

Audyt i kontrola zarządcza : analiza wybranych zagadnień / redakcja naukowa Izabela Zawislińska, Maciej Rysiński. – Wydanie I. – Warszawa, 2020

Spis treści

Izabela Zawislińska

Wstęp	9
--------------	----------

Ewelina Belina

1 Rola audytu wewnętrznego w ocenie ryzyka w podmiotach sektora ubezpieczeniowego	11
Wprowadzenie	11
1.1. Proces zarządzania ryzykiem	12
1.2. Rola audytu wewnętrznego w zarządzaniu ryzykiem według regulacji Dyrektywy Wypłacalność II	15
Podsumowanie	18

Katarzyna Borkowska

2 System kontroli wewnętrznej na przykładzie firmy doradczej pozyskującej fundusze UE	19
Wprowadzenie	19
2.1. System kontroli wewnętrznej a wielkość firmy	20
2.2. Opis systemu kontroli wewnętrznej w firmie ABC	21
2.3. Analiza ryzyka w firmie ABC	24
Podsumowanie	28

Ewa Brutkowska

3 Organizacja i procedury komórki audytu wewnętrznego w jednostce samorządu terytorialnego	31
Wprowadzenie	31
3.1. Organizacja komórki audytu wewnętrznego w JST - podstawy prawne	32
3.2. Procedury komórki audytu wewnętrznego określone przepisami prawa	33
3.3. Organizacja i procedury komórki audytu wewnętrznego na przykładzie gminy Sulejówek	34
Podsumowanie	36

Anna Frąckiewicz

4 Rola zarządzającego komórką audytu i kontroli w organizacji na przykładzie spółki z branży energetycznej	39
Wprowadzenie	39
4.1. Rola zarządzającego komórką audytu i kontroli	39
Podsumowanie	45

Helena Fuśnik

5 Problemy etycznego postępowania w zakresie kontroli zarządczej **47**

Wprowadzenie	47
5.1. Pojęcie i rola etyki	48
5.2. Definicja, zadania i standardy kontroli zarządczej a wartości etyczne	49
5.3. Przykładowe narzędzia i systemy wspomagające przestrzeganie wartości etycznych	50
Podsumowanie	54

Mateusz Gnela

6 Charakterystyka audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Krakowa **57**

Wprowadzenie	57
6.1. Uwarunkowania prawne	57
6.2. Karta Audytu Wewnętrznego	59
6.3. Roczny Plan Audytu Wewnętrznego i sprawozdanie z jego wykonania	61
6.4. Kontrola zarządcza	63
6.5. Komitet Audytu	64
Podsumowanie	64

Michał Hackiewicz

7 Wystąpienie pokontrolne i informacja o wynikach kontroli jako źródła informacji zarządczej dla podmiotu kontrolowanego przez Najwyższą Izbę Kontroli **67**

Wprowadzenie	67
7.1. Uwarunkowania prawne informacji zarządczej	68
7.2. Akty własne NIK	70
7.3. Analiza studiów przypadków	72
Podsumowanie	75

Konrad Kobyłko

8 Wartości etyczne w działalności Najwyższej Izby Kontroli **77**

Wprowadzenie	77
8.1. Etyka zawodowa	77
8.2. Źródła wartości etycznych w Najwyższej Izbie Kontroli	79
8.3. Kodeks etyczny jako element kontroli zarządczej	81
8.4. Wspólne wartości Najwyższej Izby Kontroli	81
8.5. Zasady postępowania etycznego Najwyższej Izby Kontroli	85
Podsumowanie	90

Natalia Maria Neumann

9 Audyt projektów unijnych **91**

Wprowadzenie	91
--------------	----

9.1. Co to są fundusze unijne i budżet UE?	92
9.2. Projekty unijne	92
9.3. Audyt zewnętrzny projektów unijnych - cel badania	94
9.4. Różnice pomiędzy audytem wewnętrznym a audytem zewnętrznym	95
Podsumowanie	95

Ewelina Nowińska

10 Manipulacje wynikiem finansowym - wybrane metody	97
Wprowadzenie	97
10.1. Negatywne techniki księgowe wpływające na wynik finansowy	98
Podsumowanie	104

Justyna Pachucka-Trochimiak

11 Kontrole zarządcze jako narzędzie zapewnienia prawidłowego funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020	107
Wprowadzenie	107
11.1. Kontrole zarządcze w ramach RPOWP 2014-2020	109
11.2. Kontrole zarządcze w nowej perspektywie finansowej (2021 -2027)	114
Podsumowanie	115

Michał Paweła

12 Podejście do wyznaczania celów, zadań i ryzyka w administracji publicznej na przykładzie wybranych modeli	119
Wprowadzenie	119
12.1. PMC - drzewo problemów i drzewo celów	120
12.2. MBO - zarządzanie przez cele	123
12.3. „Burza mózgów”	126
Podsumowanie	127

Małgorzata Powalka-Jekielek

13 Organizacja i procedury audytu w uniwersalnym banku komercyjnym	129
Wprowadzenie	129
13.1. Obszary działalności banku komercyjnego	129
13.2. Departament audytu wewnętrznego - umiejscowienie w strukturze organizacji i schemat działania	130
13.3. Regulacje wewnętrzne i zewnętrzne	132
Podsumowanie	135

Tomasz Radko

14 Wymogi etyczne i osobowościowe wobec osób pracujących w komórkach audytu i kontroli	137
Wprowadzenie	137
14.1. Ogólne uwarunkowania i postawy etyczne w procesie audytu	137
14.2. Kodeksy etyki	139

Podsumowanie	143
--------------	-----

Beata Stephenson

15 Problematyka kontroli zarządczej w ujęciu Najwyższej Izby Kontroli	145
Wprowadzenie	145
15.1. Geneza i pojęcie kontroli zarządczej	145
15.2. Seminarium NIK o kontroli zarządczej	151
15.3. Ustalenia kontroli NIK w zakresie kontroli zarządczej	152
Podsumowanie	156

oprac. BPK