

Spis treści

WSTĘP	11
-------------	----

Część I

Ogólne zasady audytu wewnętrznego i kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych	13
--	----

1. OGÓLNE ZAGADNIENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO.....	15
--	----

<i>Halina Szymańska</i>	15
1.1. Istota audytu wewnętrznego	15
1.2. Podmiotowy i przedmiotowy zakres audytu wewnętrznego	23
1.3. Rodzaje audytu wewnętrznego	29
1.4. Kryteria oceny stosowane na potrzeby audytu wewnętrznego	33
Warto zapamiętać	38
Literatura	39

2. Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych	40
--	----

Teresa Kiziukiewicz, Halina Szymańska

2.1. Istota kontroli zarządczej	40
2.2. Elementy systemu kontroli zarządczej	45
2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych.....	52
2.4. Relacje między kontrolą zarządczą i audytem wewnętrznym.....	59
Warto zapamiętać	64
Literatura	65

3. REGULACJE W ZAKRESIE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI ZARZĄDCZEJ.....	66
<i>Waldemar Gos</i>	
3.1. Standardy audytu wewnętrznego i kontroli zarządczej	66
3.2. Kodeks etyki audytora wewnętrznego	86
3.3. Akty prawne w zakresie audytu wewnętrznego i kontroli zarządczej w Polsce	88
3.4. Polski system audytu wewnętrznego	95
Warto zapamiętać	99
Literatura	99
4. RYZYKO I JEGO ANALIZA NA POTRZEBY AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI ZARZĄDCZEJ.....	101
<i>Tomasz Kufel</i>	
4.1. Istota i rodzaje ryzyka	101
4.2. Identyfikacja czynników ryzyka	107
4.3. Obszary ryzyka	110
4.4. Kryteria oceny ryzyka	113
4.5. Metody analizy ryzyka	117
Warto zapamiętać	131
Literatura	132
5. PLANOWANIE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO A SYSTEM KONTROLI ZARZĄDCZEJ.....	133
<i>Halina Szymańska</i>	
5.1. Analiza potrzeb audytu	133
5.2. Strategiczne planowanie audytu wewnętrznego.....	138
5.3. Elementy rocznego planu audytu wewnętrznego	140
5.4. Program zadania audytowego	145
Warto zapamiętać	152
Literatura	153
6. NARZĘDZIA I METODY STOSOWANE W BADANIACH AUDYTOWYCH I KONTROLNYCH	154
<i>Teresa Kiziukiewicz</i>	
6.1. Charakterystyka narzędzi i metod badawczych przydatnych w audycie i kontroli	154
6.2. Narzędzia i metody badawcze przydatne na wstępnym etapie audytu ..	159
6.3. Techniki audytu właściwego	171

6.4. Wykorzystanie metod analitycznych na potrzeby audytu wewnętrznego i kontroli	194
Warto zapamiętać	212
Literatura	213
7. ZADANIE AUDYTOWE W ŚRODOWISKU KONTROLI ZARZĄDCZEJ	218
<i>Bożena Nadolna</i>	
7.1. Uwarunkowania wyboru zadania audytowego	218
7.2. Procedury badania audytowego	223
7.3. Dokumentacja audytu wewnętrznego	231
7.4. Dokumentacja robocza zadania audytowego – studium przypadku	244
Warto zapamiętać	253
Literatura	253
8. SPRAWOZDAWCZOŚĆ W ZAKRESIE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI ZARZĄDCZEJ	254
<i>Waldemar Gos</i>	
8.1. Narada zamykająca	254
8.2. Raport (sprawozdanie) z zadania audytowego	258
8.3. Zalecenia z audytu wewnętrznego (mapa ryzyka)	267
8.4. Sprawozdanie z wykonania rocznego planu audytu wewnętrznego	270
8.5. Czynności sprawdzające wykonanie zaleceń z przeprowadzonego audytu wewnętrznego	277
8.6. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej	279
Warto zapamiętać	284
Literatura	285
9. ORGANIZACJA DZIAŁU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO	287
<i>Halina Szymańska</i>	
9.1. Komórka audytu wewnętrznego w strukturze organizacyjnej jednostki .	287
9.2. Organizacja pracy w komórce audytu wewnętrznego	293
9.3. Wymagania kwalifikacyjne wobec audytora wewnętrznego	297
9.4. Obowiązki i uprawnienia audytora wewnętrznego	303
9.5. Współpraca audytora wewnętrznego z otoczeniem wewnętrznym i zewnętrznym	305
Warto zapamiętać	307
Literatura	308

