

<b>JIR:</b>		
<b>OBRAZAC</b>	<b>OB – 6</b>	<i>Prilog br. 2.7.</i>

## PROGRAM REVIZIJE I REZULTATI TESTIRANJA

<b>Naziv revizije</b>	
<b>Broj revizije</b>	
<b>Poslovni proces</b>	
<b>Cilj procesa</b>	
<b>Rizik</b>	

<b>Kontrolni cilj</b>	<i>(Prenosi se iz prethodne faze - Preliminarne procjene internih kontrola)</i>
<b>Rizici</b>	<i>(Prenosi se iz prethodne faze - Preliminarne procjene internih kontrola)</i>

<b>Kontrola 1</b>	<b>Test adekvatnosti kontrola</b>					
	Ime i prezime revizora	Opis testa <i>(Svaki test treba navesti na kontrolnoj listi)</i>	Nalaz / Odluka da se ide u Test primjene kontrola	Preporuka koja proizlazi iz nalaza	Dokaz testa / referenca testa (prilog)	Ulazi u zaključni izvještaj (DA / NE)
		Opis testa	<i>(Postojeće stanje, očekivano stanje, odstupanja, uzroci i učinci)</i>			
		Opis testa	<i>(Postojeće stanje, očekivano stanje, odstupanja, uzroci i učinci)</i>			
	<b>Test primjene kontrola</b>					
	Ime i prezime revizora	Opis testa <i>(Svaki test treba navesti na kontrolnoj listi)</i>	Nalaz / Odluka da se ide u suštinsko testiranje kontrola	Preporuka koja proizlazi iz nalaza	Dokaz testa / referenca testa (prilog)	Ulazi u zaključni izvještaj (DA / NE)
		Opis testa	<i>(Postojeće stanje, očekivano stanje, odstupanja, uzroci i učinci)</i>			
		Opis testa	<i>(Postojeće stanje, očekivano stanje, odstupanja, uzroci i učinci)</i>			
	<b>Suštinski test</b>					
	Ime i prezime revizora	Opis testa <i>(Svaki test treba navesti na kontrolnoj listi)</i>	Nalaz	Preporuka koja proizlazi iz nalaza	Dokaz testa / referenca testa (prilog)	Ulazi u zaključni izvještaj (DA / NE)
		Opis testa	<i>(Postojeće stanje, očekivano stanje, odstupanja, uzroci i učinci)</i>			
		Opis testa	<i>(Postojeće stanje, očekivano stanje, odstupanja, uzroci i učinci)</i>			

<b>JIR:</b>		
<b>OBRAZAC</b>	<b>OB – 6</b>	<i>Prilog br. 2.7.</i>

<b>Kontrolni cilj</b>	<i>(Prenosi se iz prethodne faze - Preliminarne procjene internih kontrola)</i>
<b>Rizici</b>	<i>(Prenosi se iz prethodne faze - Preliminarne procjene internih kontrola)</i>

Kontrola 2	Test adekvatnosti kontrola					
	Ime i prezime revizora	Opis testa <i>(Svaki test treba navesti na kontrolnoj listi)</i>	Nalaz / Odluka da se ide u Test primjene kontrola	Preporuka koja proizlazi iz nalaza	Dokaz testa / referenca testa (prilog)	Ulazi u zaključni izvještaj (DA /NE)
		Opis testa	<i>(Postojeće stanje, očekivano stanje, odstupanja, uzroci i učinci)</i>			
		Opis testa	<i>(Postojeće stanje, očekivano stanje, odstupanja, uzroci i učinci)</i>			
	Test primjene kontrola					
	Ime i prezime revizora	Opis testa <i>(Svaki test treba navesti na kontrolnoj listi)</i>	Nalaz / Odluka da se ide u Suštinsko testiranje kontrola	Preporuka koja proizlazi iz nalaza	Dokaz testa / referenca testa (prilog)	Ulazi u zaključni izvještaj (DA /NE)
		Opis testa	<i>(Postojeće stanje, očekivano stanje, odstupanja, uzroci i učinci)</i>			
		Opis testa	<i>(Postojeće stanje, očekivano stanje, odstupanja, uzroci i učinci)</i>			
	Suštinski test					
	Ime i prezime revizora	Opis testa <i>(Svaki test treba navesti na kontrolnoj listi)</i>	Nalaz	Preporuka koja proizlazi iz nalaza	Dokaz testa / referenca testa (prilog)	Ulazi u zaključni izvještaj (DA / NE)
	Opis testa	<i>(Postojeće stanje, očekivano stanje, odstupanja, uzroci i učinci)</i>				
	Opis testa	<i>(Postojeće stanje, očekivano stanje, odstupanja, uzroci i učinci)</i>				

Datum odobrenja:

Odobrio

\_\_\_\_\_  
Rukovodilac JIR