљева, као и да би се обездили најважнији системи и структуре за остваривање циљева корисника јавних средстава, који се односе на пословне

активности, усклађеност и извештавање.

Због кључне улоге коју има управљачка одговорност код КЈС у циљу обезбеђивања најважнијих система и структура за остваривање циљева КЈС, који се односе на пословне активности, усклађености и извештавања као и додатног значаја вертикалне компоненте, састав чланова Подгрупе горе наведеним Решењем, проширен је члановима/представницима и Републичког секретаријата за јавне политике и члановима/представницима Сектора буџета Министарства финансија. (Мера/активност 6.1)

### ***7. Промоција значаја реформе интерне финансијске контроле***

Посебан акценат се, свакако, ставља на значај ИФКЈ. Поред радионица, обука, семинара и пружања конкретних савета у вези ИФКЈ, веома је важна и њена промоција путем релевантних медијских канала као што је интернет страница ЦЈХ, постављање материјала за обуку и других важних докумената на сајт ЦЈХ, затим, постојање различитих промотивних материјала који доприносе подизању свести и бенефитима које доноси систем интерних контрола. (Мера/активност 7.2)

### ***8. 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 одговорности***

У циљу бољег сагледавања значаја ИФКЈ и суштинског разумевања управљачке одговорности ЦЈХ је у сарадњи са SIGMA експертима, унапредила и проширила упитник за самооцењивање из финансијског управљања и контроле и упитника за самооцењивање интерне ревизије, а који се тиче мере унапређења садржаја и форме, како би се побољшао квалитет и проширио обухват података које достављају корисници јавних средстава. Ово истичемо због тога што сам упитник има „педагошку“ улогу, тј. усмерава и операционализује очекивања и циљеве интерних контрола. (Мера/активност 8.1)

Интензивно се радило на развоју смерница за примену концепта управљачке одговорности, јер само руководиоци, који су свесни своје одговорности, могу бити активно укључени у развој система интерне контроле. ЦЈХ је заједно са експертима у оквиру Твининг пројекта израдила Смернице за управљачку одговорност које су усклађене са заједничким документом о управљачкој одговорности руководиоца у којима се објашњавају улоге појединих учесника у финансијском управљању и контроли који израђују SIGMA експерти и Генерална дирекција Европске комисије за буџет за земље Западног Балкана. Смернице за управљачку одговорност су доступне на интернет страници ЦЈХ. (Мера/активност 8.2)

За меру/активност 8.3 *Развој модела за практичну примену финансијског управљања и*

*контроле*, који ће бити доступни КЈС путем „e-learning“ платформе на интернет страници ЦЈХ, дефинисан је нови рок 2. квартал 2020. године у Акционом плану за период 2019-2020. године. Обзиром да у спровођењу ове активности, као партнерске институције, учествују Твининг пројекат и РЕЛОФ пројекат, рок за спровођење је померен због додатне координације послова које консултанци са пројеката спроводе у пилот институцијама. Пилот вежба се спроводи у сарадњи са Националном службом за запошљавање, Министарством финансија, Министарством државне управе и локалне самоуправе, Републичким секретаријатом за јавне политике. Модел који се односи на практичну примену финансијског управљање и контроле биће сачињен након реализације пилот пројекта.

ЦЈХ је током 2018. године, одржала неколико једнодневних радионица, са примарним циљем ширења свести о финансијском управљању и контроли на највишем нивоу, односно едукације руководилаца о улози и значају управљачке одговорности и спровођењу интерних контрола у јавном сектору. Радионице су одржане у Контроли летења Србије и Црне Горе ДОО – СМАТСА, Србијакарго АД, Безбедносно информативној агенцији - БИА. У децембру 2018. године, запослени из ЦЈХ, одржали су две једнодневне радионице за највише руководство Министарства привреде из области *Управљање ризицима* и за руководиоце Општине Нови Бечеј из области ФУК и ИР са акцентом на управљачкој одговорности. У јануару 2018. године, одржана је дводневна радионица под називом „*Концепт Финансијског управљања и контроле и нови COSO Оквир*“, организована у сарадњи ЦЈХ и Твининг пројекта. (Мера/активност 8.4)

