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