

Spis treści

Wstęp	9
CZĘŚĆ I. KONTROLA – ISTOTA, CELE, FUNKCJE I RODZAJE	11
Rozdział 1	
Geneza, istota i podział kontroli	12
1.1. Geneza znaczenia kontroli	12
1.2. Pojęcie kontroli	14
1.3. Rodzaje i formy kontroli	17
Rozdział 2	
Cele i funkcje oraz kryteria ocen kontrolnych	25
2.1. Cele i funkcje kontroli	25
2.2. Kryteria ocen kontrolnych	27
2.3. Metody kontroli	30
CZĘŚĆ II. KONTROLA WEWNĘTRZNA	35
Rozdział 3	
Istota, funkcje i rodzaje kontroli wewnętrznej	36
3.1. Definicja kontroli wewnętrznej	36
3.2. Istota i sposób prowadzenia kontroli wewnętrznej	37
3.3. Rodzaje i funkcje kontroli wewnętrznej	40
Rozdział 4	
System, modele i dokumentacja kontroli wewnętrznej	42
4.1. System kontroli wewnętrznej	42
4.2. Modele kontroli wewnętrznej	44
4.3. Dokumenty dotyczące wykonywania kontroli wewnętrznej	49

CZĘŚĆ III. KONTROLA ZARZĄDCZA 59

Rozdział 5

Istota, cele i ocena ryzyka – elementy kontroli zarządczej 60

5.1. Pojęcie kontroli zarządczej 60

5.2. Cele kontroli zarządczej 61

5.3. Ocena ryzyka, jako element kontroli zarządczej 67

Rozdział 6

Standardy i poziomy kontroli zarządczej 76

6.1. Międzynarodowe standardy kontroli zarządczej – modele kontroli zarządczej 76

6.2. Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych 85

6.3. Poziomy kontroli zarządczej 91

CZĘŚĆ IV. AUDYT WEWNĘTRZNY 93

Rozdział 7

Pojęcie i klasyfikacja audytu wewnętrznego 94

7.1. Geneza powstania audytu wewnętrznego 94

7.2. Definicyjne ujęcie audytu wewnętrznego w świetle różnych regulacji 99

7.3. Klasyfikacja i podział audytu wewnętrznego w świetle różnych ujęć 103

Rozdział 8

Standardy i wytyczne, czyli prawne regulacje audytu wewnętrznego 112

8.1. Krajowe regulacje prawne wytyczne audytu wewnętrznego 112

8.2. Znaczenie standardów kontroli wewnętrznej w procesie kształtowania standardów audytu wewnętrznego 119

8.3. Międzynarodowe standardy audytu wewnętrznego 120

Rozdział 9

Kwalifikacje prawne i wymagania zawodowe audytora wewnętrznego 139

9.1. Kwalifikacje do wykonywania zawodu audytora wewnętrznego 139

9.2. Certyfikacja zawodu audytora wewnętrznego 141

9.3. Zakres obowiązków audytora wewnętrznego 146

Rozdział 10

Audytor wewnętrzny jako doradca kierownika jednostki	149
10.1. Rola audytora wewnętrznego jako doradcy kierownika jednostki	149
10.2. Sylwetka zawodowa audytora wewnętrznego	151
10.3. Zasady i cechy audytora wewnętrznego	154

Rozdział 11

Analiza ryzyka w audycie wewnętrznym	160
11.1. Pojęcie i identyfikacja ryzyka	160
11.2. Klasyfikacja ryzyka	164
11.3. Metodologia analizy ryzyka, jako element rocznego planu audytu	168

Rozdział 12

Etapy pracy audytora wewnętrznego	181
12.1. Planowanie zadań audytowych	181
12.2. Etapy procesu realizacji zadań audytowych	184
12.3. Realizacja zadania audytowego – badanie systemów i znaczenie dowodów audytowych	190

Rozdział 13

Sprawozdawczość, czynności doradcze, program zapewnienia i poprawy jakości w audycie wewnętrznym	198
13.1. Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające	198
13.2. Czynności doradcze	199
13.3. Program zapewnienia i poprawy jakości, zwany „PZPJ”	200

CZĘŚĆ V. DYSCYPLINA FINANSÓW PUBLICZNYCH 205

Rozdział 14

Dyscyplina finansów publicznych w kontekście kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego	206
14.1. Istota i zakres dyscypliny finansów publicznych	206
14.2. Odpowiedzialność za funkcjonowanie kontroli zarządczej	208
14.3. Odpowiedzialność za funkcjonowanie audytu wewnętrznego	209

Podsumowanie	213
Bibliografia	215
Spis schematów	224
Spis tabel	225