



Upitnik za periodičnu procjenu (samoprocjenu)

**Sadržaj Upitnika za periodičnu procjenu (samoprocjenu)**

Pitanja	Standard	Naziv standarda
1.1. – 1.8.	1000	Svrha, ovlasti i odgovornost
2.1. – 2.7.	1100	Neovisnost i objektivnost
3.1. – 3.8.	1200	Stručnost i dužna profesionalna pažnja
4.1. – 4.13.	1300	Program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja
5.1. – 5.30.	2000	Upravljanje funkcijom unutarnje revizije
6.1. – 6.6.	2100	Priroda posla
7.1. – 7.9.	2200	Planiranje angažmana
8.1. – 8.11.	2300	Obavljanje angažmana
9.1. – 9.16.	2400	Priopćavanje rezultata
10.1. – 10.5.	2500	Praćenje postupanja s rezultatima
11.1. – 11.2.	2600	Priopćavanje odluke o prihvaćanju rizika

Napomene za kreiranje i popunjavanje Upitnika za periodičnu procjenu (samoprocjenu):

- Osim odgovora na pitanja (DA, DJELOMIČNO, NE) potrebno je navesti reference na dokumente i objašnjenja/komentare koji podržavaju odgovore, odnosno koji dokazuju stupanj usklađenosti.
- Ukoliko je u instituciji osnovan revizorski odbor, rukovoditelj unutarnje revizije je obavezan prilagoditi pitanja, obzirom na ulogu revizorskog odbora u odnosu na unutarnju reviziju.
- Nakon obavljene samoprocjene po svakom standardu kao cjelini, primjerice samoprocjene za: Standard - 1000 Svrha, ovlasti i odgovornosti, Standard 2300 – Obavljanje posla itd., potrebno je navesti zaključak za standard kao cjelinu.
- Na kraju Upitnika daje se rekapitulacija, odnosno sveukupan pregled zaključaka o usklađenosti prema standardima.



Red. br.	Standardi Regulatora	Pitanje	D	Dj	N	Ako je odgovor D (DA) – molimo navedite reference/dokaze koji podržavaju odgovor. Ako je odgovor Dj (Djelomično) ili N (NE) molimo navedite razloge neusklađenosti ili detalje o alternativnim mjerama.
1000 – Svrha, ovlasti i odgovornosti						
Svrha, ovlasti i odgovornosti funkcije unutarnje revizije (UR) moraju se formalno definirati u Internom pravilniku o unutarnjoj reviziji (Interni pravilnik), koji mora biti u skladu s misijom UR i obvezujućim elementima Međunarodnog okvira profesionalnog djelovanja (Temeljna načela profesionalnog obavljanja unutarnje revizije, Etički kodeks, Standardi i Definicija unutarnje revizije). Rukovoditelj UR mora povremeno preispitati sadržaj Internog pravilnika i podnijeti ga na odobrenje odgovornoj osobi institucije i revizorskom odboru.						
1010 – Priznavanje obvezujućih smjernica u Internom pravilniku o unutarnjoj reviziji						
Obvezujuća priroda Temeljnih načela profesionalnog obavljanja unutarnje revizije, Etičkog kodeksa, Standarda i Definicije unutarnje revizije mora biti prepoznata u Internom pravilniku o unutarnjoj reviziji. Rukovoditelj UR trebao bi raspraviti o misiji unutarnje revizije i obvezujućim elementima Međunarodnog okvira profesionalnog djelovanja s odgovornom osobom institucije i revizorskim odborom.						
1.1.	1000 Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (dalje u tekstu: Pravilnik o UR), čl. 22	Postoji li Interni pravilnik o unutarnjoj reviziji?				
1.2.	1000 Pravilnik o UR, čl. 22	Je li Interni pravilnik odobrila odgovorna osoba institucije?				
1.3.	1000 Pravilnik o UR, čl. 22	Je li Interni pravilnik objavljen na mrežnim stranicama institucije te jesu li zaposlenici institucije upoznati s istim?				
1.4.	1000 Interni pravilnik o unutarnjoj reviziji/Predložak, čl. 18	Je li Interni pravilnik povremeno ažuriran? Ako da, je li ažurirani Interni pravilnik odobrila odgovorna osoba institucije?				
1.5.	1000 Pravilnik o UR, čl. 22 Interni pravilnik o unutarnjoj reviziji/ Predložak	Definira li Interni pravilnik sljedeće: - svrhu, ovlasti i odgovornosti UR - organizacijsko ustrojstvo i djelokrug rada/poziciju UR unutar institucije - neovisnost jedinice za UR - objektivnost unutarnjih revizora - odgovornost i obveze - suradnju jedinice za UR - izvještavanje o obavljanju poslova UR - ovlast za pristup dokumentaciji, zaposlenicima i materijalnoj imovini važnoj za obavljanje UR u instituciji i institucijama iz nadležnosti - ovlast za uvid u računovodstvene sustave institucije i institucija iz nadležnosti - osiguranje kvalitete rada - poduzimanje radnji u slučaju uočenih nepravilnosti tijekom obavljanja unutarnje revizije?				
1.6.	1010 Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (dalje u tekstu: Zakon o SUK-u), čl. 31 Interni pravilnik o unutarnjoj reviziji/ Predložak, čl. 8	Je li u Internom pravilniku navedeno da se poslovi unutarnje revizije obavljaju u skladu su s Međunarodnim okvirom profesionalnog djelovanja i propisima koji uređuju unutarnju reviziju u javnom sektoru Republike Hrvatske?				
1.7.	Interni pravilnik o	Jesu li u prilogu Internog pravilnika navedene institucije iz nadležnosti za				



Red. br.	Standardi Regulatora	Pitanje	D	Dj	N	Ako je odgovor D (DA) – molimo navedite reference/dokaze koji podržavaju odgovor. Ako je odgovor Dj (Djelomično) ili N (NE) molimo navedite razloge neusklađenosti ili detalje o alternativnim mjerama.
	unutarnjoj reviziji/ Predložak	koje se obavljaju poslovi unutarnje revizije?				
1.8.	Interni pravilnik o unutarnjoj reviziji/ Predložak	Jesu li u prilogu Internog pravilnika navedene institucije iz nadležnosti koje imaju ustrojenu vlastitu jedinicu za unutarnju reviziju?				
Zaključak			✓			
Upoznati – iako su unutarnji revizori upoznati s područjima i pitanjima koja zahtijevaju daljnja poboljšanja, trenutno ne poduzimaju napore ili su propustili ostvariti većinu ili sve elemente Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisa koji uređuju unutarnju reviziju u Republici Hrvatskoj. Trenutno nema planova za rješavanje nedostataka.						
Razvoj u tijeku - primijećeni su nedostaci u praksi za koje je procijenjeno da odstupaju od pojedinih dijelova Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisa koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, no ti nedostaci ne sprečavaju unutarnju reviziju u obavljanju aktivnosti na prihvatljiv način. U tijeku je izrada i provedba planova za rješavanje nedostataka.						
Primijenjeno u praksi - postoji odgovarajući dokaz koji pokazuje da unutarnja revizija djeluje prema Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisima koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, uz neke mogućnosti za poboljšanje koje se daju u preporukama.						