Мера/активност 8.5 *Спровођење анализе о примени стандарда интерне контроле код одређеног броја КЈС у односу на усвојена документа политика финансијског управљања и контроле*, која је започета у 2018. години, наставиће да се спроводи у сарадњи са Твининг партнером, а сарадњи ће се се прикључити и РЕЛОФ пројекат, при чему је у Акционом плану за период 2019-2020. године, дефинисан нови рок за њено спровођење, 4. квартал 2020. године. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у министарству финансија од 19. децембра 2019. године, у оквиру ЦЈХ део послова који се односи на поменуту меру/активност 8.5, обављаће се у оквиру уже унутрашње јединице – Групе за сагледавање квалитета система финансијског управљања и контроле. Ова активност је посебно важна у контексту Извештаја о напретку ЕК.

За меру/активност 8.6 *Измене Правилника и Приручника за финансијско управљање и контролу*, Акционим планом за период 2019-2020. године, дефинисан је нови рок, 2. квартал 2019. године. До померања рокова, дошло је из разлога усаглашавања са општим смерницама датим у SIGMA документу „*Managerial Accountability in the Western Balkans*“, који је урађен на захтев Европске комисије. Наведени документ је био основ за израду Смерница о управљачкој одговорности у оквиру Твининг пројекта, а које су представљале путоказ за унапређење Правилника за финансијско управљање и контролу. Део мере/активности 8.6 је реализован у току прошле године у делу који се



односи на Приручник за финансијско управљање и контролу, обзиром да је ажуриран у децембру 2018. а објављен на интернет презентацији ЦЈХ у фебруару 2019. године.

Мера/активност 8.7 *Ажурирање и редизајн свих тренинг материјала за финансијско управљања и контролу, у складу са измењеном регулативом*, спроводиће се у 2019. години због потреба прилагођавања материјала измењеном Приручнику за финансијско управљање и контролу. Нови рок за реализацију је 4. квартал 2019. године, дефинисан у Акционом плану за период 2019-2020. године.

## **9. Стратешко планирање које повезује циљеве организације са свеукупном визијом Владе**

Доношењем Закона о планском систему Републике Србије („Службени гласник РС”, број 30/18) уређена је методологија управљања јавним политикама, анализа ефеката јавних политика и прописа и садржај појединачних докумената јавних политика. (Мера/активност 9.1)

За меру/активност 9.2 *Усвајање прописа којим се уређује методологија за израду средњерочних (стратешких) планова*, чији је носилац Министарство државне управе и локалне самоуправе, а партнер Републички секретаријат за јавне политике, новим Акционим планом за период 2019-2020. године, дефинисан је нови рок, 1. квартал 2019. године. Разлог померања рока је спроведени свеобухватни процес консултација са великим бројем заинтересованих страна и усаглашавање Уредбе о методологији за израду средњерочних планова са коментарима и сугестијама за измену акта. (Мера/активност 9.2)

## **10. Оперативно планирање које повезује оперативне циљеве са захтевима за ресурсе (буџет, запослени и друга средства)**

За спровођење мере/активности 10.1 *Измена постојећих прописа који уређују начела за унутрашњу организацију државне управе обезбедиће 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*, чији је носилац Министарство државне управе и локалне самоуправе, Акционим планом за период 2019-2020. године, дефинисан је нови рок, 3. квартал 2019. године. Припремљена је нова верзија Уредбе о начелима за унутрашње уређење и систематизацију радних места у министарствима, посебним организацијама и службама Владе (у даљем тексту: Уредба). У наредном периоду заједно са ЦЈХ и Републичким секретаријатом за јавне политике, радиће се на усаглашавању текста Уредбе у циљу спровођења Закона о планском систему и Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за период 2017-2020. године. (Мера/активност 10.1)

## **11. Праћење и извештавање о остварењу циљева у односу на коришћене ресурсе**

За меру/активност 11.1 *Измена постојећих прописа који уређују начела за унутрашњу организацију државне управе којим се обезбеђује 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*, чији је носилац Министарство државне управе и локалне самоуправе, дефинисан је нови рок у Акционом плану за период 2019-2020. године, 3. квартал 2019. године. Ова Мера/активност је у вези са мером/активношћу 10.1. (Мера/активност 11.1)

