

**Akademia Audytora II**  
**AUDYTY SPECJALISTYCZNE**  
**agenda szkolenia**

14-15 listopada 2016 r. – Warszawa – cz. 1

24-25 listopada 2016 r. – Warszawa cz. 2

Prowadzący: Mirosław Stasik, Konrad Knedler, Piotr Caliński, Piotr Mizia-Ossoliński

**14.11.2016 r. - Audyt finansowy**  
**Mirosław Stasik**

<b>8:30 – 9:00</b>	<b>Rejestracja uczestników szkolenia</b>
9.00 – 10:30	<p>1. Sprawozdanie Finansowe – podstawy</p> <p>a) Cel, części składowe, standardy</p> <p>b) Memoriał, kontynuacja działalności, współmierność przychodów i kosztów</p> <p><b><i>Pytania i zadania</i></b></p>
<b>10.30 – 10.45</b>	<b><i>przerwa kawowa</i></b>
10.45 – 12.15	<p>2. Podstawy wyceny składników bilansu</p> <p>a) Środki trwałe</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Amortyzacja</li> <li>• Aktualizacja wyceny</li> </ul> <p>b) Wartości niematerialne i prawne</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zasady wyceny</li> <li>• Badania i rozwój</li> </ul> <p>c) Należności</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Odpisy aktualizacyjne – zasady kalkulacji, określenie racjonalnej wielkości</li> </ul> <p>d) Zapasy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• FIFO, LIFO, średnia ważona</li> <li>• Spadek wartości</li> </ul> <p><b><i>Pytania i zadania</i></b></p>
<b>12.15 – 13.00</b>	<b><i>Lunch</i></b>
13.00 – 14.30	<p>3. Zarządzanie kapitałem obrotowym</p> <p>a) Zarządzanie zapasami</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Optymalna wielkość dostawy</li> </ul> <p>b) Zarządzanie gotówką</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Koszty i korzyści posiadania gotówki</li> </ul> <p>c) Cykl obrotowy, cykl gotówki</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kalkulacja długości cyklu</li> </ul> <p><b><i>Pytania i zadania</i></b></p>
<b>14.30 – 14.45</b>	<b><i>przerwa kawowa</i></b>
14.45 – 16.15	<p>4. Wartość pieniądza w czasie</p> <p>d) Koszt kredytu, Koszt rabatu</p> <p>e) Wycena obligacji</p> <p><b><i>Pytania i zadania</i></b></p>