Red. br.	Standardi Regulativa	Pitanje	D	Dj	N	Ako je odgovor D (DA) – molimo navedite reference/dokaze koji podržavaju odgovor. Ako je odgovor Dj (Djelomično) ili N (NE) molimo navedite razloge neusklađenosti ili detalje o alternativnim mjerama.
1100 – Neovisnost i objektivnost						
Funkcija unutarnje revizije mora biti neovisna, a unutarnji revizori moraju biti objektivni u obavljanju svojeg posla.						
1110 i 1111 – Organizacijska neovisnost i Izravna interakcija s revizorskim odborom						
Rukovoditelj UR mora odgovarati razini unutar organizacije koja omogućuje funkciji unutarnje revizije ispunjavanje odgovornosti. Rukovoditelj UR mora najmanje jednom godišnje potvrditi revizorskom odboru organizacijsku neovisnost funkcije unutarnje revizije.						
2.1.	1110 Zakon o SUK-u, čl. 29. st. 1 Pravilnik o UR, čl. 15	Je li UR ustrojena na najvišoj organizacijskoj razini?				
2.2.	Zakon o SUK-u, čl. 29, st. 1 Pravilnik o UR, čl. 15. st. 1	Je li UR funkcionalno neovisna o drugim organizacijskim jedinicama u instituciji (u planiranju rada, obavljanju poslova i izvještavanju)?				
2.3.	1111 Zakon o SUK-u, čl. 23 Interni pravilnik/Predložak, čl. 11	Je li rukovoditelj UR uspostavio učinkovitu komunikaciju s odgovornom osobom institucije, odnosno sudjeluje li na kolegijima rukovodstva kada se raspravlja o pitanjima značajnim za obavljanje poslova UR?				
2.4.	1110 1111 Zakon o SUK-u, čl. 36. st. 1 Interni pravilnik/ Predložak	Izvršuje li rukovoditelj UR izravno i redovito odgovornu osobu institucije/osobu s prenesenim ovlastima o aktivnostima UR?				
1120 i 1130 – Individualna objektivnost i Narušavanje neovisnosti ili objektivnosti						
Unutarnji revizori moraju imati nepristran, objektivan stav i izbjegavati svaki sukob interesa. Ako dođe do stvarnog ili prividnog narušavanja neovisnosti ili objektivnosti, odgovarajuće strane moraju biti obaviještene o detaljima takvog narušavanja. Priroda takve objave ovisit će o samom narušavanju.						
2.5.	Zakon o SUK-u, čl. 30. st. 1	Jesu li unutarnji revizori uključeni u izvršne funkcije institucije?				
2.6.	1120 Zakon o SUK-u, čl. 30. st. 2	Je li rukovoditelj UR uspostavio mehanizme u cilju osiguranja da unutarnji revizori obavljaju svoj posao nepristrano, objektivno i izbjegavaju moguće sukobe interesa?				
2.7.	1130.A1 Interni pravilnik/Predložak, čl. 7	Jesu li unutarnji revizori revidirali operativna područja za koja su bili odgovorni u prethodnoj godini (1 god.)?				
Zaključak			√			
Upoznati – iako su unutarnji revizori upoznati s područjima i pitanjima koja zahtijevaju daljnja poboljšanja, trenutno ne poduzimaju napore ili su propustili ostvariti većinu ili sve elemente Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisa koji uređuju unutarnju reviziju u Republici Hrvatskoj. Trenutno nema planova za rješavanje nedostataka.						
Razvoj u tijeku - primijećeni su nedostaci u praksi za koje je procijenjeno da odstupaju od pojedinih dijelova Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisa koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, no ti nedostaci ne sprečavaju unutarnju reviziju u obavljanju aktivnosti na prihvatljiv način. U tijeku je izrada i provedba planova za rješavanje nedostataka.						
Primijenjeno u praksi - postoji odgovarajući dokaz koji pokazuje da unutarnja revizija djeluje prema Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisima koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, uz neke mogućnosti za poboljšanje koje se daju u preporukama.						



Red. br.	Standardi Regulativa	Pitanje	D	Dj	N	Ako je odgovor D (DA) – molimo navedite reference/dokaze koji podržavaju odgovor. Ako je odgovor Dj (Djelomično) ili N (NE) molimo navedite razloge neusklađenosti ili detalje o alternativnim mjerama.
1200 – Stručnost i dužna profesionalna pažnja Angažmani moraju biti obavljani stručno i uz dužnu profesionalnu pažnju.						
1210 – Stručnost Unutarnji revizori moraju posjedovati znanja, vještine i ostale kompetencije potrebne za ispunjavanje pojedinačnih odgovornosti. Funkcija unutarnje revizije, u kolektivnom smislu, mora posjedovati ili steći znanja, vještine i ostale kompetencije potrebne za ispunjavanje pojedinačnih odgovornosti.						
3.1.	Zakon o SUK-u, čl. 28 Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi Uredba o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi	Jesu li interni akti institucije vezani za uvjete za radna mjesta rukovoditelja unutarnje revizije i unutarnjih revizora usklađeni s regulativom koja definira isto?				
3.2.	1210 Zakon o SUK-u, čl. 28.	Ima li rukovoditelj UR potrebne kvalifikacije za obavljanje funkcije?				
3.3.	1210 Zakon o SUK-u, čl. 26. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi Uredba o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi	Imaju li unutarnji revizori potrebne kvalifikacije?				
3.4.	1210	Je li rukovoditelj UR osigurao da unutarnji revizori imaju znanje, vještine i ostale kompetencije potrebne za: – obavljanje revizija u specijaliziranim područjima – obavljanje procjene rizika od prijevare i kako time upravljaju revidirani subjekti – primjenu IT revizijskih tehnika (ako su primjenjive)?				
3.5.	1210.A1 1210 Zakon o SUK-u, čl. 36. st. 2 Interni pravilnik/ Predložak, čl. 8, st. 3	U slučaju da se obavlja revizija područja za koja su potrebna posebna znanja, je li rukovoditelj UR predložio odgovornoj osobi institucije angažiranje stručnjaka sa specijalističkim znanjima radi pružanja pomoći u obavljanju revizije?				
1220 – Dužna profesionalna pažnja Unutarnji revizori moraju postupati s pažnjom i primjenjivati vještine koje se očekuju od razumno opreznog i stručnog unutarnjeg revizora. Dužna profesionalna pažnja ne podrazumijeva nepogrešivost.						
3.6	1220	Osigurava li rukovoditelj UR da su unutarnji revizori upoznati sa ciljevima i opsegom pojedinačnog angažmana?				



