*Załącznik nr 1.5 do Zarządzenia Rektora UR nr 12/2019*

**SYLABUS**

**dotyczy cyklu kształcenia** *2021 – 2024*

Rok akademicki 2023/2024

1. Podstawowe informacje o przedmiocie

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Nazwa przedmiotu | | Audyt i kontrola zarządcza |
| Kod przedmiotu\* | | E/I/GFiR/C-1.13a |
| Nazwa jednostki prowadzącej kierunek | | Kolegium Nauk Społecznych |
| Nazwa jednostki realizującej przedmiot | | Instytut Ekonomii i Finansów KNS |
| Kierunek studiów | | Ekonomia |
| Poziom studiów | | Pierwszego stopnia |
| Profil | | Ogólnoakademicki |
| Forma studiów | | Stacjonarne |
| Rok i semestr studiów | | III/6 |
| Rodzaj przedmiotu | | Specjalnościowy do wyboru |
| Język wykładowy | Język polski | |
| Koordynator | | Dr Alina Walenia |
| Imię i nazwisko osoby prowadzącej / osób prowadzących | | Dr Alina Walenia |

\* *- opcjonalnie, zgodnie z ustaleniami w Jednostce*

1.1.Formy zajęć dydaktycznych, wymiar godzin i punktów ECTS

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Semestr  (nr) | Wykł. | Ćw. | Konw. | Lab. | Sem. | ZP | Prakt. | Inne ( jakie?) | **Liczba pkt ECTS** |
| 6 | 15 | 15 |  |  |  |  |  |  | 3 |

1.2. Sposób realizacji zajęć

🗹 zajęcia w formie tradycyjnej (lub zdalnie z wykorzystaniem platformy Ms Teams)

☐ zajęcia realizowane z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość

1.3.Forma zaliczenia przedmiotu (z toku) (egzamin, zaliczenie z oceną, zaliczenie bez oceny) wykłady zaliczenie bez oceny   
ćwiczenia zaliczenie z oceną

2.Wymagania wstępne

|  |
| --- |
| Podstawowa wiedza z zakresu finansów publicznych, organizacji i funkcjonowania jednostek sektora finansów publicznych. |

1. cele, efekty uczenia się , treści Programowe i stosowane metody Dydaktyczne
   1. Cele przedmiotu

|  |  |
| --- | --- |
| C1 | Zapoznanie studentów z teoretycznymi aspektami dotyczącymi przeprowadzania audytu oraz kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych |
| C2 | Nauka stosowania w praktyce procedur i technik audytu oraz organizacji kontroli zarządczej. |
| C3 | Prezentacja podstawowych uregulowań prawnych dotyczących audytu i kontroli zarządczej. |
| C4 | Wskazanie obowiązków i odpowiedzialności kierownika jednostki w zakresie organizacji audytu i kontroli zarządczej. |

**3.2 Efekty uczenia się dla przedmiotu**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| EK (efekt uczenia się) | Treść efektu uczenia się zdefiniowanego dla przedmiotu | Odniesienie do efektów kierunkowych |
| EK­\_01 | Student zna i charakteryzuje podstawowe pojęcia związane z audytem i kontrolą zarządczą. | K\_W01  K\_W02 |
| EK­\_02 | Student ma wiedzę o relacjach i powiązaniach występujących pomiędzy audytem a kontrolą zarządczą. Zna zadania audytora i wymagania, jakie musi spełniać. | K\_W03 |
| EK­\_03 | Student umie wykorzystywać wiedzę teoretyczną w praktyce, w odniesieniu do oceny funkcjonowania audytu i kontroli zarządczej. | K\_U03 |
| EK­\_04 | Student dokonuje analizy ryzyka na potrzeby kontroli zarządczej i audytu. | K\_U06 |
| EK­\_05 | Student posiada świadomość potrzeby samodzielnego poszerzania wiedzy dotyczącej zagadnień audytu i kontroli zarządczej. | K\_K03 |

* 1. **Treści programowe**

1. Problematyka wykładu

|  |
| --- |
| Treści merytoryczne |
| Podstawowe pojęcia dotyczące audytu i kontroli zarządczej. Znaczenie audytu i kontroli zarządczej w procesie prawidłowego gospodarowania środkami w jednostkach sektora finansów publicznych. |
| Uregulowania prawne i organizacyjne w zakresie audytu wewnętrznego i kontroli zarządczej. |
| Obowiązujące procedury kontroli zarządczej oraz audytu w sektorze publicznym. |
| Podstawowe zasady audytu i kontroli zarządczej wg Międzynarodowych Standardów Audytu i Kontroli Zarządczej. Rodzaje audytu. |
| Zasady dokumentowania procesu kontroli zarządczej i audytu. |
| Zakres obowiązków i odpowiedzialności kierownika jednostki w zakresie audytu i kontroli zarządczej. |
| Analiza i zarzadzanie ryzykiem na potrzeby audytu i kontroli zarządczej. |

