

## 26. Audyt finansowy w jednostkach sektora publicznego

Kod przedmiotu		Nazwa przedmiotu	<b>Audyt finansowy w jednostkach sektora publicznego</b>	
<b>Kierunek</b>			<b>Finanse i rachunkowość - studia drugiego stopnia</b>	
<b>Rodzaj przedmiotu lub modułu</b>			D. Moduł kształcenia specjalnościowego: D2. Rachunkowość i audyt finansowy.	
<b>Profil kształcenia (studiów)</b>	praktyczny			
<b>Semestr</b>	4			
<b>Osoba koordynująca przedmiot</b>				
<b>Osoby prowadzące zajęcia</b>				
<b>Język prowadzenia zajęć</b>	Język polski			
<b>Wymiar godzinowy zajęć i pracy studenta</b>				
			Stacjonarne	Niestacjonarne
1. Wykłady (wspólny udział nauczycieli akademickich i studentów)			15	9
2. Inne formy (wspólny udział nauczycieli akademickich i studentów)			30	27
<b>Razem 1+2</b>			<b>45</b>	<b>36</b>
3. Praktyki (realizowane samodzielnie przez studentów)			—	—
4. Praca własna studenta (w tym prace domowe i projektowe, przygotowanie się do zaliczenia/egzaminu)			30	39
<b>Razem 3+4</b>			<b>30</b>	<b>39</b>
<b>SUMA 1+2+3+4</b>			<b>75</b>	<b>75</b>
<b>Łącznie punktów ECTS wg planu studiów</b>			<b>3</b>	<b>3</b>
<b>Wymagania wstępne i dodatkowe</b>				
Zaliczone przedmioty, zwłaszcza podstawowe i kierunkowe, z wcześniejszych semestrów.				
<b>Opis efektów uczenia się dla przedmiotu</b>				
	OPIS PRZEDMIOTOWEGO EFEKTU UCZENIA SIĘ			<b>SYMBOL EKK (odniesienie do kierunkowych</b>

		<b>efektów uczenia się)</b>
	<b>ma wiedzę – zna i rozumie:</b>	Kod efektu kierunkowego
	pogłębioną, uporządkowaną i podbudowaną teoretycznie wiedzę oraz tendencje rozwojowe audytu finansowego w jednostkach sektora publicznego	FR.II_W02 FR.II_W03
	różnorodne, złożone rozwiązania organizacyjne stosowane w działalności audytorskiej	FR.II_W05
	<b>ma następujące umiejętności – potrafi, umie:</b>	
	formułować i rozwiązywać złożone i nietypowe problemy na skutek zastosowania istniejących lub opracowaniu nowych adekwatnych metod i narzędzi	FR.II_U01
	formułować i rozwiązywać problemy oraz wykonywać zadania typowe dla działalności zawodowej obejmujące audyt finansowy	FR.II_U03
	formułować i testować hipotezy związane z prostymi problemami planistycznymi oraz procedurami ostrożnościowymi	FR.II_U04
	stosować w działalności zawodowej zasady, metody i techniki audytu finansowego	FR.II_U06 FR.II_U07 FR.II_U09
	<b>posiada następujące kompetencje społeczne – ma świadomość i jest gotów do:</b>	
	uznawania znaczenia wiedzy w rozwiązywaniu problemów poznawczych i praktycznych oraz zasięgania opinii ekspertów w przypadku trudności z samodzielnym rozwiązaniem problemu zawodowego (bankowca, doradcy finansowego, księgowego i audytora)	FR.II_K02
	wypełniania zobowiązań społecznych, inspirowania i organizowania działalności na rzecz środowiska społecznego oraz inicjowania działań na rzecz interesu publicznego	FR.II_K03
	odpowiedzialnego pełnienia ról zawodowych (bankowca, doradcy finansowego, księgowego i audytora), z uwzględnieniem zmieniających się potrzeb społecznych, w tym rozwijania dorobku zawodu, podtrzymywania etosu zawodu pracownika branży finansowej, przestrzegania i rozwijania zasad etyki zawodowej oraz działania na rzecz przestrzegania tych zasad	FR.II_K05