Red. br.	Standardi Regulativa	Pitanje	D	Dj	N	Ako je odgovor D (DA) – molimo navedite reference/dokaze koji podržavaju odgovor. Ako je odgovor Dj (Djelomično) ili N (NE) molimo navedite razloge neusklađenosti ili detalje o alternativnim mjerama.
3.7.	1220 Zakon o SUK-u, čl. 31. st. 2 Interni pravilnik/Predložak, čl. 8	Primjenjuju li unutarnji revizori propisanu metodologiju rada i radne postupke (u planiranju, obavljanju i dokumentiranju svoga rada)?				
1230 Unutarnji revizori moraju unaprjeđivati svoja znanja, vještine i ostale kompetencije kroz kontinuirani profesionalni razvoj.						
3.8.	1230 2030 Naputak o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor, čl. 7	Usavršavaju li unutarnji revizori svoja znanja, vještine i ostale kompetencije sukladno donesenom planu edukacije?				
Zaključak			√			
Upoznati – iako su unutarnji revizori upoznati s područjima i pitanjima koja zahtijevaju daljnja poboljšanja, trenutno ne poduzimaju napore ili su propustili ostvariti većinu ili sve elemente Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisa koji uređuju unutarnju reviziju u Republici Hrvatskoj. Trenutno nema planova za rješavanje nedostataka.						
Razvoj u tijeku - primijećeni su nedostaci u praksi za koje je procijenjeno da odstupaju od pojedinih dijelova Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisa koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, no ti nedostaci ne sprečavaju unutarnju reviziju u obavljanju aktivnosti na prihvatljiv način. U tijeku je izrada i provedba planova za rješavanje nedostataka.						
Primijenjeno u praksi - postoji odgovarajući dokaz koji pokazuje da unutarnja revizija djeluje prema Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisima koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, uz neke mogućnosti za poboljšanje koje se daju u preporukama.						



Red. br.	Standardi Regulativa	Pitanje	D	Dj	N	Ako je odgovor D (DA) – molimo navedite reference/dokaze koji podržavaju odgovor. Ako je odgovor Dj (Djelomično) ili N (NE) molimo navedite razloge neusklađenosti ili detalje o alternativnim mjerama.
1300 – Program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja						
Rukovoditelj UR mora izraditi i održavati program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja koji obuhvaća sve vidove funkcije UR.						
4.1.	1300 Interni pravilnik/ Predložak, čl. 15 Priručnik za unutarnje revizore (u daljnjem tekstu: Priručnik za UR)	Je li rukovoditelj UR uspostavio i održava program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja (u daljnjem tekstu: POKU) kako bi se procijenila učinkovitost unutarnje revizije i pronašle mogućnosti za unaprjeđenje?				
4.2.	1300 Priručnik za UR	Obuhvaća li POKU sve aspekte UR (upravljanje UR i obavljanje individualnih angažmana)?				
4.3.	1310 Priručnik za UR	Obuhvaća li POKU unutarnju i vanjsku procjenu?				
4.4.	1311 Priručnik za UR	Je li rukovoditelj UR osigurao obavljanje kontinuirane procjene svake pojedinačne revizije?				
4.5.	Priručnik za UR	Je li obavljanje periodične procjene predviđeno godišnjim planom UR?				
4.6.	1311 Priručnik za UR	Je li rukovoditelj UR osigurao obavljanje periodične procjene funkcije UR?				
4.7.	1312 Priručnik za UR	Je li provedena vanjska procjena kvalitete? (Ukoliko je provedena navedite razdoblje i način na koji je provedena.)				
4.8.	1320 Priručnik za UR	Je li rukovoditelj UR izradio akcijski plan za otklanjanje slabosti utvrđenih unutarnjom i vanjskom procjenom?				
4.9.	1320 Priručnik za UR	Ako je odgovor DA, provode li se planirana unaprjeđenja?				
4.10.	1320 1322 Priručnik za UR	Izvešćuje li rukovoditelj UR odgovornu osobu institucije o rezultatima unutarnje i vanjske procjene te o eventualnim neusklađenostima (i posljedicama neusklađenosti)?				
4.11.	1321 Priručnik za UR	Navodi li se prilikom izvješćivanja o radu unutarnje revizije da je funkcija UR "u skladu s Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje unutarnje revizije"?				
4.12.	Pravilnik o obavljanju provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije	Ukoliko je Središnja harmonizacijska jedinica obavila povremenu provjeru kvalitete aktivnosti vaše jedinice za UR i dala preporuke za poboljšanje, je li izrađen akcijski plan za otklanjanje utvrđenih slabosti?				
4.13.	Pravilnik o obavljanju provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije	Provode li se preporuke/provedene su preporuke/koje je dala Središnja harmonizacijska jedinica?				
Zaključak			v			
Upoznati – iako su unutarnji revizori upoznati s područjima i pitanjima koja zahtijevaju daljnja poboljšanja, trenutno ne poduzimaju napore ili su propustili ostvariti većinu ili sve elemente Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje unutarnje						



Red. br.	Standardi Regulatorna	Pitanje	D	Dj	N	Ako je odgovor D (DA) – molimo navedite reference/dokaze koji podržavaju odgovor. Ako je odgovor Dj (Djelomično) ili N (NE) molimo navedite razloge neusklađenosti ili detalje o alternativnim mjerama.
		revizije te propisa koji uređuju unutarnju reviziju u Republici Hrvatskoj. Trenutno nema planova za rješavanje nedostataka.				
		Razvoj u tijeku - primijećeni su nedostaci u praksi za koje je procijenjeno da odstupaju od pojedinih dijelova Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisa koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, no ti nedostaci ne sprečavaju unutarnju reviziju u obavljanju aktivnosti na prihvatljiv način. U tijeku je izrada i provedba planova za rješavanje nedostataka.				
		Primijenjeno u praksi - postoji odgovarajući dokaz koji pokazuje da unutarnja revizija djeluje prema Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisima koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, uz neke mogućnosti za poboljšanje koje se daju u preporukama.				



