

**KARTA MODUŁU / KARTA PRZEDMIOTU**

Kod modułu (taki jak w USOS)	<b>Z-EKO2-578</b>
Nazwa modułu	<b>Audyt wewnętrzny</b>
Nazwa modułu w języku angielskim	<b>Internal audit</b>
Obowiązuje od roku akademickiego	<b>2012/2013</b>

**A. USYTUOWANIE MODUŁU W SYSTEMIE STUDIÓW**

Kierunek studiów	<b>EKONOMIA</b>
Poziom kształcenia	<b>II stopień</b>
Profil studiów	<b>ogólnoakademicki</b>
Forma i tryb prowadzenia studiów	<b>stacjonarne</b>
Specjalność	<b>wszystkie</b>
Jednostka prowadząca moduł	<b>Katedra Ekonomii i Zarządzania</b>
Koordynator modułu	<b>mgr Wiesława Wierzbicka</b>
Zatwierdził:	

**B. OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA PRZEDMIOTU**

Przynależność do grupy/bloku przedmiotów	<b>kierunkowy</b>
Status modułu	<b>obowiązkowy</b>
Język prowadzenia zajęć	<b>polski</b>
Usytuowanie modułu w planie studiów - semestr	<b>III</b>
Usytuowanie realizacji przedmiotu w roku akademickim	<b>zimowy</b>
Wymagania wstępne	<b>Finanse publiczne, Rachunkowość finansowa</b>
Egzamin	<b>Nie</b>
Liczba punktów ECTS	<b>3</b>

<b>Forma prowadzenia zajęć</b>	<b>wykład</b>	<b>ćwiczenia</b>	<b>laboratorium</b>	<b>projekt</b>	<b>inne</b>
<b>w semestrze</b>	<b>15</b>			<b>15</b>	

**C. EFEKTY KSZTAŁCENIA I METODY SPRAWDZANIA EFEKTÓW KSZTAŁCENIA**

<b>Cel modułu</b>	Nabycie wiedzy i zrozumienie pojęć związanych z audytem wewnętrznym w podmiotach sektora publicznego i prywatnego. W ramach przedmiotu studenci zostaną zapoznani z podstawowymi wymogami ustawowymi z zakresu audytu oraz zasadami przeprowadzania i dokumentowania czynności audytowych.
-------------------	--

Symbol efektu	Efekty kształcenia	Forma prowadzenia zajęć	odniesienie do efektów kierunkowych	odniesienie do efektów obszarowych
W_01	Student ma wiedzę na temat funkcjonowania audytu wewnętrznego w podmiotach sektora publicznego i prywatnego.	w, p	K_W03	S2A_W04
W_02	Student ma pogłębioną wiedzę na temat roli audytora w podmiotach sektora publicznego i prywatnego w ocenie zgodności postępowania z przepisami prawa oraz oceny skuteczności i efektywności działań podejmowanych w ramach realizowanych celów.	w, p	K_W03	S2A_W04
W_03	Ma pogłębioną wiedzę na temat metodyki postępowania w audycie wewnętrznym oraz stosowania standardów profesjonalnej praktyki zawodowej.	w, p	K_W05	S2A_W02 S2A_W03
U_01	Student potrafi prawidłowo interpretować przepisy prawa powszechnie obowiązującego dotyczące audytu wewnętrznego.	w, p	K_U05	S2A_U05
U_02	Potrafi wykorzystać wiedzę teoretyczną z zakresu metodyki do analizowania i oceny zjawisk zachodzących w podmiotach sektora publicznego i prywatnego. Potrafi przedstawić ryzyka i zagrożenia pojawiające się przy realizacji zadań.	w, p	K_U02	S2A_U02
U_03	Potrafi zidentyfikować zagrożenia i nieprawidłowości pojawiające się w działaniach podmiotów sektora publicznego i prywatnego. Potrafi z wykorzystaniem metod audytowych zaproponować działania korygujące czy naprawcze.	w, p	K_U02	S2A_U02
K_01	Student rozumie potrzebę stałego uzupełniania wiedzy i podnoszenia kwalifikacji.	w, p	K_K01	S2A_K01
K_02	Student potrafi współdziałać i pracować w grupie oraz skutecznie komunikować swoje spostrzeżenia i ustalenia z zakresu audytu.	w, p	K_K03	S2A_K02 S2A_K03
K_03	Student poprawnie identyfikuje i rozstrzyga problemy związane z działaniami podmiotów sektora publicznego i prywatnego w zakresie zgodności z prawem oraz skuteczności i efektywności kontroli zarządczej funkcjonującej w niej.	w, p	K_K04	S2A_K04

