

Spis treści

Wstęp 9

Część I

Ogólne zasady audytu wewnętrznego
w jednostkach sektora finansów publicznych 11

1. OGÓLNE ZAGADNIENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO 13

Halina Szymańska

1.1. Istota audytu wewnętrznego 13

1.2. Podmiotowy i przedmiotowy zakres audytu wewnętrznego 21

1.3. Rodzaje audytu wewnętrznego 27

1.4. Audyt wewnętrzny a kontrola zarządcza 31

2. REGULACJE W ZAKRESIE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO 40

Waldemar Gos

2.1. Międzynarodowe standardy audytu wewnętrznego 40

2.2. Kodeks etyki audytora wewnętrznego 56

2.3. Akty prawne w zakresie audytu wewnętrznego w Polsce 59

2.4. Polski system audytu wewnętrznego 65

**3. RYZYKO I JEGO ANALIZA NA POTRZEBY AUDYTU
WEWNĘTRZNEGO 72**

Tomasz Kufel

3.1. Istota i rodzaje ryzyka 72

3.2. Identyfikacja czynników ryzyka 78

3.3. Obszary ryzyka	82
3.4. Kryteria oceny ryzyka.	84
3.5. Metody analizy ryzyka	88
4. PLANOWANIE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO	104
<i>Halina Szymańska</i>	
4.1. Analiza potrzeb audytu	104
4.2. Strategiczne planowanie audytu wewnętrznego.	109
4.3. Elementy rocznego planu audytu wewnętrznego	111
4.4. Program zadania audytowego	116
5. TECHNIKI BADANIA AUDYTOWEGO	125
<i>Teresa Kiziukiewicz</i>	
5.1. Charakterystyka technik badania audytowego	125
5.2. Techniki przydatne na wstępnym etapie audytu	130
5.3. Techniki audytu właściwego	142
5.4. Wykorzystanie metod badań analitycznych na potrzeby audytu wewnętrznego	165
6. TRYB PRZEPROWADZANIA ZADANIA AUDYTOWEGO	189
<i>Bożena Nadolna</i>	
6.1. Wybór zadania audytowego	189
6.2. Procedury badania audytowego	192
6.3. Dokumentacja audytu wewnętrznego	199
6.4. Dokumentacja robocza zadania audytowego – studium przypadku. . .	212
7. SPRAWOZDAWCZOŚĆ W ZAKRESIE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO.	224
<i>Waldemar Gos</i>	
7.1. Narada zamykająca	224
7.2. Raport (sprawozdanie) z zadania audytowego	228
7.3. Zalecenia z audytu wewnętrznego (mapa ryzyka)	236
7.4. Sprawozdanie z wykonania rocznego planu audytu wewnętrznego . . .	239
7.5. Czynności sprawdzające audyt wewnętrzny.	246

8. ORGANIZACJA DZIAŁU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO 250*Halina Szymańska*

- 8.1. Komórka audytu wewnętrznego
w strukturze organizacyjnej jednostki 250
- 8.2. Organizacja pracy w komórce audytu wewnętrznego 256
- 8.3. Wymagania wobec audytora wewnętrznego 260
- 8.4. Obowiązki i uprawnienia audytora wewnętrznego 266
- 8.5. Współpraca audytora wewnętrznego z otoczeniem 268

Część II**Wybrane obszary audytu wewnętrznego 289****9. AUDYT SYSTEMU KONTROLI ZARZĄDCZEJ 291***Teresa Kiziukiewicz, Kazimierz Sawicki*

- 9.1. Istota systemu kontroli zarządczej 291
- 9.2. Wstępna ocena jakości systemu kontroli zarządczej przez audytora. . . 298
- 9.3. Audyt funkcjonowania systemu kontroli zarządczej 304

10. AUDYT ZARZĄDZANIA ZASOBAMI INFORMATYCZNYMI . . 313*Bożena Nadolna*

- 10.1. Istota audytu systemów informatycznych 313
- 10.2. Procedury audytu systemów informatycznych 320
- 10.3. Narzędzia wspomagające audyt systemów informatycznych 328
- 10.4. Bezpieczeństwo systemów informatycznych
jako szczególnie obszary audytu wewnętrznego 331
- 10.5. Przykład realizacji zadania audytowego
w zakresie bezpieczeństwa systemów informatycznych 335

11. AUDYT SYSTEMU KADR I WYNAGRODZEŃ 345*Halina Szymańska*

- 11.1. Wewnętrzne akty normatywne w zakresie kadr i wynagrodzeń 345
- 11.2. Audyt rekrutacji i zatrudniania pracowników 348
- 11.3. Akta osobowe i ich audyt 352
- 11.4. Audyt czasu pracy 355
- 11.5. Audyt systemu wynagrodzeń 363

**12. AUDYT PROJEKTÓW WSPÓŁFINANSOWANYCH
ZE ŚRODKÓW ZAGRANICZNYCH. 390***Bożena Nadolna*

- 12.1. Przedmiot i podmiot audytu projektów współfinansowanych
ze środków zagranicznych 390
- 12.2. Regulacje prawne dotyczące audytu funduszy unijnych 398
- 12.3. Procedury audytu wewnętrznego 403
- 12.4. Przykładowe dokumenty robocze dla wybranych obszarów
audytu funduszy ze źródeł zagranicznych 413

13. AUDYT FINANSOWY. 427*Kazimierz Sawicki*

- 13.1. Sprawozdanie finansowe i budżetowe
jako podstawa audytu wewnętrznego 427
- 13.2. Zasady audytu finansowego. 452
- 13.3. Audyt w zakresie pozycji bilansu. 458
- 13.4. Audyt wewnętrzny w zakresie rachunku zysków i strat 468
- 13.5. Audyt zmian w funduszu jednostki 474