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 НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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

(предмет ревизије)

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

I

Неправилности 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. | Неправилност | *навести неправилност из извештаја о ревизији* |
| 2. | Опис мере исправљања | *навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању* |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета |  |

…

II

Неправилности 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 | Неправилност | Опис мере исправљања | Лице одговорно за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
| 1 | *навести неправилност из извештаја о ревизији* | *навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности 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 плани*

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| РБ | Неправилност | Мера исправљања | Лице одговорно за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
| 1 | *навести неправилност из извештаја о ревизији* | *навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности 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 плани*

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

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

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

(потпис)