

Bilans z punktu widzenia audytora wewnętrznego

Uwagi i oczekiwania w
odniesieniu do badania obszaru

Marcin Dublaszewski

Bilans – wstępna ocena z punktu widzenia KZ

- Sformułowanie oceny bilansu wymaga wiedzy dotyczącej zarówno ogólnych zasad rachunkowości jak i szczegółów dotyczących zasad sporządzania bilansu

Bilans – wstępna ocena z punktu widzenia KZ

- Brak narzędzia informatycznego umożliwiającego kompleksową ocenę poprawności bilansu, tzn. w odniesieniu do 100 % zapisów księgowych - narzędzie w formie aplikacji informatycznej.

Bilans – wstępna ocena z punktu widzenia KZ

- Brak przekonania o celowości oceny bilansu z uwagi na jego mniejsze znaczenie w stosunku do sektora prywatnego (gdzie bilans przekłada się na m.in. na sferę podatkową).

Bilans – wstępna ocena z punktu widzenia KZ

- Brak bezpośredniego przełożenia kwestii związanych z bilansem z efektywnością jednostek sektora finansów publicznych (tu właściwsze jest odniesienie do budżetu zadaniowego).

Bilans – wstępna ocena z punktu widzenia KZ

- Wtórny charakter bilansu wobec ksiąg rachunkowych, gdzie ujmuje się poszczególne operacje gospodarcze. W związku z tym większa jest zasadność badania samych zapisów księgowych w odniesieniu do operacji gospodarczych.

Bilans – oczekiwania audytora wewnętrznego

- **Wartość informacyjna bilansu** - jakie dane można stamtąd wydobyć i w jakim zakresie je analizować - np. porównując rok do roku – jakie możliwe wnioski można na tej podstawie formułować?

Bilans – oczekiwania audytora wewnętrznego

- Jaki jest **cel** (z punktu widzenia zarówno zarządczego, jak i nadzorczego) tworzenia bilansu w jsfp (poza samym wymogiem UoR)

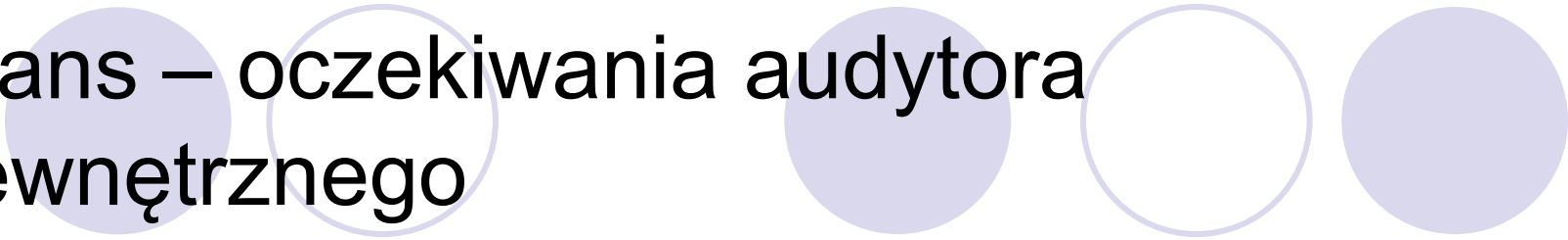
Bilans – oczekiwania audytora wewnętrznego

- Jakie są **ogólne zasady** tworzenia bilansu?

Bilans – oczekiwania audytora wewnętrznego

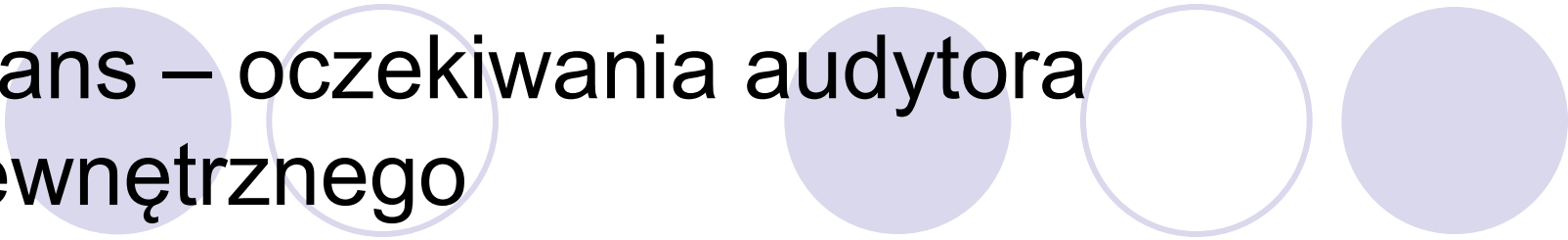
- Jaka jest i na kim spoczywa **odpowiedzialność** za jego sporządzenie i ewentualne błędy?

Bilans – oczekiwania audytora wewnętrznego



- Czy istnieją proste **schematy weryfikacji** całości czy części bilansu?

Bilans – oczekiwania audytora wewnętrznego



- Jakiek są **konsekwencje błędów** w bilansie (zarówno ściśle prawne jak i dotyczące zarządzania jednostką) ?