

ЈИР:		
ОБРАЗАЦ	ОБ – 6	<i>Прилог бр. 2.7.</i>

ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ И РЕЗУЛТАТИ ТЕСТИРАЊА

Назив ревизије	
Број ревизије	
Пословни процес	
Циљ процеса	
Ризик	

Контролни циљ	<i>(Преноси се из претходне фазе - Прелиминарне процјене интерних контрола)</i>
Ризици	<i>(Преноси се из претходне фазе - Прелиминарне процјене интерних контрола)</i>

Контрола 1	Тест адекватности контрола					
	Име и презиме ревизора	Опис теста <i>(Сваки тест треба навести на контролној листи)</i>	Налаз / Одлука да се иде у Тест примјене контрола	Препорука која произлази из налаза	Доказ теста / референца теста (прилог)	Улази у закључни извјештај (ДА /НЕ)
		Опис теста	<i>(Постојеће стање, очекивано стање, одступања, узроци и учинци)</i>			
		Опис теста	<i>(Постојеће стање, очекивано стање, одступања, узроци и учинци)</i>			
	Тест примјене контрола					
	Име и презиме ревизора	Опис теста <i>(Сваки тест треба навести на контролној листи)</i>	Налаз / Одлука да се иде у суштинско тестирање контрола	Препорука која произлази из налаза	Доказ теста / референца теста (прилог)	Улази у закључни извјештај (ДА/НЕ)
		Опис теста	<i>(Постојеће стање, очекивано стање, одступања, узроци и учинци)</i>			
		Опис теста	<i>(Постојеће стање, очекивано стање, одступања, узроци и учинци)</i>			
	Суштински тест					
	Име и презиме ревизора	Опис теста <i>(Сваки тест треба навести на контролној листи)</i>	Налаз	Препорука која произлази из налаза	Доказ теста / референца теста (прилог)	Улази у закључни извјештај (ДА / НЕ)
		Опис теста	<i>(Постојеће стање, очекивано стање, одступања, узроци и учинци)</i>			
		Опис теста	<i>(Постојеће стање, очекивано стање, одступања, узроци и учинци)</i>			

ЈИР:		
ОБРАЗАЦ	ОБ – 6	<i>Прилог бр. 2.7.</i>

Контролни циљ	<i>(Пренеси се из претходне фазе - Прелиминарне процјене интерних контрола)</i>
Ризици	<i>(Пренеси се из претходне фазе - Прелиминарне процјене интерних контрола)</i>

Контрола 2	Тест адекватности контрола					
	Име и презиме ревизора	Опис теста <i>(Сваки тест треба навести на контролној листи)</i>	Налаз / Одлука да се иде у Тест примјене контрола	Препорука која произлази из налаза	Доказ теста / референца теста (прилог)	Улази у закључни извјештај (ДА /НЕ)
		Опис теста	<i>(Постојеће стање, очекивано стање, одступања, узроци и учинци)</i>			
		Опис теста	<i>(Постојеће стање, очекивано стање, одступања, узроци и учинци)</i>			
	Тест примјене контрола					
	Име и презиме ревизора	Опис теста <i>(Сваки тест треба навести на контролној листи)</i>	Налаз / Одлука да се иде у Суштинско тестирање контрола	Препорука која произлази из налаза	Доказ теста / референца теста (прилог)	Улази у закључни извјештај (ДА /НЕ)
		Опис теста	<i>(Постојеће стање, очекивано стање, одступања, узроци и учинци)</i>			
		Опис теста	<i>(Постојеће стање, очекивано стање, одступања, узроци и учинци)</i>			
	Суштински тест					
	Име и презиме ревизора	Опис теста <i>(Сваки тест треба навести на контролној листи)</i>	Налаз	Препорука која произлази из налаза	Доказ теста / референца теста (прилог)	Улази у закључни извјештај (ДА / НЕ)
	Опис теста	<i>(Постојеће стање, очекивано стање, одступања, узроци и учинци)</i>				
	Опис теста	<i>(Постојеће стање, очекивано стање, одступања, узроци и учинци)</i>				

Датум одобрења:

Одобрио

Руководилац ЈИР