Red. br.	Standardi Regulatora	Pitanje	D	Dj	N	Ako je odgovor D (DA) – molimo navedite reference/dokaze koji podržavaju odgovor. Ako je odgovor Dj (Djelomično) ili N (NE) molimo navedite razloge neusklađenosti ili detalje o alternativnim mjerama.
2000 – Upravljanje funkcijom unutarnje revizije Rukovoditelj UR mora učinkovito upravljati funkcijom unutarnje revizije kako bi osigurao njezin doprinos stvaranju dodane vrijednosti za organizaciju.						
2010 – Planiranje Rukovoditelj UR mora utvrditi planove koji se temelje na procjeni rizika kako bi se odredili prioriteti funkcije unutarnje revizije koji su dosljedni ciljevima organizacije.						
2020 – Priopćavanje i odobrenje Rukovoditelj UR mora obavijestiti rukovodstvo i revizorski odbor o planovima provedbe funkcije unutarnje revizije i potrebnim resursima, uključujući važne promjene do kojih je došlo u međuvremenu, kako bi ih mogli razmotriti i odobriti. Obavijest mora uključivati i mogući utjecaj ograničavanja resursa.						
5.1.	2010 Pravilnik o UR, čl. 19, st. 2a Priručnik za UR	Strateški plan UR Jesu li prilikom izrade strateškog plana UR uzeti u obzir strategije, ciljevi i prioriteti institucije i institucija iz nadležnosti?				
5.2.	Priručnik za UR	Jesu li prilikom izrade strateškog plana UR uzete u obzir očekivane promjene u poslovanju institucije i institucija iz nadležnosti?				
5.3.	Pravilnik o UR, čl. 19, st. 2 Priručnik za UR	Je li prilikom izrade strateškog plana UR uzeto u obzir stanje financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola u instituciji i institucijama iz nadležnosti?				
5.4.	Pravilnik o UR, čl. 19, st. 1 Priručnik za UR	Jesu li ciljevi i aktivnosti jedinice za unutarnju reviziju dosljedni ciljevima i prioritetima institucije?				
5.5.	Priručnik za UR	Jesu li strateškim planom UR definirana - potencijalna i - značajna područja revidiranja?				
5.6.	Priručnik za UR	Jesu li identificirani i procijenjeni rizici za sva potencijalna područja revidiranja (jesu li uzeti u obzir faktori rizika)?				
5.7.	Pravilnik o UR, čl. 19, st. 2e Priručnik za UR	Je li prilikom izrade strateškog plana UR uzet u obzir proces upravljanja rizicima u instituciji (ukoliko postoji)?				
5.8.	Zakon o SUK-u, čl. 33, st. 4, čl. 36, st. 1a Priručnik za UR	Jesu li rizici identificirani i procijenjeni u suradnji s rukovoditeljima koji su odgovorni za sustav unutarnjih kontrola?				
5.9.	Priručnik za UR	Jesu li nakon utvrđivanja značajnih i rizičnih područja definirana prioritetna područja za revidiranje?				
5.10.	Priručnik za UR	Jesu li prioritetna područja za revidiranje raspravljena s višim rukovodstvom institucije i po potrebi s rukovoditeljima institucija iz nadležnosti?				
5.11.	2010 Zakon o SUK-u, čl. 33, st. 2 Priručnik za UR	Jeli strateški plan UR donijela odgovorna osoba institucije?				
5.12.	Zakon o SUK-u, čl. 33, st. 3 Priručnik za UR	Je li strateški plan UR odgovorna osoba institucije donijela do kraja tekuće godine za naredno trogodišnje razdoblje?				
5.13.	2010 Zakon o SUK-u, čl. 33, st. 2 Priručnik za UR	Je li odgovorna osoba institucije donijela izmjene i dopune strateškog plana UR (ukoliko je bilo promjena)?				
5.14.	Priručnik za UR	Je li strateški plan UR ažuriran na godišnjoj razini u zadnjem kvartalu godine?				
5.15.	2020 Priručnik za UR	Jesu li u strateškom planu uzeti u obzir broj i kompetencije unutarnjih revizora? Ukoliko nedostaju kadrovi, je li to navedeno u strateškom planu?				
5.16.	Pravilnik o UR,	Godišnji plan UR				



	čl. 19. st. 3 Priručnik za UR	Je li godišnji plan UR izrađen na temelju strateškog plana uzimajući u obzir raspoložive resurse?			
5.17.	Pravilnik o UR, čl. 19. st. 3 Priručnik za UR	Jesu li za svaku pojedinačnu reviziju koja je uključena u godišnji plan UR određeni: - cilj - opseg - procjena potrebnih resursa i - okvirno vremensko razdoblje?			
5.18.	Priručnik za UR	Jesu li u godišnjem planu UR navedene ostale aktivnosti (kao što su ažuriranje strateškog i izrada godišnjeg plana UR, praćenje provedbe preporuka, izrada mišljenja o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola, obavljanje izvanrednih revizija po zahtjevu rukovodstva (ad-hoc revizije) i sl.)?			
5.19.	2010 Zakon o SUK-u, čl. 3, st. 2 Priručnik za UR	Je li godišnji plan UR donijela odgovorna osoba institucije?			
5.20.	Zakon o SUK-u, čl. 3, st. 3 Priručnik za UR	Je li godišnji plan UR donijet do kraja tekuće godine za narednu godinu?			
5.21.	2010 Zakon o SUK-u, čl. 3, st. 2 Priručnik za UR	Je li odgovorna osoba institucije donijela izmjene i dopune godišnjeg plana, ukoliko postoje?			
5.22.	2020 Priručnik za UR	Jesu li u godišnjem planu navedeni podaci o potrebnim resursima te je li obrazložena potreba za dodatnim resursima, ukoliko postoji?			
2030 – Upravljanje resursima					
Rukovoditelj UR mora se pobrinuti da resursi unutarnje revizije budu primjereni, dostatni te učinkovito raspoređeni, u svrhu ostvarenja odobrenog plana.					
5.23.	2030	Ima li unutarnja revizija dovoljno resursa (u smislu osoblja) kako bi mogla obaviti revizije svih prioritetnih područja?			
5.24.	2030	Posjeduje li funkcija unutarnje revizije, u kolektivnom smislu, znanja, vještine i ostale kompetencije kako bi obavila reviziju prioritetnih područja?			
5.25.	2030	Postoji li plan edukacije kako bi se osiguralo da unutarnji revizori steknu znanja koja im nedostaju?			
2040 – Politike i procedure					
Rukovoditelj UR mora uspostaviti politike i procedure kojima se usmjerava funkcioniranje unutarnje revizije.					
5.26.	2040 Interni pravilnik/ Predložak, čl. 8, st. 1k	Je li rukovoditelj UR izradio interne radne postupke?			
5.27.	2040 Interni pravilnik/ Predložak, čl. 8, st. 1k	Ažuriraju li se interni radni postupci kada je to potrebno?			
2050 – Koordinacija i oslanjanje					
Rukovoditelj UR trebao bi podijeliti informacije, uskladiti aktivnosti te razmotriti oslanjanje na posao ostalih unutarnjih i vanjskih pružatelja uvjerenja i savjetovanja kako bi osigurao primjerenu pokrivenost te ponavljanje sveo na najmanju moguću mjeru.					
5.28.	2050	Koordinira li rukovoditelj UR svoje aktivnosti s ostalim unutarnjim i vanjskim pružateljima uvjerenja i savjetovanja, kako bi osigurao primjerenu pokrivenost te ponavljanje sveo na najmanju moguću mjeru?			
2060 – Izvještavanje rukovodstva i revizorskog odbora					
Rukovoditelj UR mora periodično izvještavati rukovodstvo i revizorski odbor o svrsi UR, ovlastima, odgovornostima i ostvarenjima u odnosu na plan, kao i o njezinoj usklađenosti s Etičkim kodeksom i Standardima. Izvještavanje također mora uključivati pitanja ključnih rizika i kontrole, uključujući rizike prijevare, pitanja korporativnog upravljanja te ostala pitanja koja zahtijevaju pozornost i revizorskog odbora.					



