



MINISTARSTVO FINANCIJA

Uz pomoć

Projekta CARDS 2002 "Razvoj unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru i unutarnje revizije"

**PRIRUČNIK ZA UNUTARNJE REVIZORE
(verzija 1.0: utorak, 26. listopada 2004.)**

SADRŽAJ

1.	PREDGOVOR	4	
2.	SVRHA PRIRUČNIKA	5	
3.	ZAKONODAVNI OKVIR	6	
4.	UVOD	8	
	4.1	Definicija i cilj	8
	4.2	Sustav odgovaranja	8
	4.3	Međunarodni standardi	9
	4.4	Odnosi	10
5.	PROCES UNUTARNJE REVIZIJE	12	
	5.1	Procjena rizika	12
	5.2	Ciklus planiranja revizije	14
	5.2.1	Strateški plan	14
	5.2.2	Godišnji plan	15
	5.2.3	Plan pojedinačne revizije	15
	5.3	Obavljanje unutarnje revizije	15
	5.3.1	Radni nalog za unutarnju reviziju	15
	5.3.2	Početni sastanak i uvodna izjava	16
	5.3.3	Utvrđivanje potrebnih resursa	17
	5.3.4	Obavljanje revizije sustava	18
	5.3.5	Planiranje koraka revizije	19
	5.3.6	Utvrđivanje i evidentiranje sustava	19
	5.3.6.1	Evidentiranje sustava kontrole	20
	5.3.7	Procjenjivanje kontrole	21
	5.3.7.1	Sistemske, poslovne i upravljačke ciljevi	22
	5.3.7.2	Kontrolni ciljevi	23
	5.3.7.3	Kontrolni okvir	24
	5.3.7.4	Utvrđivanje kontrola	24
	5.3.7.5	Procjenjivanje	29
	5.3.8	Testiranje primjene i djelotvornosti kontrola (Testovi suglasja i dokazni testovi)	30
	5.3.9	Procjena nalaza	33
	5.3.10	Izvještavanje i praćenje	35
	5.3.10.1	Proces pisanja izvješća i struktura izvješća	35
	5.3.10.2	Radni sastanak	37
	5.3.10.3	Konačno izvješće	37
	5.3.10.4	Praćenje preporuka	37
	5.3.11	Nadzor revizije	38
	5.3.11.1	Praćenje koje provodi voditelj jedinice za unutarnju reviziju	38

5.3.11.2	Trajni nadzor koji obavlja voditelj tima	39
5.3.11.1	Kontrola proračuna	39
5.3.12	Revizijski predmet	40
5.3.13	Standardi dokumentiranja	42
5.3.14	Dovršenje revizijskog ciklusa	42
6.	ODGOVORNOSTI U OKVIRU UNUTARNJE REVIZIJE	43
6.1	Voditelj jedinice za unutarnju reviziju	43
6.2	Voditelji timova	44
6.3	Osoblje revizije	44
7.	PRIJEVARA	45
7.1	Definicija	45
7.2	Odgovornosti	45
7.3	Istrage prijevare	45
7.4	Uloga unutarnje revizije	45
7.5	Procedura u slučaju sumnje nastale tijekom revizije	46

DODACI

1. Pojmovnik
2. Međunarodni standardi
3. Etički kodeks
4. Obrasci
5. Standardi po IIA (engleska verzija)
6. Sustav referenci
7. Procjena rizika
8. Dijagram toka
9. Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika

POPIS KRATICA

FMC	Financijsko upravljanje i kontrola (<i>Financial Management and Control</i>)
IIA	Institut unutarnjih revizora (<i>Institute of Internal Auditors</i>), međunarodni
PIFC	Unutarnja financijska kontrola u javnom sektoru (<i>Public Internal Financial Control</i>)
PO	Proračunska organizacija
MIS	Sustav menadžerskih informacija (<i>Management Information System</i>)
SHJ ¹	Središnja harmonizacijska jedinica (u Ministarstvu financija)
DUR	Državni ured za reviziju

¹ Tu funkciju trenutačno obavlja Uprava za unutarnju reviziju i nadzor