

---

# Spis treści

|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>Wykaz skrótów</b> | 9 |
|----------------------|---|

|              |    |
|--------------|----|
| <b>Wstęp</b> | 11 |
|--------------|----|

## ROZDZIAŁ 1

|                                                   |    |
|---------------------------------------------------|----|
| <b>Pojęcie i klasyfikacja audytu wewnętrznego</b> | 13 |
|---------------------------------------------------|----|

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| 1.1. Geneza audytu wewnętrznego             | 13 |
| 1.2. Przegląd definicji audytu wewnętrznego | 19 |
| 1.3. Klasyfikacja audytu wewnętrznego       | 27 |
| 1.4. Ewolucja audytu wewnętrznego           | 38 |

## ROZDZIAŁ 2

|                                              |    |
|----------------------------------------------|----|
| <b>Rozwój audytu wewnętrznego na świecie</b> | 47 |
|----------------------------------------------|----|

|                                                          |    |
|----------------------------------------------------------|----|
| 2.1. Aktualne i perspektywiczne cele audytu wewnętrznego | 47 |
| 2.2. Główne obszary zainteresowania audytu wewnętrznego  | 51 |
| 2.3. Kwalifikacje audytorów wewnętrznych                 | 59 |
| 2.4. Ocena efektywności audytu wewnętrznego              | 71 |

## ROZDZIAŁ 3

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| <b>Funkcje audytu wewnętrznego</b> | 77 |
|------------------------------------|----|

|                                                |    |
|------------------------------------------------|----|
| 3.1. Filozofia audytu wewnętrznego             | 77 |
| 3.2. Zadania audytu wewnętrznego               | 81 |
| 3.3. Usługi doradcze audytu wewnętrznego       | 87 |
| 3.4. Certyfikacja zawodu audytora wewnętrznego | 92 |

ROZDZIAŁ 4

|                                                                                        |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Wpływ wytycznych Unii Europejskiej na wprowadzenie audytu wewnętrznego w Polsce</b> | 99  |
| 4.1. Wytyczne unijne w sprawie kontroli finansów publicznych                           | 99  |
| 4.2. Regulacje prawne audytu wewnętrznego                                              | 104 |
| 4.3. Organizacja audytu wewnętrznego                                                   | 109 |

ROZDZIAŁ 5

|                                                                                          |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Powiązania między audytem wewnętrznym a kontrolą wewnętrzną i audytem zewnętrznym</b> | 115 |
| 5.1. Zasady działania audytu wewnętrznego                                                | 115 |
| 5.2. Audyt wewnętrzny a kontrola wewnętrzna                                              | 120 |
| 5.3. Relacje między audytem wewnętrznym i zewnętrznym                                    | 128 |

ROZDZIAŁ 6

|                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Zakres zastosowań audytu wewnętrznego</b>                   | 134 |
| 6.1. Audyt wewnętrzny jako element corporate governance        | 134 |
| 6.2. Audyt wewnętrzny jako źródło monitoringu przedsiębiorstwa | 141 |
| 6.3. Outsourcing audytu wewnętrznego                           | 146 |

ROZDZIAŁ 7

|                                                        |     |
|--------------------------------------------------------|-----|
| <b>Audytor wewnętrzny doradcą kierownika jednostki</b> | 156 |
| 7.1. Sylwetka zawodowa audytora wewnętrznego           | 156 |
| 7.2. Cechy audytora wewnętrznego                       | 162 |
| 7.3. Zakres obowiązków audytora wewnętrznego           | 170 |

ROZDZIAŁ 8

|                                                                                       |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Standardy audytu wewnętrznego</b>                                                  | 175 |
| 8.1. Standardy kontroli wewnętrznej podstawą tworzenia standardów audytu wewnętrznego | 175 |
| 8.2. Międzynarodowe Standardy Audytu Wewnętrznego                                     | 188 |
| 8.3. Krajowe wytyczne w sprawie metodyki audytu wewnętrznego                          | 192 |

## ROZDZIAŁ 9

**Zastosowanie analizy ryzyka w audycie wewnętrznym** 201

- 9.1. Pojęcie i identyfikacja ryzyka 201
- 9.2. Metody oceny ryzyka 214
- 9.3. Zarządzanie ryzykiem jako element czynności doradczych audytora wewnętrznego 228

## ROZDZIAŁ 10

**Metodyka prac audytowych** 241

- 10.1. Planowanie zadań audytowych 241
- 10.2. Realizacja zadań audytowych 244
- 10.3. Sprawozdanie z zadania audytowego 247

## ROZDZIAŁ 11

**Przyszłość audytu wewnętrznego** 250

- 11.1. Czynniki kształtujące rozwój audytu wewnętrznego 250
- 11.2. Nowe zadania audytu wewnętrznego 257
- 11.3. Wyzwania stojące przed audytem wewnętrznym 260

**Bibliografia** 269**Spis schematów** 276**Spis tabel** 278

## ZAŁĄCZNIK 1

**Karta audytu wewnętrznego w Gminie Miasto Szczecin** 280

## ZAŁĄCZNIK 2

**Księga procedur audytu wewnętrznego w Gminie Miasto Szczecin** 287

ZAŁĄCZNIK 3

|                                           |     |
|-------------------------------------------|-----|
| <b>Program zadania audytowego nr 3/17</b> | 342 |
|-------------------------------------------|-----|

ZAŁĄCZNIK 4

|                                                   |     |
|---------------------------------------------------|-----|
| <b>Lista kontrolna zadania audytowego nr 3/17</b> | 344 |
|---------------------------------------------------|-----|

ZAŁĄCZNIK 5

|                                                                   |     |
|-------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Sprawozdanie z przeprowadzonego zadania audytowego nr 3/17</b> | 347 |
|-------------------------------------------------------------------|-----|

ZAŁĄCZNIK 6

|                                                                             |     |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Wykaz materiałów zawartych w tomie akt bieżących audytu zadania 3/17</b> | 352 |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----|