## **12. Развој процеса управљања ризиком**

Сектор за интерну контролу и интерну ревизију је у сарадњи са Твининг пројектом израдио и објавио на интернет страници ЦЈХ, *Смернице за управљање ризицима*, у новембру 2018. године и *Модел стратегије управљања ризицима* те су мере/активности 12.1 и 12.2, успешно реализоване. (мера/активност 12.1; 12.2)

## **13. Развој модела за евалуацију квалитета финансијског управљања и контроле**

За меру/активност 13.1 *Увођење годишње изјаве о интерним контролама од стране руководиоца КЈС*, Акционим планом за период 2019-2020. године дефинисан је нови рок, 2. квартал 2019. године. Разлог померања рока за извршење поменуте активности везан је због потребе додатног усаглашавања Годишње изјаве о интерним контролама од стране руководиоца КЈС са активношћу која се тиче измене Правилника ФУК у оквиру кога се разрађује и појашњава концепт управљачке одговорности и увођење функције управљања неправилностима. (Мера/активност 13.1)

## **14. Комуникација тачних, релевантних и правовремених информација у вези са финансијским и оперативним учинком унутар и ван организације**

Мера/активност 14.1 *Измена постојећег прописа којим се уређују начела за унутрашњу организацију државне управе којим се обезбеђује 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*, чији је носилац Министарство државне управе и локалне самоуправе, у вези је са мером/активношћу 10.1, тако да је нови рок за реализацију ове активности 3. квартал 2019. године, који је дефинисан у Акционом плану за период 2019-2020. године. (Мера/активност 14.1)

## **15. Развијање професионалних вештина интерних ревизора**

Континуирано се одржавају састанаци ради размене искустава интерних ревизора из институција корисника ИРА, Канцеларије за ревизију система управљања средствима

ЕУ и ЦЈХ. Представници наведених сектора састали су се у октобру 2018. године поводом разматрања и усаглашавања ИПА Уредбе у делу који се односи на достављање ревизорских извештаја. (Мера/активност 15.1)

Крајем 2018. године, припремљен је Нацрт Правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, који је био предмет разматрања чланова Радне групе за интерну финансијску контролу у јавном сектору и Радне групе за финансијско управљање и контролу и интерну ревизију. (Мера/активност 15.2)

Мера/активност 15.3 Усклађивање материјала за обуку потребних за имплементацију ажурираног Приручника за интерну ревизију, извршиће се 30 дана након ажурирања наведеног Приручника. (Мера/активност 15.3)

### ***16. Развој модела за оцењивање квалитета рада интерних ревизора***

Мера/активност 16.1 *Увођење прописом екстерне оцене квалитета рада интерне ревизије код КЈС*, Акционим планом за период 2019-2020. године, дефинисан је нови рок, 4. квартал 2019. године. Разлог кашњења у односу на првобитно планиран рок је додатна координација са Твининг партнером и постојећи административне препреке настале због продужења Твининг уговора. (Мера/активност 16.1)

Рок за извршење мере/активности 16.2 *Развој модела за интерну процену квалитета интерне ревизије коју ће користити јединице за интерну ревизију, а коју ће припремити ЦЈХ, и развој смерница за осигуравање квалитета интерне ревизије за руководиоце јединица за интерну ревизију*, је 4. квартал 2019. године, предвиђен Акционим планом за период 2019-2020. године. Веза са мером/активношћу 16.1. (Мера/активност 16.2)

### ***17. Успостављање минималних критеријума за организовање заједничке интерне ревизије два или више КЈС (са одређене територије истоврсних или мање сличних послова, мање величине)***

Акционим планом за период 2019-2020. године, дефинисан је нови рок, 1. квартал 2020. године за извршење мере/активности 17.1 *Израда смерница за успостављање функција интерне ревизије у оквиру малих КЈС, у вези са успостављањем заједничке јединице за интерну ревизију*. Активност 17.1, спроводи се у сарадњи са Твининг партнером, КЈС и РЕЛОФ пројектом. Обзиром да су пројекти партнерске институције у спровођењу поменуте активности, неопходно је извршити усаглашавање постојећих релевантних докумената земаља чланица ЕУ са моделом Смерница које ће се примењивати у Србији. (Мера/активност 17.1)

