

SPIS TREŚCI

Rozdział 1

Istota kontroli zarządczej	7
1.1. Wprowadzenie	7
1.2. Pojęcie kontroli zarządczej	11
1.3. Funkcje i cele kontroli zarządczej	26
1.4. Monitoring a kontrola zarządcza	34
1.5. Ryzyko w kontroli zarządczej	40

Rozdział 2

Standardy kontroli zarządczej	45
2.1. Wprowadzenie	45
2.2. Środowisko wewnętrzne	46
2.3. Zarządzanie ryzykiem	54
2.4. Mechanizmy kontroli	86
2.5. Informacja i komunikacja	93
2.6. Monitorowanie i ocena	96

Rozdział 3

Wyznaczanie celów i mierniki ich realizacji	104
3.1. Wprowadzenie	104
3.2. Wskaźnik/miernik osiągnięcia celów	107

Rozdział 4

Organizacja kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych	116
4.1. Wprowadzenie	116

4.2. Obowiązki organów odpowiedzialnych za kontrolę zarządczą	117
4.3. Koordynacja kontroli zarządczej przez Ministra Finansów	127
4.4. Komitet audytu	128

Rozdział 5

Instrumenty kontroli zarządczej	130
--	-----

5.1. Wprowadzenie	130
5.2. Plan działalności	131
5.3. Sprawozdanie z wykonania planu	135
5.4. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej	137

Podsumowanie	143
---------------------------	-----

Wzory	145
--------------------	-----

1. Wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej	145
2. Wzór planu działalności	150
3. Wzór ankiety do samooceny kontroli zarządczej	153
4. Wzór sprawozdania z wykonania planu działalności	158
5. Wzór Kodeksu etycznego przedstawiciela lub pracownika, lub współpracownika zajmującego się współpracą z klientem/petentem	161
6. Wzór Kodeksu etycznego	164
7. Wzór procedury zarządzania ryzykiem	174
8. Przykładowe czynniki ryzyka	182
9. Wzór regulaminu kontroli zarządczej	187

Bibliografia	203
---------------------------	-----