5.29.	2060	Jesu li učestalost i sadržaj izvještavanja odgovorne osobe institucije definirani internim radnim postupcima?			
5.30.	2060	Sadrže li izvješća informacije o: <ul style="list-style-type: none"> - neovisnosti funkcije UR - planu revizije i stupnju ostvarenja plana - potrebnim resursima - rezultatima revizijskih aktivnosti - primjeni zahtjeva iz Internog pravilnika o UR - usklađenost s Etičkim kodeksom i Standardima, kao i akcijskim planovima u slučaju postojanja znatnijih neusklađenosti - odgovoru rukovodstva na rizik koji prema prosudbi rukovoditelja UR može biti neprihvatljiv za instituciju? 			
Zaključak			√		
Upoznati – iako su unutarnji revizori upoznati s područjima i pitanjima koja zahtijevaju daljnja poboljšanja, trenutno ne poduzimaju napore ili su propustili ostvariti većinu ili sve elemente Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisa koji uređuju unutarnju reviziju u Republici Hrvatskoj. Trenutno nema planova za rješavanje nedostataka.					
Razvoj u tijeku - primijećeni su nedostaci u praksi za koje je procijenjeno da odstupaju od pojedinih dijelova Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisa koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, no ti nedostaci ne sprečavaju unutarnju reviziju u obavljanju aktivnosti na prihvatljiv način. U tijeku je izrada i provedba planova za rješavanje nedostataka.					
Primijenjeno u praksi - postoji odgovarajući dokaz koji pokazuje da unutarnja revizija djeluje prema Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisima koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, uz neke mogućnosti za poboljšanje koje se daju u preporukama.					



Red. br.	Standardi Regulatora	Pitanje	D	Dj	N	Ako je odgovor D (DA) – molimo navedite reference/dokaze koji podržavaju odgovor. Ako je odgovor Dj (Djelomično) ili N (NE) molimo navedite razloge neusklađenosti ili detalje o alternativnim mjerama.
2100 – Priroda posla						
Funkcija unutarnje revizije mora vrednovati i pridonositi unaprjeđenju korporativnog upravljanja, upravljanja rizikom te kontrolnim procesima unutar organizacije primjenjujući sustavan, discipliniran i na rizicima temeljen pristup. Vjerodostojnost i vrijednost unutarnje revizije povećani su kada su revizori proaktivni, a njihove procjene pružaju nove uvide i uzimaju u obzir budući utjecaj.						
6.1.	2100 Zakon o SUK-u, čl. 36, st. 1d Interni pravilnik/Predložak, čl. 8, st. 1j	Je li godišnje izvješćujete odgovornu osobu institucije o glavnim zaključcima vezanim uz funkcioniranje sustava upravljanja i kontrola?				
6.2.	2100	Razumije li UR u potpunosti ciljeve institucije i je li upoznata sa svim promjenama u instituciji?				
6.3.	2110.A1	Procjenjuje li UR ustroj, provedbu i učinkovitost ciljeva, programa i aktivnosti institucije koje se odnose na etička pitanja?				
6.4.	2110.A2	Procjenjuje li UR upravljanje informacijskom tehnologijom institucije te njezine strategije i ciljeve?				
6.5.	2120	Procjenjuje li UR učinkovitost upravljanja rizicima u pogledu: - ispunjenja strateških ciljeva institucije - pouzdanosti i integriteta financijskih i poslovnih informacija - učinkovitosti i djelotvornosti poslovanja i programa - zaštite imovine poštivanja zakona, propisa, politika, procedura i ugovora?				
6.6.	2130	Osigurava li UR da su kontrole koje primjenjuje rukovodstvo, kako bi odgovorilo na gore navedene rizike, adekvatne i učinkovite te pridonose ispunjenju ciljeva korisnika proračuna?				
Zaključak			√			
Upoznati – iako su unutarnji revizori upoznati s područjima i pitanjima koja zahtijevaju daljnja poboljšanja, trenutno ne poduzimaju napore ili su propustili ostvariti većinu ili sve elemente Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisa koji uređuju unutarnju reviziju u Republici Hrvatskoj. Trenutno nema planova za rješavanje nedostataka.						
Razvoj u tijeku - primijećeni su nedostaci u praksi za koje je procijenjeno da odstupaju od pojedinih dijelova Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisa koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, no ti nedostaci ne sprečavaju unutarnju reviziju u obavljanju aktivnosti na prihvatljiv način. U tijeku je izrada i provedba planova za rješavanje nedostataka.						
Primijenjeno u praksi - postoji odgovarajući dokaz koji pokazuje da unutarnja revizija djeluje prema Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisima koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, uz neke mogućnosti za poboljšanje koje se daju u preporukama.						



