

Tytuł: **Audyt wewnętrzny i kontrola zarządcza. Studium przypadku**

Autorzy: Barbara Gumińska, Kamilla Marchewka-Bartkowiak, Barbara Szelağ (red.)

Wydawnictwo: CeDeWu.pl

Rok wydania: **2012**

Opis:

Książka "Audyt wewnętrzny" i kontrola zarządcza zawiera zbiór opracowań w konwencji case study wybranych jednostek. Autorzy poszczególnych części książki to w większości pracownicy administracji publicznej. Dlatego też za szczególnie cenne należy uznać połączenie w ich opracowaniach zarówno wiedzy teoretycznej dotyczącej podejmowanego zagadnienia, jak również szerokich doświadczeń zawodowych.

Publikacja kierowana jest przede wszystkim do studentów studiów z zakresu finansów publicznych i nadzoru publicznego, w tym słuchaczy studiów podyplomowych.

Książka powinna jednak wzbudzić zainteresowanie nie tylko wśród osób pragnących pogłębić wiedzę na temat podejmowanej w nich tematyki audytu wewnętrznego i kontroli zarządczej, ale także powinna być interesującą lekturą dla pracowników administracji publicznej zajmujących się w praktyce analizowaną tematyką.

Spis treści:

Rozdział 1

Audyt i kontrola funduszy strukturalnych w Polsce w latach 2007-2013 - Michał Czyżyk 9

Wstęp 9

1.1. Rola audytu w systemie wdrażania funduszy strukturalnych w latach 2007-2013 12

1.2. Rola kontroli w systemie wdrażania funduszy strukturalnych w latach 2007-2013 15

Podsumowanie 20

Bibliografia 20

Rozdział 2

Ocena wdrożenia systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Złocieniu - Jolanta Domańska 23

Wstęp 23

2.1. Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych 25

2.2. Ocena wdrożenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Złocieniu 32

Podsumowanie 34

Bibliografia 36

Rozdział 3

Standardy kontroli zarządczej a nowa jakość pracy w samorządach województw - Emilia Dunał 37

Wstęp 37

3.1. Kontrola zarządcza w teorii 38

| | |
|---|----|
| 3.2. Cele kontroli zarządczej jako podstawowe elementy kierowania | 39 |
| 3.3. Zakres podmiotowy kontroli zarządczej | 41 |
| 3.4. Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych | 42 |
| 3.5. Podstawy działania oraz zakres zadań realizowanych w ramach wykonywanych obowiązków przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich | 45 |
| 3.6. Praktyczne aspekty związane z wdrażaniem i stosowaniem standardów kontroli zarządczej | 46 |
| Podsumowanie | 54 |
| Bibliografia | 55 |

Rozdział 4

| | |
|---|----|
| Kontrola zarządcza w systemie oświaty - studium przypadku Zespołu Szkół w Debrznie ? Piotr Paweł Gumiński | 57 |
|---|----|

| | |
|-------|----|
| Wstęp | 57 |
|-------|----|

| | |
|--|----|
| 4.1. Istota i pojęcie kontroli zarządczej | 59 |
| 4.2. Odpowiedzialność za wprowadzenie i realizację kontroli zarządczej | 60 |
| 4.3. Uwarunkowania wprowadzenia kontroli zarządczej w szkole | 62 |
| 4.4. Zakres kontroli zarządczej w systemie oświaty | 64 |
| 4.5. Oczekiwane rezultaty wdrożenia kontroli zarządczej | 65 |
| 4.6. Poziomy kontroli zarządczej w placówkach oświatowych | 66 |
| 4.7. Wdrożenie kontroli zarządczej w Zespole Szkół w Debrznie | 67 |
| 4.7.1. Cele i zadania Zespołu Szkół w Debrznie | 68 |
| 4.7.2. Etapy wdrażania kontroli zarządczej w jednostce | 71 |
| 4.7.3. Procedura kontroli zarządczej jako narzędzie do realizacji zadań szkoły | 74 |

| | |
|--------------|----|
| Podsumowanie | 74 |
|--------------|----|

| | |
|--------------|----|
| Bibliografia | 75 |
|--------------|----|

Rozdział 5

| | |
|--|----|
| Zależności i oddziaływania audytu wewnętrznego w zarządzaniu strategicznym i prowadzeniu ksiąg rachunkowych - studium przypadku w Urzędzie Miasta Leszna - Grażyna Halupka | 77 |
|--|----|

| | |
|-------|----|
| Wstęp | 77 |
|-------|----|

| | |
|---|----|
| 5.1. Usytuowanie organizacyjne i prawne audytora wewnętrznego w Urzędzie Miasta Leszna | 79 |
| 5.2. Audyt wewnętrzny w zakresie poprawności prowadzenia ksiąg rachunkowych | 81 |
| 5.3. Ocena stanu kontroli zarządczej w obszarze prowadzenia rachunkowości | 87 |
| 5.4. Korelacja pomiędzy poprawnością prowadzenia ksiąg rachunkowych, rachunkowością zarządczą a budżetem zadaniowym | 89 |