### ***18. Праћење и извештавање***

Након доношења Стратегије, у јуну 2017. године одлуком министра финансија

образована је Радна група за интерну финансијску контролу у јавном сектору чији је састав чланова ажуриран новим Решењем министра финансија број: 119-01-277/2018-01 од 27. августа 2018. године. Задатак Радне групе је праћење и извештавање о спровођењу Акционог плана. Радном групом председава помоћник министра која руководи Сектором за интерну контролу и интерну ревизију и у њен састав су укључени представници Државне ревизорске институције; Канцеларије за ревизију система управљања средствима Европске уније; Републичког секретаријата за јавне политике; Министарства за европске интеграције; Министарства правде; Министарства унутрашњих послова; Министарства државне управе и локалне самоуправе; Министарства културе и информисања; Министарства одбране; Министарства просвете, науке и технолошког развоја; Министарства трговине, туризма и телекомуникација; Министарства рударства и енергетике; Министарства привреде; Министарства здравља; Министарства омладине и спорта; Министарства пољопривреде и заштите животне средине; Министарства спољних послова; Министарства за рад, запошљавања, борачка и социјална питања и Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре. Стручну и административно-техничку подршку у раду Радне групе пружа Министарство финансија, Сектор за интерну контролу и интерну ревизију – Централна јединица за хармонизацију. Последњи састанак Радне групе је одржан у октобру 2018. године и на њему су присутни чланови размотрили активности из Акционог плана које су реализоване током 2017. и 2018. године, као и оне које су планиране у наредном периоду. (Мера/активност 18.1; 18.2)

Годишње извештавање Владе о спроведеним активностима, оствареним резултатима и могућим тешкоћама у реализацији циљева и мера биће спроведено у оквиру Консолидованог годишњег извештаја за 2018. годину о стању интерне финансијске интерне контроле у јавном сектору у Републици Србији који усваја Влада РС. (Мера/активност 18.3)

## АКЦИОНИ ПЛАН ЗА ПЕРИОД 2017-2018. ГОДИНЕ

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

	Циљеви	Бр.	Мера / Активност	Рок	Показатељ	Носилац активности	Партнерске институције	Спроведене активности до 31.12.2018.
1.	ЈАЧАЊЕ КООРДИНАЦИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ И АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОД СТРАНЕ ЦЈХ	1.1	Формирање радне групе унутар Министарства финансија која ће се бавити изазовима финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, а коју ће предводити ЦЈХ уз учешће Управе за трезор, Сектора за буџет, Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ, Сектора за управљање средствима ЕУ, Сектора за финансијски систем и Сектора за контролу јавних средстава	2. квартал 2017. године	Успостављена радна група	Министарство финансија/ ЦЈХ	Остале наведене организационе јединице у оквиру Министарства финансија	Спроведена активност. Формирана Радна група за интерну финансијску контролу и интерну ревизију задужена за координацију међусекторског приступа ФУК и ИР у оквиру Министарства финансија. Решење о образовању Радне групе број: 119-01-276/2018-09 од 27.8.2018. године
		1.2	Координација активности са Управом за трезор, Сектором за буџет, Сектором за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ, Сектором за национални фонд и Буџетском инспекцијом на развоју методологије финансијског управљања и контроле	Континуирано, почевши од 3. квартала 2017. године	Извештаји /белешкеса састанака	Министарство финансија/ ЦЈХ	Остале наведене организационе јединице у оквиру Министарства финансија	Спроведена активност. Одржан састанак Радне групе у октобру 2018.