### Treści kształcenia:

#### 1. Treści kształcenia w zakresie wykładu

Nr wykładu	Treści kształcenia	Odniesienie do efektów kształcenia dla modułu
1	Wstęp i zagadnienia ogólne z zakresu audytu wewnętrznego.	W_01 K_01
2	Podstawy prawne prowadzenia audytu wewnętrznego w podmiotach sektora publicznego i prywatnego.	W_01 U_01
3	Planowanie i sprawozdawczość audytu wewnętrznego w podmiotach sektora publicznego i prywatnego.	W_02 W_03 U_02
4.	Kontrola zarządcza jako kluczowy element podlegający badaniu i ocenie audytu wewnętrznego	K_03
5.	Analiza ryzyka na potrzeby planu rocznego i zadań audytowych.	W_02 U_02 U_03
6.	Zadania audytowe, rodzaje i tryb przeprowadzania zadań audytowych.	U_02

7.	Monitorowanie i ocena wdrażania zaleceń audytowych.	W_01 K_02
8.	Program zapewnienia jakości prac audytu.	W_01 W_03

## 2. Treści kształcenia w zakresie zajęć projektowych.

Nr zajęć ćwicz.	Treści kształcenia	Odniesienie do efektów kształcenia dla modułu
1.	Dokumenty robocze audytu.	W_01 U_01 K_01
2.	Podział podmiotów sektora publicznego i prywatnego na obszary audytu i obszary ryzyka dla potrzeb opracowania planu rocznego audytu wewnętrznego.	W_03
3.	Przeprowadzenia analizy ryzyka i zasobów kadrowych w celu sporządzenia rocznego planu audytu wewnętrznego.	U_02 U_03
4.	Analiza ryzyka na potrzeby zadania audytowego w wybranym obszarze ryzyka.	K_01 U_03
5.	Opracowanie planu i programu zadania audytowego.	K_02
6.	Przygotowanie kwestionariuszy samooceny i list sprawdzających na potrzeby zadania audytowego.	K_02
7.	Ustalenia faktyczne oraz formułowanie zaleceń i poaudytowych.	W_02 K_01
8.	Przygotowanie projektu sprawozdania końcowego z zadania audytowego.	K_02 K_03

## Metody sprawdzania efektów kształcenia

Symbol efektu	Metody sprawdzania efektów kształcenia (sposób sprawdzenia, w tym dla umiejętności – odwołanie do konkretnych zadań projektowych, laboratoryjnych, itp.)
W_01	<p><b>Dyskusja, ocena pracy indywidualnej (obserwacja) oraz projektu.</b> Aby zyskać ocenę dostateczną student powinien mieć elementarna znajomość materiału w zakresie podstawowym audytu wewnętrznego. Aby uzyskać ocenę dobrą, powinien umieć swobodnie operować pojęciami w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego w podmiotach sektora publicznego i prywatnego. Aby uzyskać ocenę bardzo dobrą, powinien dodatkowo znać i rozumieć znaczenie standardów profesjonalnej praktyki audytu wewnętrznego.</p>
W_02	<p><b>Dyskusja, ocena pracy indywidualnej (obserwacja) oraz projektu.</b> Aby zyskać ocenę dostateczną student powinien mieć elementarną znajomość roli audytora w podmiotach sektora publicznego i prywatnego oraz jego rolę przy ocenie zgodności postępowania z przepisami prawa oraz ocenie skuteczności i efektywności działań podejmowanych w ramach funkcjonującej kontroli zarządczej. Aby uzyskać ocenę dobrą, powinien umieć operować pojęciami z zakresu audytu wewnętrznego oraz zastosować zasady poprawnego postępowania przez podmiotach sektora publicznego i prywatnego w tym zakresie. Aby uzyskać ocenę bardzo dobrą, powinien dodatkowo znać i rozumieć znaczenie metodyki audytu wewnętrznego oraz stosowania standardów profesjonalnej praktyki zawodowej.</p>
W_03	<p><b>Dyskusja, ocena pracy indywidualnej (obserwacja) oraz projektu.</b> Aby zyskać ocenę dostateczną student powinien mieć elementarną znajomość wiedzę na temat metodyki postępowania w audycie wewnętrznym.. Aby zyskać ocenę dobrą winien umieć wykorzystać metodykę audytu wewnętrznego oraz standardy profesjonalnej praktyki zawodowej aw. Aby zyskać ocenę bardzo dobrą powinien sprawnie posługiwać się standardami profesjonalnej praktyki audytu wewnętrznego i zasadami metodyki w audycie wewnętrznym.</p>