Red. br.	Standardi Reglativa	Pitanje	D	Dj	N	Ako je odgovor D (DA) – molimo navedite reference/dokaze koji podržavaju odgovor. Ako je odgovor Dj (Djelomično) ili N (NE) molimo navedite razloge neusklađenosti ili detalje o alternativnim mjerama.
2200 – Planiranje angažmana Unutarnji revizori moraju izraditi i dokumentirati plan za svaki angažman, uključujući ciljeve angažmana, opseg, vrijeme i raspodjelu resursa. Planom moraju biti obuhvaćene strategije, ciljevi i rizici organizacije koji su relevantni za određeni angažman.						
2201 – Uvjeti planiranja Pri planiranju angažmana unutarnji revizori u obzir moraju uzeti strategije i ciljeve aktivnosti koja se revidira, ključne rizike, primjerenost i učinkovitost upravljanja, upravljanja rizikom i kontrolnih procesa, prilike za znatno unaprjeđenje.						
2210 – Ciljevi angažmana Za svaki angažman moraju se utvrditi ciljevi.						
2220 – Opseg angažmana Utvrđeni opseg mora biti dovoljan kako bi se ispunili ciljevi angažmana.						
2230 – Raspoređivanje resursa za angažman Unutarnji revizori moraju odrediti odgovarajuće i dostatne resurse za ostvarenje ciljeva angažmana temeljeno na procjeni prirode i složenosti svakog angažmana, vremenskih ograničenja i raspoloživih resursa.						
2240 – Program rada angažmana Unutarnji revizori moraju izraditi i dokumentirati programe rada na temelju kojih se ostvaruju ciljevi angažmana.						
7.1.	2200 Zakon o SUK-u, čl. 33, st. 5 Pravilnik o UR, čl. 19, st. 4 Priručnik za UR	Izrađuje li se i dokumentira plan za svaku predloženu reviziju?				
7.2.	Priručnik za UR	Jesu li za svaki plan - prikupljene informacije o području, procesu, aktivnosti koja se revidira (u fazi obavljanja preliminarnih aktivnosti) - obavljena preliminarna procjena rizika - identificirane očekivane i postojeće kontrole?				
7.3.	2210 2220 2230 Pravilnik o UR, čl. 19, st. 4 Priručnik za UR	Uključuje li svaki plan ciljeve, opseg, vrijeme i raspodjelu resursa za obavljanje revizije?				
7.4.	2210.A2	Uzimaju li unutarnji revizori prilikom definiranja ciljeva revizije u obzir vjerojatnost - znatnijih grešaka - prijevare - neusklađenosti i - druge izloženosti?				
7.5.	2220 Priručnik za UR	Je li utvrđeni opseg dovoljan kako bi se ispunili ciljevi revizije?				
7.6.	2220.A1 Priručnik za UR	Jesu li revizijom obuhvaćeni - odgovarajući sustavi - evidencije - osoblje i - fizička imovina, uključujući i one pod nadzorom trećih strana (ako je primjenjivo)?				
7.7.	2240 Priručnik za UR	Jesu li unutarnji revizori izradili i dokumentirali program rada za svaku reviziju?				
7.8.	2240.A1 Priručnik za UR	Sadrži li program rada revizijske postupke i resurse potrebne za obavljanje revizije?				
7.9.	2200 2240.A1 Zakon o SUK-u, čl. 33. st. 5 Pravilnik o UR, čl. 19. st. 4 Priručnik za UR	Je li rukovoditelj UR odobrio plan i program revizije i njihove izmjene (ako ih je bilo)?				



Red. br.	Standardi Regulatorna	Pitanje	D	Dj	N	Ako je odgovor D (DA) – molimo navedite reference/dokaze koji podržavaju odgovor. Ako je odgovor Dj (Djelomično) ili N (NE) molimo navedite razloge neusklađenosti ili detalje o alternativnim mjerama.
Zaključak			√			
		Upoznati – iako su unutarnji revizori upoznati s područjima i pitanjima koja zahtijevaju daljnja poboljšanja, trenutno ne poduzimaju napore ili su propustili ostvariti većinu ili sve elemente Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisa koji uređuju unutarnju reviziju u Republici Hrvatskoj. Trenutno nema planova za rješavanje nedostataka.				
		Razvoj u tijeku - primijećeni su nedostaci u praksi za koje je procijenjeno da odstupaju od pojedinih dijelova Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisa koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, no ti nedostaci ne sprečavaju unutarnju reviziju u obavljanju aktivnosti na prihvatljiv način. U tijeku je izrada i provedba planova za rješavanje nedostataka.				
		Primijenjeno u praksi - postoji odgovarajući dokaz koji pokazuje da unutarnja revizija djeluje prema Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisima koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, uz neke mogućnosti za poboljšanje koje se daju u preporukama.				



Red. br.	Standardi Regulatora	Pitanje	D	Dj	N	Ako je odgovor D (DA) – molimo navedite reference/dokaze koji podržavaju odgovor Ako je odgovor Dj (Djelomično) ili N (NE) molimo navedite razloge neusklađenosti ili detalje o alternativnim mjerama.
2300 – Obavljanje angažmana						
Unutarnji revizori moraju utvrditi, analizirati, procijeniti i dokumentirati dovoljno informacija za postizanje ciljeva angažmana.						
2310 – Utvrđivanje informacija						
Unutarnji revizori moraju utvrditi informacije koje su dostatne, pouzdane, relevantne i korisne u svrhu postizanja ciljeva angažmana.						
8.1.	2310 Priručnik za UR	Jesu li unutarnji revizori identificirali - dostatne - pouzdane - relevantne i - korisne informacije u svrhu postizanja ciljeva revizije?				
2320 – Analiza i procjena						
Unutarnji revizori moraju svoje zaključke i rezultate angažmana temeljiti na odgovarajućim analizama i procjenama.						
8.2.	2320 Priručnik za UR	Jesu li unutarnji revizori proveli revizijske postupke (analitičke postupke, testiranje i intervjue) kako bi prikupili dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza temeljem kojih formuliraju nalaze?				
8.3.	2320 i Dodatne smjernice Priručnik za UR	Sadrže li revizijski nalazi sljedeće elemente – stvarno stanje, očekivano stanje, uzroke i posljedice?				
2330 – Dokumentiranje informacija						
Unutarnji revizori moraju dokumentirati dostatne, pouzdane, relevantne i korisne informacije kao podlogu rezultatima angažmana i zaključcima.						
8.4.	2330 Priručnik za UR	Je li rukovoditelj UR razvio interne radne postupke za dokumentiranje informacija koje su prikupljene tijekom obavljanja revizije?				
8.5.	Priručnik za UR	Primjenjuju li se navedeni postupci u praksi?				
8.6.	Priručnik za UR Pravilnik o UR, čl.20. st.1	Podržavaju li prikupljene informacije rezultate i zaključke revizije?				
8.7.	2330.A1 2330.A2 Interni pravilnik/ Predložak, čl. 16, st. 1 Priručnik za UR	Je li rukovoditelj UR u internim radnim postupcima definirao zahtjeve koji se odnose na čuvanje i pristup radnoj dokumentaciji?				
8.8.	Priručnik za UR	Primjenjuju li se ti postupci u praksi?				
2340 - Nadzor angažmana						
Provođenje angažmana mora se odgovarajuće nadzirati kako bi se zajamčilo postizanje ciljeva te osigurala kvaliteta i razvoj osoblja.						
8.9.	2340 Interni pravilnik/ Predložak, čl. 8, st. 1g Priručnik za UR	Je li rukovoditelj UR osigurao odgovarajući nadzor nad revizijom?				
8.10.	2340 Priručnik za UR	Osigurava li nadzor - da je revizija obavljena u skladu s opsegom i ciljevima - da su zaključci podržani dokazima i evidentirani?				
8.11.	2340 Priručnik za UR	Je li rukovoditelj UR prije izdavanja nacrta izvješća pregledao radnu dokumentaciju, kako bi se osiguralo da ista potkrepljuje zaključke, nalaze i mišljenje dano u izvješću te da su obavljene sve revizijske faze u procesu obavljanja revizije?				