		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	ЦЈХ, Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ, Сектор за управљање средствима ЕУ	Сprovedена активност у сарадњи са Твининг пројектом, одржано је неколико радионица на којима су активно учествовале колеге из Сектора за уговарање и финансирање пројеката из средстава ЕУ, и Сектора за управљање средствима ЕУ.  У децембру 2018. године, одражана је радионица под називом „Ревизија фондова ЕУ“.	
		1.4	Сарадња са Државном ревизорском институцијом кроз радну групу и координацију размене искустава	Континуирано	Извештаји / белешке са састанака	Министарство финансија/ ЦЈХ	Државна ревизорска институција	Сарадња са ДРИ се обавља континуирано кроз заједничке састанке и радионице. У октобру 2018. године, одржана је „Радионица о сарадњи интерне и екстерне ревизије“.
2.	КОНТИНУИРАНИ РАЗВОЈ МЕТОДОЛОШКИХ ПРИРУЧНИКА И СМЕРНИЦА ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ И ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛУ	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 2.квартала 2017. године	Објављена документа на интернет страници ЦЈХ	Министарство финансија/ ЦЈХ		Сprovedена активност Смернице о концепту управљачке одговорности, ажуриран Приручник за ФУК, Смернице за управљање ризицима, Модел стратегије управљања ризицима, усвојен је модел Повеље ИР, која је доступна на интернет страници 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	Вежа са 1.4
3.	КООРДИНАЦИЈА КОНТИНУИРАНОГ ПРОФЕСИОНАЛНОГ РАЗВОЈА	3.1	Спровођење анализе усклађености у циљу унапређења постојећег система сертификације и професионалног развоја интерних ревизора, укључивањем професионалних организација и академске заједнице у процес припреме и спровођења обука	1. квартал 2018.године	Анализа усклађености и план имплементације	Министарство финансија/ ЦЈХ	Професионалне организације, академска заједница, међународне организације	Спроведена активност. У оквиру пројекта UNDP ангажовани су међународни експерти за рад на унапређењу постојећег система сертификације. Израђен је Извештај о анализи одступања и мапи пута за прелазак са постојећег система сертификација интерних ревизора у јавном сектору РС на предложени модел.
		3.2	Унапређење стручних знања запослених у ЦЈХ кроз праћење међународне праксе у области финансијског управљања и контроле и интерне ревизије	Континуирано	Најмање два семинара годишње	ЦЈХ		Спроведена активност. Учешће на PEMPAL, PIC, ReSPA конференцијама и бројним другим семинарима и радионицама.
4.	РАЗВОЈ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ИТ ПОДРШКЕ ИФКЈ	4.1	Унапређење и редизајн постојеће интернет странице ЦЈХ ради ефикасније промоције и веће доступности корисницима	2. квартал 2017. године	Редизајнирана интернет страница ЦЈХ	ЦЈХ	SDC/UNDP	Активност је била спроведена. Веб страница ЦЈХ је била редизајнирана и унапређена.  У марту 2019. су се појавили технички проблеми на чијем отклањању се ради

		4.2	Имплементација „ <i>e-learning</i> ” платформе која ће унапредити размену знања из области финансијског управљања и контроле и интерне ревизије	4. квартал 2017. године	Постављени материјали за обуку	ЦЈХ	SDC/UNDP	Ажурирани су ФУК и ИР материјали на E-learning платформе, укључујући и тестове, доступни корисницима јавних средстава.  Континуирана активност.  Дефинисан је нови рок Акционим планом за период 2019-2020. године, 4. квартал 2020. године
		4.3	Унапређење постојећег софтвера за интерну финансијску контролу у јавном сектору, који ће корисницима омогућити приступ и достављање годишњих извештаја ЦЈХ електронским путем, што ће побољшати квалитет података на основу којих се сачињава консолидовани годишњи извештај о интерној финансијској контроли у јавном сектору	1. квартал 2018. године	Извештај о спроведеној тестној фази (достављање е-извештаја од стране КЈС на централном нивоу)	ЦЈХ	SDC/UNDP	Електронско извештавање је прошло тест фазу у којој је учествовало око 200 КЈС.  Дефинисан је нови рок, Акционим планом за период 2019-2020. године, 2. квартал 2020. године, због уочених техничких недостатака, на чијем се отклањању ради
5.	ПРАЋЕЊЕ И КОНТРОЛА КВАЛИТЕТА	5.1	Унапређење садржаја и квалитета консолидованог годишњег извештаја о интерној финансијској контроли у јавном сектору, који се доставља Влади (веза са активношћу 4.3)	2. квартал 2018. године	Консолидовани годишњи извештај за 2017. годину	ЦЈХ	TWINNING партнер	ЕК је у прошлогодишњем извештају о напретку Србије у процесу приступања ЕУ који се односи на постигнуте резултате за 2017. годину оценила да је постигнут значајан напредак у квалитету извештаја за 2016.годину. Веза са активношћу 4.3