1. Problematyka ćwiczeń audytoryjnych

|  |
| --- |
| Treści merytoryczne |
| Miejsce komórki audytu wewnętrznego w strukturze organizacyjnej jednostki. Kodeks etyki audytora. |
| Wymagania stawiane audytorom wewnętrznym i biegłym rewidentom. |
| Zasady wdrażania i standardy kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych. |
| System wyznaczania i monitorowania realizacji celów kontroli zarządczej. Techniki identyfikacji ryzyka. |
| Samoocena kontroli zarządczej - dokumentacja, narzędzia, metody. |
| Dobór i zastosowanie metod oraz technik kontroli zarządczej i audytu (próbkowanie, szacowanie istotności ogólnej i cząstkowej). |
| Praktyczna analiza dotycząca organizacji kontroli zarządczej oraz audytu stanu majątkowego i sytuacji finansowej organizacji, ze szczególnym uwzględnieniem obszarów zagrożonych ryzykiem – studium przypadku. |

* 1. Metody dydaktyczne

Ćwiczenia: prezentacje multimedialne, analiza studium przypadku, praca w grupach połączona z dyskusją i analizą tekstów oraz danych empirycznych w zakresie procedur audytu i kontroli zarządczej.

Wykład z prezentacją multimedialną.

1. METODY I KRYTERIA OCENY

4.1 Sposoby weryfikacji efektów uczenia się

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Symbol efektu | Metody oceny efektów uczenia się (np.: kolokwium, egzamin ustny, egzamin pisemny, projekt, sprawozdanie, obserwacja w trakcie zajęć) | Forma zajęć dydaktycznych(w, ćw,…) |
| ek\_ 01 | kolokwium | w/ćw |
| ek\_ 02 | kolokwium | w/ćw |
| ek\_ 03 | kolokwium, studium przypadku | ćw |
| ek\_ 04 | kolokwium, studium przypadku, | ćw |
| ek\_ 05 | studium przypadku, obserwacja postawy oraz ocena prezentowanego stanowiska | ćw |

4.2 Warunki zaliczenia przedmiotu (kryteria oceniania)

|  |
| --- |
| Zaliczenie na podstawie pozytywnej oceny z kolokwium oraz analizy studium przypadku, a także aktywności w pracy zespołowej podczas ćwiczeń. |

5 **. CAŁKOWITY NAKŁAD PRACY STUDENTA POTRZEBNY DO OSIĄGNIĘCIA ZAŁOŻONYCH EFEKTÓW W GODZINACH ORAZ PUNKTACH ECTS**

|  |  |
| --- | --- |
| **Forma aktywności** | **Średnia liczba godzin na zrealizowanie aktywności** |
| Godziny kontaktowe wynikające z harmonogramu studiów | 30 |
| Inne z udziałem nauczyciela  (udział w konsultacjach, zaliczeniu) | 5 |
| Godziny niekontaktowe – praca własna studenta (przygotowanie do zajęć, kolokwium, studium przypadku) | 40 |
| SUMA GODZIN | **75** |
| **SUMARYCZNA LICZBA PUNKTÓW ECTS** | **3** |

*\* Należy uwzględnić, że 1 pkt ECTS odpowiada 25-30 godzin całkowitego nakładu pracy studenta.*

1. PRAKTYKI ZAWODOWE W RAMACH PRZEDMIOTU

|  |  |
| --- | --- |
| wymiar godzinowy | *-* |
| zasady i formy odbywania praktyk | *-* |

1. LITERATURA

|  |
| --- |
| Literatura podstawowa:   1. Szczepankiewicz E., Kontrola zarządcza i audyt wewnętrzny w jednostkach samorządu terytorialnego, Wyd. Wolters Kluwer Polska, Warszawa 2015. 2. Kowalczyk E., Kontrola zarządcza w jednostce sektora finansów publicznych. Wzory instrukcji i procedur. Wyd. Presscom 2010. 3. M.Pastuła, System kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych, Wyd. CeDeWu Warszawa 2013 |
| Literatura uzupełniająca:   1. E. Sławińska – Tomtała, Kontrola zarządcza w sektorze publicznym. Praktyczne wskazówki wdrażania systemu. Wyd. CH Beck, 2010. 2. Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF Nr 15, poz. 84) 3. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009, Nr 157, poz. 1240) |

Akceptacja Kierownika Jednostki lub osoby upoważnionej