

SPIS TREŚCI

PRZEDMOWA (<i>Edmund J. Saunders</i>)	I
PRZEDMOWA (<i>Jerzy Jankowiak</i>).....	5
WSTĘP	9
Rozdział 1	
KONTROLE WEWNĘTRZNE I "KONTROLA WEWNĘTRZNA"	17
1.I. Kontrole wewnętrzne (KW).....	17
1.II. Kontrolowanie, samokontrola i controlling.....	21
1.III. "Kontrola Wewnętrzna", czyli funkcja "Internal audit".....	25
Rozdział 2	
ZORGANIZOWANIE "KONTROLI WEWNĘTRZNEJ"	
W BANKU - NIEZBĘDNE UWARUNKOWANIA.....	29
2.I. Podstawowe podejście	29
2.II. Stanowisko, zespół czy departament	35
2.III. Dobór pracowników - kadr Departamentu Kontroli Wewnętrznej	38
2.IV. Profil audytora - pracownika Departamentu Kontroli Wewnętrznej.....	42
2.V. Powołanie Departamentu Kontroli Wewnętrznej	50
2.VI. Powołanie i zadania Komitetu do spraw Kontroli Wewnętrznej.....	55
2.VII. Przykład wzorcowego regulaminu Departamentu Kontroli Wewnętrznej.....	59
Rozdział 3	
STOSUNKI DEPARTAMENTU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ Z ORGANAMI ZEWNĘTRZNYMI	74
3.I. Departament Kontroli Wewnętrznej a zewnętrzne organy nadzoru.....	81
3.II. Departament Kontroli Wewnętrznej a audytorzy zewnętrzni (biegli rewidenci).....	83
3.III. Sprawa BCCI i Barings Banku	87
Rozdział 4	
SKOLENIE KADR BANKOWYCH I PRACOWNIKÓW DKW.....	97
Rozdział 5	
METODOLOGIA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ W BANKACH.....	106
5.I. Wstęp do metodologii.....	106
5.I.1. Organizacja pracy wewnątrz Departamentu Kontroli Wewnętrznej.....	107

- Kartoteki stałe (KS).....	108
- Listy punktów i pytań pomocniczych (LPP).....	111
5.I.2. Przygotowanie audytów (badań)	114
5.I.3. Przeprowadzanie audytów	119
5.I.4. Raport pokontrolny.....	127
5.I.5. Czynności pokontrolne	139
5.I.6. Przykłady audytów i raportów.....	140
5.II. Badania operacji oraz czynności bankowych	151
5.II.1. Badanie operacji dealingowych.....	153
5.II.2. Badanie operacji udzielania gwarancji.....	161
5.II.3. Badanie Departamentu Administracji	167
5.II.4. Badanie kredytów	174
5.II.5. Badanie operacji dokumentowych (operacje zagraniczne)	194
5.II.6. Badanie przekazów	216
5.II.7. Uzgadnianie (rekoncyliacja) kont nostro	219
5.II.8. Badanie dokumentacji i rachunków klientów	230
5.II.9. Badanie Departamentu Finansowo-Księgowego.....	235
5.II.10. Inne operacje i LPP ds. ogólnych.....	239
5.III. Komputerowo wspomagane techniki audytowe (CAATs).....	242
5.IV. Metody statystyczne w Kontroli Wewnętrznej.....	248

Rozdział 6

DODATKOWE MATERIAŁY ORAZ CZYNNOŚCI

DKW POZA PRZEPROWADZANIEM BADAŃ	271
6.I. Rola DKW w opracowaniu procedur, zarządzeń, instrukcji wewnętrznych.....	271
6.II. Wybór i wdrożenie systemów komputerowych i telekomunikacyjnych.....	272
6.III. Księgowanie "storno"	274
6.IV. Rachunki "śpiące" (nieczynne) (ang. "dormant accounts").....	275
6.V. Stosunek jednostki badanej do KW	277
6.VI. Obsługa klientów	281

ZAŁĄCZNIKI

A. "Standardy i wytyczne dla profesjonalnego funkcjonowania Kontroli Wewnętrznej" (wytyczne Instytutu Audytorów Wewnętrznych Zjednoczonego Królestwa)	291
B. Audytor wewnętrzny a kontakty zewnętrzne (wytyczne Instytutu Audytorów Wewnętrznych Zjednoczonego Królestwa)	369
C. Słowniczek wyrazów obcych	391
D. Sprawa Barings Banku	433