							Дефинисан је нови рок Акционим планом за период 2019-2020. године, 2. квартал 2020. године	
		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 2019. године	Консолидовани годишњи извештај за 2018. годину	ЦЈХ	Рок још увек није истекао	
6.	КООРДИНАЦИЈА СА ДРУГИМ МИНИСТАРСТВОМА И ДРУГИМ КЉУЧНИМ ИНСТИТУЦИЈАМА	6.1	Формирати подгрупу у оквиру Савета за реформу јавне управе коју ће чинити ЦЈХ са представницима Министарства за државану управу и локалну самоуправу, Министарства привреде, Министарства правде и Управе за јавне набавке која ће се бавити координацијом послова из области финансијског управљања и контроле и интерне ревизије предвиђених овом стратегијом и о томе извештавати Савет за реформу јавне управе, кроз механизам који је већ утврђен у оквиру акционог плана за спровођење Стратегије реформе јавне управе, а у делу који се односи на финансијско управљање и контролу и интерну ревизију.	4. квартал 2017. године	Основана подгрупа у оквиру Савета за реформу јавне управе	ЦЈХ	Министарство државне управе и локалне самоуправе, Министарство привреде, Министарство правде и Управа за јавне набавке	Формирана подгрупа у оквиру Савета за реформу јавне управе Решење Савета за реформу јавне управе о образовању Радне групе за координацију послова из области интерне финансијске контроле у јавном сектору број:08 Број: 02-02-12743/2018 од 20. децембра 2018. године. Решењем је проширено чланство представницима Републичког секретаријата за јавне политике и представницима Сектора буџета Министарства финансија.
7.	ПРОМОЦИЈА ЗНАЧАЈА РЕФОРМЕ ИНТЕРНЕ ФИНАНСИЈСКЕ КОНТРОЛЕ	7.1	Организовање догађаја на високом нивоу ради промовисања нове Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору	120 дана након усвајања Стратегије од стране Владе	Листа присутних, извештај о медијској покривености	Министарство финансија/ ЦЈХ	ЕУ, Руководиоци КЈС	Спроведена активност. Конференција одржана почетком октобра 2017. године

		7.2	Промоција значаја реформе интерне финансијске контроле у јавном сектору путем релевантних медијских канала	Континуирано	Извештаји медија и промотивни материјал	ЦЈХ		Континуирано се промовише значај ИФКЈ путем релевантних медијских канала, првенствено на сајту Министарства финансија и ЦЈХ.
--	--	-----	--	--------------	---	-----	--	--

**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	Спроведене активности до 31.12.2018.
8.	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 ОДГОВОРНОСТИ	8.1	Унапређење садржаја и форме упитника за самооцењивање ЦЈХ, како би се побољшао квалитет података које достављају КЈС	1. квартал 2018.године	Унапређени ЦЈХ упитници	ЦЈХ		У сарадњи са SIGMA експертима, ЦЈХ је унапредила упитник за самооцењивање ФУК и ИР
		8.2	Развој смерница о управљачкој одговорности руководилица у којима се објашњавају улоге појединих учесника у финансијском управљању и контроли (руководиоци КЈС, руководиоци група, одсека, одељења итд.)	4. квартал 2017.године	Смернице о управљачкој одговорности у јавном сектору	ЦЈХ		Спроведена активност. Израђене Смернице за управљачку одговорност, које су доступне на интернет страници ЦЈХ
		8.3	Развој модела за практичну примену финансијског управљања и контроле, који ће бити досупни КЈС за преузимање путем „e-learning” платформе на интернет страници ЦЈХ	4. квартал 2018. године	Модел за практичну примену финансијског управљања и контроле	ЦЈХ	TWINNING партнер	Акционим планом за период 2019-2020. године, дефинисан је нови рок, 2. квартал 2020. године.
		8.4	Организација радионица за више руководиоце о улози финансијског управљања и контроле	Континуирано од 3. квартала 2017. године	Најмање две радионице годишње	ЦЈХ	КЈС, TWINNING партнер	Неколико радионица је организовано у сарадњи са Твининг пројектом. Извештаји и документи су доступни на захтев
		8.5	Стровођење анализе о примени стандарда интерне контроле код одређеног броја КЈС у односу на усвојена документа политика финансијског управљања и контроле	4. квартал 2018. године	Извршена анализа	ЦЈХ	TWINNING партнер	Акционим планом за период 2019-2020. године, дефинисан је нови рок, 4. квартал 2020. године.
		8.6	Измене Правилника и Приручника за финансијско управљање и контролу, како би појам управљачке одговорности био усклађен са принципима доброг управљања и увођење функције управљања неправилностима	2. квартал 2018. године	Измењени Правилник и Приручник	ЦЈХ		Делимично спроведена активност. Ажуриран Приручник за ФУК. Акционим планом за период 2019-2020. године, дефинисан је

