

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 Łukaszewicz) 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 Poznaniu 167

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

8.5. Zadania zapewniające a czynności doradcze w badanej jednostce 172

Bibliografia 177

Spis tabel 179

Spis rysunków i wykresów 180