|  |
| --- |
|  |
| **OBRAZAC** | **C-400** |

**VEZA RIZIKA, NALAZA, PREPORUKA I REVIZIJSKOG MIŠLJENJA**

|  |
| --- |
| **OPĆI PODACI VEZANI UZ REVIZIJU** |
| Naziv revizije: |  |
| Broj revizije: |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Glavni rizici**  | **REVIZIJSKI NALAZI** *(Nalazi se iznose za svaki pojedinačni rizik)* | **PREPORUKE** | **REVIZIJSKO MIŠLJENJE** |
|  | 1. ***Stvarno stanje*** *– odgovara na pitanje* ***kakvo je stanje u području koje se revidiralo****, koje su slabosti i nedostaci utvrđeni, a što* ***dokazuju činjenice prikupljene kroz revizijske analize i testiranja.***
2. ***Očekivano stanje –*** *odgovara na pitanja* ***kakvo bi stanje trebalo biti,*** *a koje proizlazi iz regulative, procedura, smjernica, dobre prakse, očekivanja rukovodstva potvrđenih kroz razgovore s revidiranim subjektima i ostalim zainteresiranim stranama, logičnog postupanja koji unutarnji revizori temelje na svojim prosudbama i slično.*
3. ***Uzroci –*** *odgovara na pitanje* ***zašto imamo probleme, zašto se pogreške, neusklađenosti događaju*** *te* ***koji dijelovi sustava unutarnjih kontrola nisu funkcionalni ili su nedovoljno funkcionalni*** *pa uzrokuju odstupanja, neusklađenosti, pogreške i slično. Uzroci problema, slabosti i nedostataka* ***utvrđuju se na temelju rezultata provedenih analiza, razgovora*** *s rukovodstvom i ostalim zainteresiranim stranama te* ***rezultata testiranja****.*
4. ***Učinak –*** *odgovara na pitanje* ***koje su posljedice utvrđenih nedostataka, neusklađenosti i problema te po mogućnosti koji su njihovi financijski učinci****. Posljedice**mogu biti**već nastale koje su činjenične i vidljive kao rezultat stvarnog stanja ili moguće, gdje još stvarni učinak nije nastao.**Utvrđuju se i/ili procjenjuju na temelju provedenih analiza, rezultata testiranja i razgovora s revidiranim subjektima i ostalim zainteresiranim stranama.*
 | *Preporuke se iznose za pojedinačne nalaze.**Može se odrediti i stupanj važnosti preporuka (u odnosu na utvrđenu izloženost riziku, utvrđeno stanje, učinke utvrđenog stanja i vrijeme/hitnost za provedbu).* | *Iznosi se jedno mišljenje o funkcionalnosti sustava unutarnjih kontrola u odnosu na utvrđene glavne rizike.* *Mišljenje se temelji na svim utvrđenim revizijskim nalazima.**U mišljenju se iznosi i procjena izloženosti rizicima (je li izloženost značajna, srednje značajna ili je mala izloženost rizicima).**U slučaju da nisu utvrđene značajniji nedostaci i slabosti, sustavi unutarnjih kontrola su odgovarajući i pružaju razumnu sigurnost da se upravlja rizicima.*  |

 **Pripremio: Odobrio:**

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

 Voditelj revizijskog tima Rukovoditelj unutarnje revizije