ЗАГЛАВЉЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макензијева 41

 На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање  | *навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији* |
| 2. | Опис мере исправљања | *навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању* |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета |  |

…

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање  | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
| 1 | *навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији* | *навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању* | *навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања* | *навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања* |
| 2 | *…* |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

* *нпр. акциони план…*

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање  | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
| 1 | *навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији* | *навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању* | *навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања* | *навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања* |
| 2 | *…* |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

* *нпр. акциони план…*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

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

(потпис)