<b>U_01</b>	<p><b>Dyskusja, ocena pracy indywidualnej (obserwacja) oraz projektu.</b>  Na ocenę dostateczną student musi umieć prawidłowo interpretować przepisami prawa powszechnie obowiązującego dotyczące audytu wewnętrznego.  Aby uzyskać ocenę dobrą powinien umieć porównać zgodność przepisów prawa powszechnie obowiązującego z przepisami wewnętrznymi danej jednostki.  Aby uzyskać ocenę bardzo dobrą, student powinien ponadto umieć ocenić zgodność postępowania danej jednostki z przepisami z zakresu audytu wewnętrznego w danej jednostce.</p>
<b>U_02</b>	<p><b>Dyskusja i ocena pracy indywidualnej i zespołowej (obserwacja) w ramach projektu.</b>  Na ocenę dostateczną student musi umieć zdefiniować obszary audytu i obszar ryzyka, które dotyczą podmiotów sektora publicznego i prywatnego.  Aby uzyskać ocenę dobrą powinien umieć samodzielnie wyodrębnić obszary audytu i obszar ryzyka, które dotyczą podmiotów sektora publicznego i prywatnego.  Aby uzyskać ocenę bardzo dobrą, student powinien dodatkowo umieć dokonać własnej oceny analizowanych obszarów audytu i ryzyka.</p>
<b>U_03</b>	<p><b>Dyskusja, ocena pracy indywidualnej (obserwacja) oraz projektu.</b>  Na ocenę dostateczną student musi umieć z pomocą wykładowcy zidentyfikować zagrożenia zdefiniować możliwe do wystąpienia ryzyka w działaniach podmiotów sektora publicznego i prywatnego.  Aby uzyskać ocenę dobrą powinien umieć samodzielnie zidentyfikować możliwe do wystąpienia ryzyka w działaniach podmiotów sektora publicznego i prywatnego oraz dokonać ich kwantyfikacji (oszacowania).  Aby uzyskać ocenę bardzo dobrą, student powinien dodatkowo zaproponować działania korygujące oraz określić mechanizmy kontrolne ograniczające możliwość zmaterializowania się ryzyka.</p>
<b>K_01</b>	<p><b>Obserwacja postawy studenta podczas zajęć dydaktycznych i projektu.</b>  Student, aby uzyskać ocenę dobrą powinien rozumieć potrzebę stałego uzupełniania wiedzy przez audytora wewnętrznego i na bieżąco ją uzupełniać.  Aby uzyskać ocenę bardzo dobrą, powinien uzupełniać tę wiedzę w zakresie szerszym od podstawowego.</p>
<b>K_02</b>	<p><b>Obserwacja postawy studenta podczas zajęć projektowych.</b>  Student, aby uzyskać ocenę dostateczną powinien dobrze współdziałać i pracować w grupie oraz skutecznie komunikować się oraz postępować etycznie w zakresie przygotowywania dokumentacji z zadania audytowego.  Aby uzyskać ocenę dobrą, powinien dodatkowo przejmować inicjatywę podczas prac w grupie, oraz być w stanie sprawnie i samodzielnie przygotować i poprowadzić prace nad zadaniem audytowym w ramach projektu.  Aby uzyskać ocenę bardzo dobrą, powinien posiadać zdolność samodzielnego rozstrzygania pojawiających się problemów oraz kreatywnego proponowania działań naprawczych i korygujących stwierdzone nieprawidłowości.</p>
<b>K_03</b>	<p><b>Obserwacja postawy studenta podczas zajęć projektowych.</b>  Na ocenę dostateczną student musi umieć z pomocą wykładowcy potrafi zidentyfikować i problemy związane z działaniami jednostki w zakresie zgodności z prawem oraz skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.  Aby uzyskać ocenę dobrą powinien posiadać umiejętność samodzielnego wskazać słabości kontroli zarządczej w wyniku czynności audytowych.  Aby uzyskać ocenę bardzo dobrą, student powinien umieć sformułować rekomendacje, które w znacznym stopniu ograniczą niedoskonałości kontroli zarządczej i dadzą wartość dodaną audytu.</p>