Red. br.	Standardi Regulatora	Pitanje	D	Dj	N	Ako je odgovor D (DA) – molimo navedite reference/dokaze koji podržavaju odgovor Ako je odgovor Dj (Djelomično) ili N (NE) molimo navedite razloge neusklađenosti ili detalje o alternativnim mjerama.
Zaključak			√			
<p>Upoznati – iako su unutarnji revizori upoznati s područjima i pitanjima koja zahtijevaju daljnja poboljšanja, trenutno ne poduzimaju napore ili su propustili ostvariti većinu ili sve elemente Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisa koji uređuju unutarnju reviziju u Republici Hrvatskoj. Trenutno nema planova za rješavanje nedostataka.</p>						
<p>Razvoj u tijeku - primijećeni su nedostaci u praksi za koje je procijenjeno da odstupaju od pojedinih dijelova Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisa koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, no ti nedostaci ne sprečavaju unutarnju reviziju u obavljanju aktivnosti na prihvatljiv način. U tijeku je izrada i provedba planova za rješavanje nedostataka.</p>						
<p>Primijenjeno u praksi - postoji odgovarajući dokaz koji pokazuje da unutarnja revizija djeluje prema Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisima koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, uz neke mogućnosti za poboljšanje koje se daju u preporukama.</p>						



Red. br.	Standardi Regulatora	Pitanje	D	Dj	N	Ako je odgovor D (DA) – molimo navedite reference/dokaze koji podržavaju odgovor. Ako je odgovor Dj (Djelomično) ili N (NE) molimo navedite razloge neusklađenosti ili detalje o alternativnim mjerama.
2400 – Priopćavanje rezultata Unutarnji revizori moraju priopćavati rezultate angažmana.						
2410 – Kriteriji priopćavanja U priopćenjima moraju biti navedeni ciljevi, opseg i rezultati angažmana.						
2420 – Kvaliteta priopćavanja Priopćenja moraju biti točna, objektivna, jasna, jezgrovita, konstruktivna, potpuna i pravodobna.						
2430 - Navođenje „provedeno u skladu s Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje unutarnje revizije“ Navođenje da je angažman „proveden u skladu s Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje unutarnje revizije“ prikladno je jedino ako je potkrijepljeno rezultatima programa osiguranja kvalitete i unaprjeđenja.						
2440 – Distribucija rezultata Rukovoditelj UR mora priopćiti rezultate odgovarajućim stranama.						
9.1.	2400 Priručnik za UR	Jesu li revizijska izvješća pripremljena u skladu s predloškom iz Priručnika za UR?				
9.2.	2410 Priručnik za UR	Sadrži li revizijsko izvješće ciljeve, opseg i rezultate revizije?				
9.3.	2410.A1 Priručnik za UR	Sadrži li revizijsko izvješće primjenjive zaključke, preporuke i mišljenje?				
9.4.	Priručnik za UR	Je li u revizijskom izvješću izneseno jedno revizijsko mišljenje na razini cijele pojedinačne revizije i je li adekvatno objašnjeno?				
9.5.	Priručnik za UR	Jesu li preporuke određene i konkretne, realne i izvedive, troškovno prihvatljive te usmjerene na korekciju stanja i otklanjanje uzroka problema?				
9.6.	2410.A2 Priručnik za UR	Jesu li u revizijskim izvješćima istaknuti pozitivni aspekti revidiranog područja?				
9.7.	2420	Jesu li revizijska izvješća točna, objektivna, jasna, jezgrovita, konstruktivna, potpuna i pravodobna?				
9.8.	Priručnik za UR	Je li rukovoditelj UR pregledao i odobrio nacrt revizijskog izvješća?				
9.9.	Pravilnik o UR, čl. 20, st. 2 Priručnik za UR	Je li nacrt revizijskog izvješća raspravljen s revidiranim subjektom kako bi se postigla suglasnost o nalazima i preporukama, odnosno suglasnost o razini značajnosti nalaza?				
9.10.	Priručnik za UR	Sadrže li konačna revizijska izvješća plan djelovanja (ako je primjenjivo)?				
9.11.	Priručnik za UR	Slijedi li plan djelovanja zahtjeve navedene u Priručniku za UR?				
9.12.	2410.A3 Pravilnik o UR, čl. 20, st. 8 Interni pravilnik/ Predložak, čl. 20., st. 8 Priručnik za UR	Je li internim radnim postupcima predviđeno dostavljanje rezultata revizije trećim stranama te ograničenje u pogledu distribucije rezultata?				
9.13.	Pravilnik o UR, čl. 20, st. 6 Priručnik za UR	Je li rukovoditelj UR pregledao i odobrio konačno revizijsko izvješće?				
9.14.	2440 Pravilnik o UR, čl. 20, st. 6,7,8 Interni pravilnik/ Predložak, čl. 20, st. 8 Priručnik za UR	Dostavljaju li se revizijska izvješća odgovornoj osobi institucije, rukovoditeljima revidiranih subjekata i ostalim zainteresiranim stranama vezanim za područja revizije?				
9.15.	2440 2330.A1 Interni pravilnik/ Predložak, čl.	Ako je revizijsko izvješće potrebno dostaviti tijelima izvan institucije, postoji li dokaz da se: - konzultiralo s rukovodstvom/odgovornom				



Red. br.	Standardi Regulatorna	Pitanje	D	Dj	N	Ako je odgovor D (DA) – molimo navedite reference/dokaze koji podržavaju odgovor. Ako je odgovor Dj (Djelomično) ili N (NE) molimo navedite razloge neusklađenosti ili detalje o alternativnim mjerama.
	20, st. 8	osobom institucije - nadzirala dostava izvješća (ograničeno korištenje izvješća) - procijenio potencijalni rizik za instituciju?				
9.16.	2430 Priručnik za UR	Je li u pojedinačno revizijskom izvješću navedeno da je revizija “provedena u skladu s Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje unutarnje revizije”?				
Zaključak			v			
Upoznati – iako su unutarnji revizori upoznati s područjima i pitanjima koja zahtijevaju daljnja poboljšanja, trenutno ne poduzimaju napore ili su propustili ostvariti većinu ili sve elemente Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisa koji uređuju unutarnju reviziju u Republici Hrvatskoj. Trenutno nema planova za rješavanje nedostataka.						
Razvoj u tijeku - primijećeni su nedostaci u praksi za koje je procijenjeno da odstupaju od pojedinih dijelova Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisa koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, no ti nedostaci ne sprečavaju unutarnju reviziju u obavljanju aktivnosti na prihvatljiv način. U tijeku je izrada i provedba planova za rješavanje nedostataka.						
Primijenjeno u praksi - postoji odgovarajući dokaz koji pokazuje da unutarnja revizija djeluje prema Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisima koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, uz neke mogućnosti za poboljšanje koje se daju u preporukama.						