**15.11.2016 r. - Audyt ryzyka nadużyć i zasad etyki**  
**Piotr Caliński, Mirosław Stasik**

<b>8:30 – 9:00</b>	<b>Rejestracja uczestników szkolenia</b>
9.00 – 10:30	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Mechanizm i rodzaje nadużyć gospodarczych               <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Triada kryminologiczna</li> <li>b) Profil sprawcy nadużyć                   <ul style="list-style-type: none"> <li>• Przyczyny i motywy przestępstwa gospodarczego, nadużyć i oszustw;</li> <li>• Psychologiczny portret sprawcy i jego modus operandi.</li> <li>• Pracownik i menedżer w sytuacji pokusy oraz konfliktu wartości.</li> <li>• Techniki manipulacji w działaniu sprawcy.</li> <li>• Identyfikacja ryzyk osobowych w organizacji, czerwone flagi (osobowe).</li> </ul> </li> <li>c) Metodyka działania</li> <li>d) Skala zagrożeń</li> </ol> </li> </ol> <p><b><i>Pytania i zadania</i></b></p>
<b>10.30 – 10.45</b>	<b><i>przerwa kawowa</i></b>
10.45 – 12.15	<ol style="list-style-type: none"> <li>2. Audyt ryzyka nadużyć               <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Ocena podatności</li> <li>b) Kluczowe czynniki ryzyk</li> <li>c) Ryzyka uniwersalne i charakterystyczne</li> <li>d) Cel i planowanie zadania audytowego</li> </ol> </li> </ol> <p><b><i>Pytania i zadania</i></b></p>
<b>12.15 – 13.00</b>	<b><i>Lunch</i></b>
13.00 – 14.30	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. Audyt śledczy               <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Informacja w procesie audytu śledczego.                   <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pozyskiwanie informacji w trakcie prowadzonego audytu śledczego - metody i techniki przeprowadzania rozmów, wywiadów i przesłuchań.</li> <li>• Wiarygodność informacji ze źródeł osobowych – narzędzia oceny i weryfikacji pozyskanych danych.</li> <li>• Kryteria oraz sposoby selekcjonowania, grupowania i dokumentowania informacji.</li> <li>• Aspekty formalno-prawne wykorzystania informacji w ramach audytu śledczego.</li> </ul> </li> <li>b) Analiza informacji - przebieg procesu, zasady, produkty.                   <ul style="list-style-type: none"> <li>• Podstawy pracy analitycznej</li> <li>• Cykl analityczny, techniki analityczne</li> <li>• Ocena wiarygodności informacji i ocena wiarygodności źródeł informacji</li> <li>• Struktura dokumentu analitycznego</li> </ul> </li> <li>c) Modelowe postępowanie w zakresie wykrywania i zapobiegania nieprawidłowościom.                   <ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedura/struktura audytu śledczego.</li> <li>• Współpraca z Sygnalistą w procesie planowania audytu śledczego.</li> <li>• Narzędzia wykorzystywane w audycie śledczym.</li> <li>• Znaczenie procesu dokumentacji i zabezpieczania dowodów.</li> </ul> </li> <li>d) Cel i planowanie śledczego zadania audytowego</li> </ol> </li> </ol> <p><b><i>Pytania i zadania</i></b></p>

	<p>4. Audyt obszaru etyki</p> <p>a) Cele i rola</p> <p>b) Związki i relacje z kulturą organizacyjną</p> <p>c) Planowanie zadania</p> <p><b>Pytania i zadania</b></p>
<b>14.30 – 14.45</b>	<b>przerwa kawowa</b>
14.45 – 16.15	<p>5. Ryzyko oszustw w projektach współfinansowanych przez UE [90]</p> <p>a) Wymogi wynikające z legislacji</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wymogi UE</li> <li>• Wymogi krajowe</li> </ul> <p>b) Specyfika systemu zarządzania ryzykiem w projektach UE</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• System – perspektywa organizacji. Integracja z kontrolą zarządczą, przepływ informacji, etyka;</li> <li>• System – perspektywa Programu Operacyjnego. Role w systemie – rola beneficjenta, Instytucji Pośredniczącej, Instytucji Zarządzającej, instytucji zewnętrznych</li> </ul> <p>c) Czerwone flagi – przykłady</p> <p><b>Warsztat: Dokonaj analizy otrzymanego opisu sytuacji. Oceń działanie systemu zarządzania ryzykiem w organizacji, sformułuj rekomendacje</b></p>