Część II

Wybrane obszary audytu wewnętrznego	325
-------------------------------------	-----

10. SYSTEM KONTROLI ZARZĄDCZEJ JAKO SZCZEGÓLNY OBSZAR AUDYTU	327
---	------------

Teresa Kiziukiewicz, Kazimierz Sawicki

10.1. Rozpoznanie i wstępna ocena systemu kontroli zarządczej jednostki sektora finansów publicznych	327
10.2. Audyt funkcjonowania systemu kontroli zarządczej – czynniki oddziałujące na skuteczność kontroli zarządczej	333
10.3. Wykorzystanie informacji zawartych w kwestionariuszu samooceny do badania funkcjonowania kontroli zarządczej	341
Warto zapamiętać	350
Literatura	352

11. AUDYT ZARZĄDZANIA ZASOBAMI INFORMATYCZNYMI W WARUNKACH FUNKCJONOWANIA KONTROLI ZARZĄDCZEJ	353
--	------------

Bożena Nadolna

11.1. Istota audytu systemów informatycznych	353
11.2. Procedury audytu zarządzania zasobami informatycznymi	360
11.3. Narzędzia wspomagające audyt systemów informatycznych	368
11.4. Bezpieczeństwo systemów informatycznych jako szczególny obszar audytu wewnętrznego	371
11.5. Przykład realizacji zadania audytowego w zakresie bezpieczeństwa systemów informatycznych	375
11.6. Wykorzystanie audytu wewnętrznego do oceny mechanizmów kontroli zarządczej w zakresie zarządzania zasobami informatycznymi	383
Warto zapamiętać	387
Literatura	388

12. AUDYT SYSTEMU KADR I WYNAGRODZEŃ	389
---	------------

Halina Szymańska

12.1. Wewnętrzne akty normatywne w zakresie kadr i wynagrodzeń	389
12.2. Audyt rekrutacji i zatrudniania pracowników	392
12.3. Akta osobowe i ich audyt	396
12.4. Audyt czasu pracy	399
12.5. Audyt systemu wynagrodzeń	407
Warto zapamiętać	429
Literatura	430

13. AUDYT PROJEKTÓW WSPÓŁFINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW ZAGRANICZNYCH A KONTROLA ZARZĄDCZA.....

434

Bożena Nadolna

13.1. Przedmiot i podmiot audytu projektów współfinansowanych ze środków zagranicznych.....	434
13.2. Regulacje prawne dotyczące audytu funduszy unijnych.....	442
13.3. Procedury audytu wewnętrznego zarządzania funduszami ze źródeł zagranicznych.....	447
13.4. Przykładowe dokumenty robocze dla wybranych obszarów audytu funduszy ze źródeł zagranicznych.....	457
13.5. Relacje między kontrolą zarządczą a audytem projektów współfinansowanych ze źródeł zagranicznych.....	469
Warto zapamiętać.....	472
Literatura.....	472

14. AUDYT FINANSOWY W SYSTEMIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ.....

474

Kazimierz Sawicki

14.1. Sprawozdania finansowe i budżetowe jako podstawa audytu wewnętrznego i kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych.....	475
14.2. Zasady audytu finansowego.....	500
14.3. Audyt aktywów i pasywów.....	507
14.4. Audyt wewnętrzny w zakresie rachunku zysków i strat.....	517
14.5. Audyt zmian w funduszu jednostki.....	523
Warto zapamiętać.....	525
Literatura.....	527