| | |
|---|-----|
| 5.5. Audytor wewnętrzny doradcą kierownika jednostki w zakresie procesów kontroli zarządczej | 90 |
| 5.6. Audyt wewnętrzny - filozofia większych korzyści | 92 |
| Podsumowanie | 93 |
| Bibliografia | 95 |
| Rozdział 6 | |
| Audyty finansowe w jednostce samorządu terytorialnego - Małgorzata Jaremko | 97 |
| Wstęp | 97 |
| 6.1. Definicja audytu wewnętrznego | 97 |
| 6.2. Definicja i zakres audytu finansowego | 98 |
| 6.3. Sprawozdania jednostek samorządu terytorialnego | 100 |
| 6.4. Organizacja procesu rachunkowości w jednostkach samorządu terytorialnego | 103 |
| 6.5. Badanie sprawozdań finansowych | 105 |
| 6.6 Analiza ryzyka w obszarze audytu finansowego | 106 |
| 6.7. Ustalenie kryteriów oceny | 108 |
| Podsumowanie | 110 |
| Bibliografia | 110 |
| Rozdział 7 | |
| Kontrola zarządcza w administracji podatkowej na przykładzie Urzędu Skarbowego Nowej Soli - Grzegorz Kmiecik | 113 |
| Wstęp | 113 |
| 7.1. Organizacja i zadania polskiej administracji podatkowej | 116 |
| 7.2. Realizacja standardów | 119 |
| 7.3. Zarządzanie ryzykiem | 121 |
| 7.4. Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej | 123 |
| Monitorowanie realizacji celów i zadań | 123 |
| Podsumowanie | 125 |
| Bibliografia | 126 |
| Rozdział 8 | |
| Metodyka audytu wewnętrznego na przykładzie zadania zapewniającego dotyczące oceny realizacji zadań wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów przez Gminę Witnica - Liwia Kolasa-Ghazaryan | 129 |
| Wstęp | 129 |

8.1. Audyt wewnętrzny w JST 131

Podstawy prawne prowadzenia audytu wewnętrznego w JST, jego cel, istota i znaczenie 131

8.2. Charakterystyka Gminy Witnica 135

Organizacja audytu wewnętrznego w M-GOPS w Witnicy 135

8.3. Metodyka audytu wewnętrznego na przykładzie zadania zapewniającego 135

8.3.1. Przegląd wstępny 135

8.3.2. Program zadania audytowego 138

8.3.3. Opis zastosowanych technik i metod 139

Podsumowanie 141

Bibliografia 142

Rozdział 9

Ocena audytu wewnętrznego jako instrumentu zarządzania na przykładzie Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w Departamencie Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego - Anna Kurowska 143

Wstęp 143

9.1. Pojęcie audytu wewnętrznego 144

9.1.1. Istota audytu wewnętrznego 144

9.1.2. Przedmiotowy i podmiotowy zakres audytu wewnętrznego 145

9.1.3. Klasyfikacja audytu wewnętrznego 147

9.2. Etapy przeprowadzania audytu 148

9.2.1. Ryzyko i jego analiza 148

9.2.2. Planowanie i przeprowadzanie zadania audytowego 149

9.3. Audyt wewnętrzny Osi 1 i raz Osi 4 Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 jako działalność przysparzająca wartości dodanej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu 152

9.3.1. Regulamin organizacyjny Biura Audytora Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu 152

9.3.2. Definicja Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 153

9.4. Analiza audytów wewnętrznych przeprowadzanych w Departamencie Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego w Poznaniu w latach 2010-2012 156

Podsumowanie 159

Bibliografia 159

Rozdział 10

Ewolucja systemu kontroli w kierunku nowoczesnego zarządzania jednostką samorządu terytorialnego - Karina Plewczyńska 161

| | |
|--|-----|
| Wstęp | 161 |
| 10.1. Istota samorządu terytorialnego a kontrola zarządcza | 162 |
| 10.2. Odpowiedzialność za funkcjonowanie kontroli zarządczej w samorządzie | 164 |
| 10.3. Koncepcje zarządzania w administracji publicznej i ich wpływ na postrzeganie kontroli | 165 |
| 10.4. Rozwiązania w odniesieniu do kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych, ich stopień implementacji w samorządzie | 168 |
| Podsumowanie | 172 |
| Bibliografia | 173 |

Rozdział 11

| | |
|---|-----|
| Audyt wewnętrzny w bankach - Magdalena Szews | 175 |
| Wstęp | 175 |
| 11.1. Definicje i regulacje audytu wewnętrznego w banku | 176 |
| 11.1.1. Cele i zadania audytu | 177 |
| 11.1.2. Klasyfikacja audytu wewnętrznego w banku | 178 |
| 11.1.3. Polskie regulacje audytu wewnętrznego w bankach | 180 |
| 11.2. Audyt wewnętrzny a ryzyko w banku | 182 |
| 11.2.1. Ryzyko - podstawowe pojęcia | 182 |
| 11.2.2. Mechanizmy kontrolne a ryzyko w banku | 183 |
| 11.2.3. Identyfikacja mechanizmów kontrolnych | 183 |
| 11.3. Miejsce audytu wewnętrznego w banku | 184 |
| 11.3.1. Usytuowanie komórki audytu wewnętrznego w banku | 184 |
| 11.3.2. Komitet Audytu | 185 |
| Podsumowanie | 186 |
| Bibliografia | 187 |

Rozdział 12

| | |
|---|-----|
| Możliwości wykorzystania istniejących rozwiązań organizacyjnych przy wdrażaniu kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych na przykładzie Starostwa Powiatowego w Koninie - Marcin Wietrzykowski | 189 |
| Wstęp | 189 |
| 12.1. Rola kontroli zarządczej i problemy związane z jej wdrażaniem i funkcjonowaniem | 190 |
| 12.2. Wykorzystanie rozwiązań organizacyjnych jednostki w systemie kontroli zarządczej | 193 |
| 12.3. Korzyści z wdrożenia kontroli zarządczej | 198 |

| | |
|----------------------|------------|
| Podsumowanie | 202 |
| Bibliografia | 203 |
| Spis tabel | 204 |
| Spis rysunków | 205 |
| Spis wykresów | 205 |