|  |
| --- |
|  |
| **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