sumiennego realizowania zadań zawodowych (bankowca, doradcy finansowego, księgowego i audytora), w tym poprzez tworzenie i utrzymywanie właściwych relacji w środowisku zawodowym, promowanie kultury projąknościowej w dziedzinie działalności zawodowej w zakresie finansów i rachunkowości	FR.II_K06
<b>Cele kształcenia</b>	
<p>Zapoznanie studentów z organizacją i funkcjonowaniem systemu audytu finansowego w jednostkach sektora finansów publicznych. Prezentacja uregulowań prawnych i funkcjonalnych audytu w jednostkach sektora finansów publicznych oraz znaczenia audytu w funkcjonowaniu jednostek. Przedstawienie etapów i czynności niezbędnych do prawidłowego przebiegu procesu audytu w jednostkach publicznych oraz doboru odpowiedniej metody i techniki analizy w zależności do konkretnych przypadków. Umiejętność tworzenia odpowiednich dowodów i dokumentów w procesie audytu w jednostkach sektora finansów publicznych oraz interpretowania wyników. Motywowanie do doskonalenia wiedzy z zakresu audytu finansowego w jednostkach sektora finansów publicznych. Uświadamianie znaczenia tego procesu w planowaniu działań administracji publicznej, a także ciągłego doskonalenia i rozwoju w pracy audytora.</p>	
<b>Treści kształcenia</b>	
<p><b>Wykłady:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Uregulowania prawne w zakresie audytu finansowego w jednostkach sektora finansów publicznych.</li> <li>– Zasady analizy ryzyka oraz typowania obszarów zadań audytowych w sektorze publicznym.</li> <li>– Przedmiot audytu finansowego w sektorze publicznym: polityka rachunkowości, dowody księgowe, dokumentacja z inwentaryzacji, sprawozdawczość.</li> <li>– Charakterystyka obszarów audytu finansowego – zamówienia publiczne.</li> <li>– Zadania i uprawnienia audytora w sektorze finansów publicznych. Organizacja audytu w strukturze jednostki publicznej.</li> <li>– Techniki audytu: przeprowadzanie rozmowy, analiza dokumentacji i obserwacja (2 godz.)</li> <li>– Zasady sporządzania dokumentacji z przeprowadzonych czynności audytowych. Interpretacja wyników badań audytowych.</li> <li>– Audyt projektów współfinansowanych ze środków UE. Charakterystyka ryzyka związanego z wdrażaniem projektu unijnego. Obszary audytu: badanie prawidłowości realizacji i rzetelności sprawozdawczości projektów dofinansowanych ze środków UE.</li> </ul>	

Zasady kontroli w miejscu realizacji projektu. Sposób postępowania w przypadku wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy unijnych.

#### **Inne formy zajęć:**

- Wdrażanie kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych. Kontrola zarządcza a kontrola finansowa - podobieństwa i różnice. Rola kierownictwa w realizacji kontroli zarządczej. Model wdrażania kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych.
- Regulacje wewnętrzne w systemie kontroli zarządczej. Standardy kontroli zarządczej - charakterystyka poszczególnych grup standardów tj.: Środowisko wewnętrzne, Cele i zarządzanie ryzykiem, Mechanizmy kontroli, Informacja i komunikacja, Monitorowanie i cena.
- Organizacja audytu. Funkcje, zadania i zakres obowiązków audytu wewnętrznego. Usługi doradcze audytu. Wytyczne krajowe i zagraniczne w zakresie realizacji audytu wewnętrznego. Związki audytu z kontrolą wewnętrzną. Audyt jako element corporate governance.
- Międzynarodowe standardy audytu wewnętrznego. Krajowe standardy audytu wewnętrznego - charakterystyka poszczególnych standardów atrybutów i standardów działania.
- Metodyka prac audytu wewnętrznego - wymogi prawne. Zastosowanie analizy ryzyka na potrzeby zadania audytowego. Techniki identyfikowania ryzyka. Planowanie zadań audytowych. Roczny plan audytu – wymogi prawne.
- Realizacja zadania audytowego - obiekt, cel i zakres audytu. Fazy zadania audytowego: faza wstępna, planowanie, zapoznanie z jednostką audytowaną, realizacja czynności audytowych, sprawozdanie z audytu i jego elementy, monitorowanie wykonania rekomendacji.
- Oszustwa i nieprawidłowości ujawniane przez audyt wewnętrzny. Nadzór i kontrola jakości pracy audytu wewnętrznego w sektorze publicznym.