							нови рок, 2. квартал 2019. године.	
		8.7	Ажурирање и дизајн свих тренинг материјала за финансијско управљање и контролу, у складу са измењеном регулативом	3. квартал 2018. године	Ажуриран и дизајниран тренинг материјал	ЦЈХ	Акционим планом за период 2019-2020. године, дефинисан је нови рок, 4. квартал 2019. године.	
9.	СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ КОЈЕ ПОВЕЗУЈЕ ЦИЉЕВЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ СА СВЕУКУПНОМ ВИЗИЈОМ ВЛАДЕ	9.1	Усвајање прописа којим се уређује методологија управљања јавним политикама, анализа ефеката јавних политика и прописа и садржај појединачних докумената јавних политика	4. квартал 2017. године	Усвојен пропис	Министарство државне управе и локалне самоуправе	Републички секретаријат за јавне политике	Донет је Закон о планском систему Републике Србије („Службени гласник РС”, број 30/18) којим је уређена методологија управљања јавним финансијама, анализи ефеката јавних политика и прописа и садржај појединачних докумената јавних политика
		9.2	Усвајање прописа којим се уређује методологија за израду средњорочних (стратешких) планова	4. квартал 2017. године	Усвојен пропис	Министарство државне управе и локалне самоуправе	Републички секретаријат за јавне политике	Акционим планом за период 2019-2020. године, дефинисан је нови рок, 1. квартал 2019. године. Веза са активношћу 9.1

10.	ОПЕРАТИВНО ПЛАНИРАЊЕ КОЈЕ ПОВЕЗУЈЕ ОПЕРАТИВНЕ ЦИЉЕВЕ СА ЗАХТЕВИМА ЗА РЕСУРСЕ (БУЏЕТ, ЗАПОСЛЕНИ И ДРУГА СРЕДСТВА)	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 спровођење функције пружања професионалне у припреми подршке и координацију и реализацији стратешког и оперативних планова у складу са дефинисаним циљевима организације и оправданим захтевима за ресурсима	4. квартал 2017. године	Усвојен пропис	Министарство државне управе и локалне самоуправе		Акционим планом за период 2019-2020. године, дефинисан је нови рок, 3. квартал 2019. године.
11.	ПРАЋЕЊЕ И ИЗВЕШТАВАЊЕ О ОСТВАРЕЊУ ЦИЉЕВА У ОДНОСУ НА КОРИШЋЕНЕ РЕСУРСЕ	11.1	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	4. квартал 2017. године	Усвојен пропис	Министарство државне управе и локалне самоуправе		Акционим планом за период 2019-2020. године, дефинисан је нови рок, 2. квартал 2019. године.
12.	РАЗВОЈ ПРОЦЕСА УПРАВЉАЊА РИЗИКОМ КОД КЈС	12.1	Ажурирање постојећих смерница за имплементацију процеса управљања ризиком код КЈС	2. квартал 2018. године	Ажуриране постојеће смернице	ЦЈХ	TWINNING партнер	Сprovedена активност. Израђене Смернице за управљање ризицима и Модел стратегије управљања ризицима.

		12.2	Преузимање путем „ <i>e-learning</i> ” платформе модела управљања ризиком, ради лакше практичне примене од стране КЈС	3. квартал 2018. године	Модел управљања ризиком	ЦЈХ	TWINNING партнер	Спроведена активност. Веза са активношћу 12.1
13.	РАЗВОЈ МОДЕЛА ЗА ЕВАЛУАЦИЈУ КВАЛИТЕТА ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ	13.1	Увођење годишње изјаве о интерним контролама од стране руководиоца КЈС	4. квартал 2018. године	Уведена годишња изјава о интерним контролама	ЦЈХ		Акционим планом за период 2019-2020. године, дефинисан је нови рок, 2. квартал 2019. године.
14.	КОМУНИКАЦИЈА ТАЧНИХ, РЕЛЕВАНТНИХ И ПРАВОВРЕМЕНИХ ИНФОРМАЦИЈА У ВЕЗИ СА ФИНАНСИЈСКИМ И ОПЕРАТИВНИМ УЧИНКОМ УНУТАР И ВАН ОРГАНИЗАЦИЈЕ	14.1	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	4. квартал 2017. године	Усвојен пропис	Министарство државне управе и локалне самоуправе		Акционим планом за период 2019-2020. године, дефинисан је нови рок, 3. квартал 2019. године.  Веза са активношћу 10.1