**24.11.2016 r. - Audyt obszaru IT oraz bezpieczeństwa informacji**

**Piotr Mizia-Ossoliński**

<b>8:30 – 9:00</b>	<b>Rejestracja uczestników szkolenia</b>
9.00 – 10.30	<p>1. Mechanizmy kontrolne na poziomie zarządzania strategicznego i taktycznego.</p> <p>a) Ład organizacyjny w obszarze IT</p> <p>b) Planowanie w obszarze IT (rozwój, architektura)</p> <p>c) Wartość z inwestycji w IT</p> <p><b>Warsztat: Na podstawie ogólnego opisu celu zadania, należy zaproponować metodykę realizacji zadania.</b></p>
<b>10.30 – 10.45</b>	<b>przerwa kawowa</b>
10.45 – 12.15	<p>2. Zasoby / zarządzanie ryzykiem oparte na zasobach</p> <p>a) Informacja i inne zasoby związane z ich przetwarzaniem</p> <p>b) Właścicielstwo i odpowiedzialność</p> <p>c) Atrybuty bezpieczeństwa oraz zarządzanie ryzykiem</p> <p><b>Warsztat: Na podstawie ogólnego opisu celu zadania, należy zaproponować metodykę realizacji zadania.</b></p>
<b>12.15 – 13.00</b>	<b>Lunch</b>
13.00 – 14.30	<p>3. Ogólne mechanizmy kontrolne w organizacji / poziom zarządzania operacyjnego</p> <p>a) Planowanie i wdrażanie mechanizmów kontrolnych, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Proces zarządzania dostępem do danych i innych zasobów</li> <li>• Projekty zakupu / rozwoju systemów (aplikacji) - zapewnienie jakości</li> <li>• Nadzór nad zmianami w systemach (aplikacjach) - zapewnienie jakości</li> <li>• Zarządzanie wydajnością urządzeń</li> <li>• Kopie danych / ochrona danych testowych</li> <li>• Ochrona poufności danych</li> <li>• Wykorzystanie CAAT oraz EUC.</li> </ul> <p><b>Warsztat: Na podstawie ogólnego opisu celu zadania, należy zaproponować metodykę realizacji zadania.</b></p>
<b>14.30 – 14.45</b>	<b>przerwa kawowa</b>
14.45 – 16.15	<p>4. Mechanizmy kontrolne w procesach wspomaganym przez IT / poziom zarządzania operacyjnego</p> <p>a) Typowe role związane z zapewnieniem bezpieczeństwa danych</p> <p>b) Planowanie i wdrażanie mechanizmów kontrolnych</p> <p><b>Warsztat: Na podstawie ogólnego opisu celu zadania, należy zaproponować metodykę realizacji zadania.</b></p>

**25.11.2016 r. – Audyt efektywności**  
**Mirosław Stasik, Konrad Knedler**

<b>8:30 – 9:00</b>	<b>Rejestracja uczestników szkolenia</b>
9.00 – 10.30	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zarządzanie zadaniami/wynikami/efektywnością (performance management) – podstawy</li> <li>c) Wprowadzenie, podstawowe koncepcje sprawności: oszczędność, wydajności i skuteczność</li> <li>d) Pomiar realizacji zadań</li> <li>e) Narzędzia pomiaru: budżet zadaniowy, zarządzanie przez cele, zarządzanie procesowe</li> <li>f) Potencjalne role AW w zarządzaniu sprawnością</li> </ol> <p><b>Warsztat: Umiejętność tworzenia wskaźników</b> <i>Prowadzone w trakcie szkolenia warsztaty będą obejmowały różne obszary audytowe (w tym procesy zakupowe/zamówień, kadrowe oraz inwestycyjne, charakterystyczne zarówno dla sektora publicznego jak i prywatnego).</i></p>
<b>10.30 – 10.45</b>	<b>przerwa kawowa</b>
10.45 – 13.00	<ol style="list-style-type: none"> <li>2. Audyt sprawności / efektywnościowy – wprowadzenie</li> <li>3. Rodzaje audytów sprawnościowych</li> <li>4. Podejście do audyt sprawnościowego w oparciu o system zarządzania funkcjonujący w organizacji</li> <li>5. Podejście do audytu sprawnościowego w przypadku braku funkcjonującego systemu zarządzania</li> </ol> <p><b>Warsztat: Weryfikacja jakości celów i mierników.</b></p>
<b>13.00 – 13.45</b>	<b>Lunch</b>
13.00 – 14.30	<ol style="list-style-type: none"> <li>6. Planowanie audytu sprawnościowego</li> <li>7. Planowanie w ujęciu rocznym</li> <li>8. Programowanie zadania: cele, kryteria audytu i analiza ryzyka</li> </ol> <p><b>Studium przypadku: Procedury analityczne jako analiza ryzyka do audytu efektywnościowego</b></p>
<b>14.30 – 14.45</b>	<b>przerwa kawowa</b>
14.45 – 16.15	<ol style="list-style-type: none"> <li>9. Wykonywanie audytu sprawnościowego i sprawozdawczość</li> <li>10. Narzędzia, techniki oraz kryteria oceny, możliwe do wykorzystania w audycie</li> <li>11. Raportowanie, treść sprawozdania</li> </ol> <p><b>Warsztat: Wycena procesu</b></p>