#### **Zalecana literatura**

##### **Podstawowa:**

- Przybylska J., Audyt wewnętrzny w sektorze publicznym. Wyd. CeDeWuPl, Warszawa 2010.
- Kulińska E., Dornfeld A., Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych,

Wyd. Difin, Warszawa 2015.

- Sowińska A.K., Kłak J., Luma A., Młynarczyk K., Szczepankiewicz E., Szyba A., Witkowska M., Żółtowski R., Kontrola zarządcza i audyt wewnętrzny w jednostkach samorządu terytorialnego. Wyd. Wolters Kluwer, Warszawa 2015.
- Jagielski J., Kontrola administracji publicznej, Wolters Kluwers, Warszawa 2018.

**Uzupełniająca:**

- Gabrusewicz T., Marchewka – Bartkowiak K., Wiśniewski M., Finanse, rachunkowość, kontrola i audyt w sektorze publicznym i prywatnym. Studium przypadków. Wyd. CeDeWuPl, Warszawa 2016.
- Winiarska K., Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych, Wyd. Wolters Kluwer, Warszawa 2012.

<b>Metody i formy prowadzenia zajęć</b>	<b>Tak (X) / nie</b>
Wykład z prezentacją multimedialną wybranych zagadnień	
Wykład konwersatoryjny	
Wykład problemowy	X
Wykład informacyjny	X
Dyskusja	X
Praca z tekstem	
Metoda analizy przypadków	X
Uczenie problemowe (Problem-based learning)	X
Gra dydaktyczna/symulacyjna	X
Metoda ćwiczeniowa	
Metoda warsztatowa	X
Metoda projektu	X
Prezentacja multimedialna	
Demonstracje dźwiękowe i/lub video	X
Metody aktywizujące (np.: „burza mózgów”, technika analizy SWOT, technika drzewka decyzyjnego, metoda „kuli śniegowej”, konstruowanie „map myśli”)	X
Praca w grupach	X
Praca indywidualna ze studentem (w tym tutoring)	
Hospitacje zajęć realizowanych przez nauczycieli lub innych studentów	

Samodzielne prowadzenie zajęć z dziećmi (uczniami, wychowankami)	
Inne (jakie?) - .....	
<b>Metody i formy weryfikacji efektów uczenia się</b>	<b>Tak (X) / nie</b>
Egzamin pisemny	
Egzamin ustny	
Zaliczenie pisemne na zakończenie zajęć	X
Zaliczenie ustne na zakończenie zajęć	
Kolokwium pisemne śródsesestralne	
Kolokwium ustne śródsesestralne	
Test	X
Esej	X
Raport	X
Prezentacja multimedialna	
Udział w debacie	X
Projekt lub wytworzenie produktu	X
Sprawozdania z zajęć laboratoryjnych	
Inne (jakie?) - .....	
<b>Uwagi prowadzącego</b>	
<b>Skala ocen i sposób ustalania ocen</b>	
Skala ocen: niedostateczny (2) dostateczny (3) dostateczny plus (3,5) dobry (4) dobry plus (4,5) bardzo dobry (5)	Ocena ustalana jest na podstawie następującej skali: Poniżej 55.00 % - ocena 2 55.00 % i więcej - ocena 3 60.00 % i więcej - ocena 3,5 70.00 % i więcej - ocena 4 80.00 % i więcej - ocena 4,5 90.00 % i więcej - ocena 5