Red. br.	Standardi Regulatora	Pitanje	D	Dj	N	Ako je odgovor D (DA) – molimo navedite reference/dokaze koji podržavaju odgovor. Ako je odgovor Dj (Djelomično) ili N (NE) molimo navedite razloge neusklađenosti ili detalje o alternativnim mjerama.
2500 – Praćenje postupanja s rezultatima						
Rukovoditelj UR mora uspostaviti i održavati sustav za praćenje postupanja s rezultatima angažmana koji su priopćeni rukovodstvu.						
10.1.	2500 Zakon o SUK-u, čl. 36. st. 1c Pravilnik o UR, čl. 20, st. 9 Interni pravilnik/Predložak, čl. 8., st. 1h, čl. 10, st. 3 Priručnik za UR	Je li rukovoditelj UR uspostavio postupak za praćenje provedbe preporuka kojim se prati i osigurava da su postupci koje je odredilo rukovodstvo učinkovito provedeni?				
10.2.	Priručnik za UR	Jesu li aktivnosti vezane uz praćenje provedbe preporuka adekvatno dokumentirane?				
10.3.	Interni pravilnik/ Predložak, čl. 10, st. 4 Priručnik za UR	Je li uspostavljena baza podataka o statusu provedbe preporuka? Ažurira li se uspostavljena baza?				
10.4.	Zakon o SUK-u, čl. 34. st. 2 Pravilnik o UR, čl. 20, st. 9 Interni pravilnik/Predložak, čl. 8, st. 1, čl. 10, st. 5 Priručnik za UR	Izvešćuje li rukovoditelj UR odgovornu osobu institucije o statusu provedbe preporuka?				
10.5.	Interni pravilnik/ Predložak, čl. 11, st. 4 Priručnik za UR	Prikuplja li unutarnja revizija informacije od rukovoditelja ustrojstvenih jedinica institucije i institucija iz nadležnosti o iskazanim učincima koji su postignuti provedbom preporuka i jačanjem sustava unutarnjih kontrola temeljem kojih unutarnja revizija može mjeriti svoju dodanu vrijednost?				
Zaključak			v			
Upoznati – iako su unutarnji revizori upoznati s područjima i pitanjima koja zahtijevaju daljnja poboljšanja, trenutno ne poduzimaju napore ili su propustili ostvariti većinu ili sve elemente Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisa koji uređuju unutarnju reviziju u Republici Hrvatskoj. Trenutno nema planova za rješavanje nedostataka.						
Razvoj u tijeku - primijećeni su nedostaci u praksi za koje je procijenjeno da odstupaju od pojedinih dijelova Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisa koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, no ti nedostaci ne sprečavaju unutarnju reviziju u obavljanju aktivnosti na prihvatljiv način. U tijeku je izrada i provedba planova za rješavanje nedostataka.						
Primijenjeno u praksi - postoji odgovarajući dokaz koji pokazuje da unutarnja revizija djeluje prema Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisima koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, uz neke mogućnosti za poboljšanje koje se daju u preporukama.						



Red. br.	Standardi Regulatora	Pitanje	D	Dj	N	Ako je odgovor D (DA) – molimo navedite reference/dokaze koji podržavaju odgovor. Ako je odgovor Dj (Djelomično) ili N (NE) molimo navedite razloge neusklađenosti ili detalje o alternativnim mjerama.
2600 – Priopćavanje odluke o prihvaćanju rizika						
Kad rukovoditelj UR zaključi da je rukovodstvo preuzelo stupanj rizika koji organizaciji može biti neprihvatljiv, mora o tome razgovarati s odgovornom osobom institucije. Ako rukovoditelj UR utvrdi da problem neprihvatljivosti rizika nije riješen, mora o tome obavijestiti revizorski odbor.						
11.1.	2600	U slučaju kada revidirani subjekt ne prihvaća preporuke, je li jasno navedeno zašto preporuke nisu prihvaćene?				
11.2.	2600	Je li rukovoditelj UR obavijestio odgovornu osobu institucije u slučaju da je rukovodstvo preuzelo stupanj rizika koji nije prihvatljiv za instituciju?				
Zaključak			v			
Upoznati – iako su unutarnji revizori upoznati s područjima i pitanjima koja zahtijevaju daljnja poboljšanja, trenutno ne poduzimaju napore ili su propustili ostvariti većinu ili sve elemente Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisa koji uređuju unutarnju reviziju u Republici Hrvatskoj. Trenutno nema planova za rješavanje nedostataka.						
Razvoj u tijeku - primijećeni su nedostaci u praksi za koje je procijenjeno da odstupaju od pojedinih dijelova Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisa koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, no ti nedostaci ne sprečavaju unutarnju reviziju u obavljanju aktivnosti na prihvatljiv način. U tijeku je izrada i provedba planova za rješavanje nedostataka.						
Primijenjeno u praksi - postoji odgovarajući dokaz koji pokazuje da unutarnja revizija djeluje prema Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje unutarnje revizije te propisima koji uređuju obavljanje unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj, uz neke mogućnosti za poboljšanje koje se daju u preporukama.						



Sveukupan pregled zaključaka prema standardima

Standard	Naziv standarda	("√")		
		Upoznati	Razvoj u tijeku	Primijenjeno u praksi
1000	Svrha, ovlasti i odgovornosti			
1100	Neovisnost i objektivnost			
1200	Stručnost i dužna profesionalna pažnja			
1300	Program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja			
2000	Upravljanje funkcijom unutarnje revizije			
2100	Priroda posla			
2200	Planiranje angažmana			
2300	Obavljanje angažmana			
2400	Priopćavanje rezultata			
2500	Praćenje postupanja s rezultatima			
2600	Priopćavanje odluke o prihvaćanju rizika			