**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	Спроведене активности до 31.12.2018.
15.	РАЗВИЈАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНИХ ВЕШТИНА ИНТЕРНИХ РЕВИЗОРА	15.1	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	Спроведена активност. У октобру 2018. године одржан је састанак поводом разматрања и усаглашавања ИПА Уредбе у делу који се односи на достављање ревизорских извештаја.
		15.2	Дефинисање кроз прописе сталног професионалног усавршавања интерних ревизора	4. квартал 2017. године	Донет пропис о сталном професионалном усавршавању интерних ревизора	Министарство финансија/ ЦЈХ		Спроведена активност. У децембру 2018. године припремљен је Нацрт правилника о сталном стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору. Правилник је ступио на снагу у марту 2019. године.
		15.3	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		Акционим планом за период 2019-2020. године, дефинисан је нови рок, 4. квартал 2019. године.
16.	РАЗВОЈ МОДЕЛА ЗА ОЦЕНИВАЊЕ КВАЛИТЕТА	16.1	Уређење прописом екстерне оцене квалитета рада интерне ревизије код КЈС	3. квартал 2018. године	Донет пропис о екстерној контроли квалитета интерне ревизије	Министарство финансија/ ЦЈХ	TWINNING партнер	Акционим планом за период 2019-2020. године, дефинисан је нови рок, 4. квартал 2019. године.

	РАДА ИНТЕРНИХ РЕВИЗОРА	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 2018. године	Развијен модел за интерну процену квалитета интерне ревизије и смернице за осигуравање квалитета интерне ревизије за руководиоце јединица за интерну ревизију	Министарство финансија/ ЦЈХ	TWINNING партнер	Акционим планом за период 2019-2020. године, дефинисан је нови рок, 4. квартал 2019. године.  Вежа са активношћу 16.1
17.	УСПОСТАВЉАЊЕ МИНИМАЛНИХ КРИТЕРИЈУМА ЗА ОРГАНИЗОВАЊЕ ЗАЈЕДНИЧКЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ДВА ИЛИ ВИШЕ КЈС (СА ОДРЕЂЕНЕ ТЕРИТОРИЈЕ, ИСТОВРСНИХ ИЛИ СЛИЧНИХ ПОСЛОВА, МАЊЕ ВЕЛИЧИНЕ)	17.1	Израда смерница за успостављање функција интерне ревизије у оквиру малих КЈС, у вези са успостављањем заједничке јединице за интерну ревизију	4. квартал 2018. године	Развијене смернице за успостављање функција интерне ревизије код малих КЈС за успостављање заједничке јединице за интерну ревизију	Министарство финансија/ ЦЈХ	КЈС, TWINNING партнер	Акционим планом за период 2019-2020. године, дефинисан је нови рок, 1. квартал 2020. године.



**ПРАЋЕЊЕ ИМПЛЕМЕНТАЦИЈЕ  
СТРАТЕГИЈЕ**

	Циљеви	Бр.	Мера / Активност	Рок	Показатељ	Носилац активности	Партнерске институције	Спроведене активности до 31.12.2018.
18.	ПРАЋЕЊЕ И ИЗВЕШТАВАЊЕ	18.1	Формирање радне групе за интерну финансијску контролу у јавном сектору од представника КЈС и ЦЈХ	30 дана по доношењу Стратегије	Формирана радна група за интерну финансијску контролу у јавном сектору	КЈС и ЦЈХ		Спроведена активност. Формирана Радна група за интерну финансијску контролу у јавном сектору. Ажурирано је Решење о образовању Радне групе број 119-01-277/2018-01 од 27.8.2018. године
		18.2	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	Радна група за интерну финансијску контролу и ЦЈХ		Састанак је одржан у октобру 2018. године.
		18.3	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	ЦЈХ		Све наведене планиране активности ће бити обухваћене Консолидованим годишњим извештајем за 2018. годину, који усваја Влада РС.