### Wykładowcy:

**Miroslaw Stasik** - Certyfikowany Auditor Wewnętrzny (CIA), CRMA (Certification in Risk Management Assurance), QA (Certificate Accreditation in Quality assessment/validation), ACCA, ISO 27001 Lead Auditor. Auditor z doświadczeniem w sektorze prywatnym i sektorze publicznym oraz w audycie wewnętrznym i audycie zewnętrznym, współpracownik renomowanych instytucji szkoleniowych, doświadczony trener w obszarze audytu oraz zarządzania ryzykiem.

Posiada wieloletnie doświadczenie w audycie finansowym, doradztwie finansowym dla międzynarodowych korporacji oraz audycie wewnętrznym i zewnętrznym w sektorze publicznym i prywatnym. Przeprowadzał oceny funkcji audytu wewnętrznego m.in. w PSE S.A., Santander Bank S.A., GDDKiA, Urzędzie Lotnictwa Cywilnego. Współautor i trener programów szkoleniowych przygotowujących do egzaminów CIA oraz CGAP. Współautor książki "Audyt wewnętrzny w praktyce. Audyt finansowy i operacyjny".

**Piotr Caliński** - Prawnik, były oficer Policji na szczeblu zarządzającym, twórca i dyrektor Biura Audytu Wewnętrznego w strategicznej Spółce Skarbu Państwa, koordynator Systemów Antykorupcji w tej Spółce, a wcześniej w Komendzie Głównej Policji.

Wykładowca kryminologii i wiktymologii w Collegium Civitas, autor publikacji z zakresu problematyki bezpieczeństwa wewnętrznego, audytu, antykorupcji.

**Konrad Knedler** - Certyfikowany Auditor Wewnętrzny (CIA), Certyfikowany Auditor Sektora Publicznego (CGAP) oraz Certyfikowany Specjalista ds. Zarządzania Ryzykiem (CRMA), Certyfikowany auditor wiodący systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji wg ISO 27001, wykładowca Szkoły Głównej Handlowej oraz trener w zakresie audytu i kontroli uznanych instytucji szkoleniowych, doświadczony auditor i konsultant.

Wieloletni Dyrektor Zespołu Audytu Wewnętrznego w Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości, obecnie związany z AuditSolutions. Do końca 2015 r. Członek Komitetu Audytu Ministerstwa Obrony Narodowej. W latach 2013 - 2015 Prezes IIA Polska. Pracował m.in. na rzecz IIA Global, Banku Światowego, Parlamentu Europejskiego, Sejmu a także Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

Absolwent wydziału prawa Uniwersytetu Jagiellońskiego oraz stypendysta Instytutu Szwedzkiego na wydziale prawa europejskiego Uniwersytetu w Lund.. Współautor książki „Audyt wewnętrzny w praktyce. Audyt finansowy i operacyjny”.

**Piotr Mizia-Ossoliński** - Certyfikowany Auditor Wewnętrzny (CIA), Certyfikowany Auditor Systemów Informatycznych (CISA), Certyfikowany auditor wiodący systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji wg ISO 27001.

Doświadczony auditor wewnętrzny oraz trener, obecnie specjalizuje się w sektorze publicznym, w szczególności w obszarze IT. Brał udział w licznych projektach wspomagających wdrożenie audytu wewnętrznego w kraju i za granicą, odpowiedzialny za audyt IT i audyt bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Miasta w Krakowie, trener z wieloletnim doświadczeniem.