#### **D. NAKŁAD PRACY STUDENTA**

<b>Bilans punktów ECTS</b>		
	<b>Rodzaj aktywności</b>	<b>obciążenie studenta</b>
1	Udział w wykładach	<b>15</b>
2	Udział w ćwiczeniach	
3	Udział w laboratoriach	

4	Udział w konsultacjach (2-3 razy w semestrze)	10
5	Udział w zajęciach projektowych	15
6	Konsultacje projektowe	10
7	Udział w egzaminie	
8		
9	<b>Liczba godzin realizowanych przy bezpośrednim udziale nauczyciela akademickiego</b>	<b>50</b>
10	<b>Liczba punktów ECTS, którą student uzyskuje na zajęciach wymagających bezpośredniego udziału nauczyciela akademickiego</b> <i>(1 punkt ECTS=25-30 godzin obciążenia studenta)</i>	<b>1,8 ECTS</b>
11	Samodzielne studiowanie tematyki wykładów	10
12	Samodzielne przygotowanie się do ćwiczeń	
13	Samodzielne przygotowanie się do kolokwium	
14	Samodzielne przygotowanie się do projektu	10
15	Wykonanie sprawozdań	
15	Przygotowanie do kolokwium końcowego z laboratorium	
17	Wykonanie projektu lub dokumentacji	13
18	Przygotowanie do egzaminu	
19		
20	<b>Liczba godzin samodzielnej pracy studenta</b>	<b>33</b>
21	<b>Liczba punktów ECTS, którą student uzyskuje w ramach samodzielnej pracy</b> <i>(1 punkt ECTS=25-30 godzin obciążenia studenta)</i>	<b>1,2 ECTS</b>
22	<b>Sumaryczne obciążenie pracą studenta</b>	<b>83</b>
23	<b>Punkty ECTS za moduł</b> <i>1 punkt ECTS=25-30 godzin obciążenia studenta</i>	<b>3 ECTS</b>
24	<b>Nakład pracy związany z zajęciami o charakterze praktycznym</b> <i>Suma godzin związanych z zajęciami praktycznymi</i>	<b>53</b>
25	<b>Liczba punktów ECTS, którą student uzyskuje w ramach zajęć o charakterze praktycznym</b> <i>1 punkt ECTS=25-30 godzin obciążenia studenta</i>	<b>1,9 ECTS</b>

#### E. LITERATURA

Wykaz literatury	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Czerwiński. K. <i>Audyt wewnętrzny</i>, InfoAudit, Warszawa 2004,</li> <li>2. Kiziukiewicz T. red. <i>Naukowa Audyt wewnętrzny w jednostkach sektora finansów publicznych</i>, Difin, Warszawa 2009</li> <li>3. Knedler K., Stasik M., <i>Audyt wewnętrzny w praktyce</i>, Polska Akademia Rachunkowości, Łódź 2005,</li> <li>4. Lisiński. M. <i>Audyt wewnętrzny w doskonaleniu instytucji</i>, PTE, Warszawa 2011,</li> <li>5. <i>Podręcznik audytu wewnętrznego w administracji publicznej</i>, Ministerstwo Finansów, 2003, <a href="http://WWW.mf.gov.pl">WWW.mf.gov.pl</a></li> <li>6. <i>Międzynarodowe Standardy Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego</i>, Komunikat Ministra Finansów z 20.05.2011 (Dz. Urz. MF Nr 5 poz. 23 z 2011).</li> <li>7. <i>Kodeks Etyki Audytora Wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych</i> (Dz. Urz. MF Nr 9, poz. 70 z 2006 r.)</li> <li>8. <i>Ustawa o finansach publicznych</i> z dnia 27.07.2005 (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z 2009 r.)</li> <li>9. <i>Rozporządzenie Ministra Finansów</i> z dnia 1.02.2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz.108).</li> </ol>
Witryna WWW modułu/przedmiotu	