

Spis treści

Wstęp	9
--------------------	---

Rozdział 1

Audyt wewnętrzny w świetle teorii agencji i behawioralnej teorii przedsiębiorstwa (Sławomira Kańduła, Joanna Przybylska)	11
1.1. Wprowadzenie	11
1.2. Teoria agencji a audyt wewnętrzny	12
1.3. Audyt wewnętrzny w świetle teorii behawioralnej	16
Bibliografia	21

Rozdział 2

Audyt wewnętrzny w sektorze finansów publicznych – zagadnienia wprowadzające (Joanna Przybylska, Monika Wróblewska)	25
2.1. Definicja audytu wewnętrznego – zmiana podejścia	25
2.2. Kwalifikacje zawodowe oraz cechy osobowe audytora wewnętrznego.....	32
Bibliografia	39

Rozdział 3

Komunikacyjne aspekty pracy audytora (Jacek Trębecki)	41
3.1. Komunikowanie w pracy audytora	41
3.2. Komunikowanie niewerbalne w pracy audytora	42
3.2.1. Specyfika i ograniczenia komunikowania niewerbalnego	42
3.2.2. Formy komunikowania niewerbalnego.....	44

3.3. Komunikowanie werbalne w pracy audytora	48
3.3.1. Filary wystąpień publicznych	49
3.3.2. Kluczowe pytania przy przygotowaniu wystąpienia.....	51
3.4. Agresja i konflikt w pracy audytora.....	53
Bibliografia	55

Rozdział 4

Audyt wewnętrzny a ochrona zaufania i reputacji organizacji

w sytuacjach kryzysowych (Waldemar Rydzak)	57
4.1. Wprowadzenie	57
4.2. Znaczenie reputacji	58
4.3. Podatność sektorów i branż na powstawanie sytuacji kryzysowych i utratę reputacji	60
4.4. Znaczenie obszaru ryzyka utraty reputacji w pracy audytora	63
4.5. Informacja i jej percepcja	65
4.6. Zachowania interesariuszy w sytuacjach kryzysowych.....	67
4.7. Sytuacja kryzysowa i strategie informacyjne organizacji.....	68
4.8. Działania informacyjne i odbudowa zaufania w fazie sanacji.....	74
Bibliografia	76

Rozdział 5

Metodyka audytu w zakresie występowania pomocy publicznej w projektach dofinansowanych z funduszy Unii Europejskiej

(Maciej Cieślukowski).....	79
5.1. Wprowadzenie	79
5.2. Pojęcie i rodzaje pomocy publicznej	80
5.3. Wyłączenia blokowe	85
5.4. Schemat oceny występowania pomocy publicznej	87
Bibliografia	95

Rozdział 6

Wybrane zagadnienia audytu wewnętrznego obszaru

zamówień publicznych (Andrzej Łukasiewicz).....	97
6.1. Wprowadzenie	97
6.2. Warunki udziału w postępowaniu, ich zakres oraz zasady konstruowania, naruszenia zasady proporcjonalności	98

6.3. Kryteria oceny ofert oraz metodologia ich oceny, kryteria podmiotowe i kontrowersje związane z ich stosowaniem	103
6.3.1. Kryterium ceny	104
6.3.2. Pozacenowe kryteria oceny ofert.....	105
6.4. Żądanie dokumentów nieuprawnionych, naruszenia zasady uczciwej konkurencji	108
6.5. Błędy w procedurach natury formalnej organizacyjnej	111
6.5.1. Zasady wyznaczania terminu składania ofert	111
6.5.2. Najczęściej występujące błędy w ogłoszeniach o zamówienie publiczne	111
6.6. Wadium – formy i zasady wnoszenia, błędy dotyczące jego zwrotu	116
6.6.1. Wniesienie wadium w pieniądzu.....	117
6.6.2. Wadium wniesione w gwarancjach bankowych	119
6.6.3. Wniesienie wadium w gwarancjach ubezpieczeniowych	121
6.6.4. Zasady oraz podstawy zwrotu wadium	122
Bibliografia	125

Rozdział 7

Wykorzystanie narzędzi informatycznych w badaniu audytowym na przykładzie MS Excel, pakietu SAS i języka programowania R

(Alina Szkop)	127
7.1. Techniki audytu wewnętrznego	127
7.2. Metody statystyczne wykorzystywane w badaniu audytowym	130
7.3. Dobór próby i estymacja.....	131
7.4. Narzędzia informatyczne wspierające statystyczny obszar pracy audytora.....	135
7.5. Zastosowanie wybranych narzędzi informatycznych w badaniu audytowym.....	137
7.5.1. Założenia metodyczne i opis populacji badania audytowego.....	137
7.5.2. Wykorzystanie programu Excel	138
7.5.3. Wykorzystanie pakietu SAS.....	139
7.5.4. Wykorzystanie języka programowania R.....	150
Bibliografia	156

Rozdział 8

Zadanie audytowe jako narzędzie oceny działalności jednostki i doradztwa dla jej kierownika (na przykładzie Izby Administracji

Skarbowej w Poznaniu) (Monika Wróblewska).....157

8.1. Zadania zapewniające jako narzędzie oceny działalności jednostki 157

8.2. Czynności doradcze jako narzędzie doradztwa kierownika jednostki 163

8.3. Charakterystyka Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu167

8.4. Komórka audytu wewnętrznego w strukturze organizacyjnej poznańskiej Izby Administracji Skarbowej.....171

8.5. Zadania zapewniające a czynności doradcze w badanej jednostce172

Bibliografia177

Spis tabel179

Spis rysunków i wykresów180