

Audyt wewnętrzny : teoria i zastosowanie / Kazimiera Winiarska. – Stan prawny na 1 lipca 2017 r. – Warszawa, 2017

Spis treści

Wykaz skrótów	9
Wstęp	11
ROZDZIAŁ 1	
Pojęcie i klasyfikacja audytu wewnętrznego	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	
Rozwój audytu wewnętrznego na świecie	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	
Funkcje audytu wewnętrznego	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	
Wpływ wytycznych Unii Europejskiej na wprowadzenie audytu wewnętrznego w Polsce	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	
Powiązania między audytem wewnętrznym a kontrolą wewnętrzną i audytem zewnętrznym	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

Zakres zastosowań audytu wewnętrznego 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

Audytór wewnętrzny doradcą kierownika jednostki 156

7.1. Sylwetka zawodowa audytora wewnętrznego 156

7.2. Cechy audytora wewnętrznego 162

7.3. Zakres obowiązków audytora wewnętrznego 170

ROZDZIAŁ 8

Standardy audytu wewnętrznego 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

Program zadania audytowego nr 3/17 342

ZAŁĄCZNIK 4

Lista kontrolna zadania audytowego nr 3/17 344

ZAŁĄCZNIK 5

Sprawozdanie z przeprowadzonego zadania audytowego nr 3/17 347

ZAŁĄCZNIK 6

Wykaz materiałów zawartych w tomie akt bieżących audytu zadania 3/17 352

oprac. BPK