|  |  |
| --- | --- |
|  | |
| **OBRAZAC** | **C – 200** |

**PLAN I PROGRAM**

**OBAVLJANJA POJEDINAČNE REVIZIJE**

1. **Plan obavljanja pojedinačne revizije**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naziv revizije: |  | | |
| Broj revizije: |  | | |
| Ustrojstvene jedinice uključene u revidirani proces: |  | | |
| Voditelj revizijskog tima: |  | | |
| Članovi revizijskog tima: |  | | |
|  | | |
|  | | |
|  | | |
| Ciljevi revizije: | | | |
| Opseg revizije: | | | |
| Korisnici revizijskog izvješća: | | | |
| **PLANIRANI I OSTVARENI ROKOVI** | | | |
|  | | Planirani datum | Datum realizacije |
| Početak obavljanja pojedinačne revizije: | |  |  |
| Nacrt revizijskog izvješća: | |  |  |
| Konačno revizijsko izvješće: | |  |  |

1. **Program obavljanja pojedinačne revizije**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **FAZA**  **REVIZIJE** | **AKTIVNOSTI UNUTAR FAZE\*** | **ODGOVORNE**  **OSOBE** | **ROK**  **PROVEDBE** |
| **I.**  **Pripremne aktivnosti, preliminarna procjena rizika** | **1. Prikupljanje informacija o području/procesu/aktivnosti koja se revidira**  • analiza dokumentacije  • analiza raspoloživih baza podataka i informacijskih  sustava  • održavanje preliminarnih sastanaka  • izrada opisa procesa i utvrđivanje kontrolnih točaka  **2. Preliminarna procjena rizika**  • utvrđivanje glavnih rizika  • utvrđivanje uzroka i posljedica glavnih rizika  • utvrđivanje očekivanih i postojećih kontrola  • preliminarna procjena izloženosti riziku  **3. Izrada plana i programa obavljanja pojedinačne unutarnje revizije**  • definiranje ciljeva pojedinačne unutarnje revizije  • definiranje opsega pojedinačne unutarnje revizije  • raspored revizijskih resursa  • utvrđivanje revizijskih postupaka za obavljanje  pojedinačne unutarnje revizije  • definiranje korisnika pojedinačne unutarnje revizije |  |  |
| **II.**  **Procjena sustava unutarnjih kontrola** | **1. Provođenje revizijskih postupaka**   * analitički postupci * testiranja * intervjui/razgovori s revidiranim subjektima i ostalim zainteresiranim stranama   **2. Formuliranje nacrta revizijskih nalaza i preporuka**   * utvrđivanje stvarnog stanja * utvrđivanje uzroka odstupanja stvarnog od očekivanog stanja * procjena učinaka utvrđenih slabosti i nedostataka, odnosno nefunkcionalnih i/ili nedovoljno funkcionalnih sustava unutarnjih kontrola * davanje preporuka |  |  |
| **III.**  **Izvještavanje o rezultatima** | 1. Izrada nacrta revizijskog izvješća 2. Usuglašavanje nacrta revizijskog izvješća s revidiranim subjektima 3. Izrada konačnog revizijskog izvješća 4. Distribucija konačnog revizijskog izvješća |  |  |

***\*Napomena:*** *Aktivnosti unutar svake od faza revizije mogu se detaljnije razraditi u skladu s potrebama i*

*specifičnostima svake pojedinačne revizije.*

**Pripremio: Odobrio:**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Voditelj revizijskog tima Rukovoditelj unutarnje revizije