

Obsah

	Strana
Předmluva	6
Úvod	8
1 Předmět.....	10
2 Citované dokumenty.....	10
3 Termíny a definice.....	10
4 Principy auditování	20
5 Řízení programu auditů.....	25
5.1 Obecně.....	25
5.2 Stanovování cílů programu auditů.....	30
5.3 Určování a hodnocení rizik a příležitostí programu auditů	34
5.4 Stanovování programu auditů	38
5.4.1 Role a odpovědnosti osoby (osob) řídící program auditů	38
5.4.2 Kompetence osoby (osob) řídící program auditů ...	43
5.4.3 Stanovování rozsahu programu auditů.....	47
5.4.4 Určování zdrojů pro program auditů	53
5.5 Implementace programu auditů.....	57
5.5.1 Obecně.....	57
5.5.2 Stanovování cílů, předmětu a kritérií jednotlivých auditů	59
5.5.3 Výběr a určování metod auditu	63
5.5.4 Výběr členů týmu auditorů.....	64
5.5.5 Přidělení odpovědnosti vedoucímu týmu auditorů za konkrétní audit	68
5.5.6 Řízení výsledků programu auditů	71
5.5.7 Řízení a udržování záznamů o programu auditů....	73
5.6 Monitorování programu auditů	75
5.7 Přezkoumávání a zlepšování programu auditů	77
6 Provádění auditu	79
6.1 Obecně.....	79
6.2 Zahájení auditu.....	79
6.2.1 Obecně.....	79
6.2.2 Kontakt s auditovaným	79
6.2.3 Určení proveditelnosti auditu	81
6.3 Příprava činností auditu.....	83
6.3.1 Provedení přezkoumání dokumentovaných informací	83
6.3.2 Plánování auditu.....	87
6.3.3 Přidělení práce týmu auditorů	96
6.3.4 Příprava dokumentovaných informací pro audit	98

Contents

	Page
Foreword	6
Introduction	8
1 Scope.....	10
2 Normative references.....	10
3 Terms and definitions.....	10
4 Principles of auditing	20
5 Managing an audit programme	25
5.1 General	25
5.2 Establishing audit programme objectives.....	30
5.3 Determining and evaluating audit programme risks and opportunities	34
5.4 Establishing the audit programme.....	38
5.4.1 Roles and responsibilities of the individual(s) managing the audit programme	38
5.4.2 Competence of individual(s) managing audit programme.....	43
5.4.3 Establishing extent of audit programme	47
5.4.4 Determining audit programme resources	53
5.5 Implementing audit programme	57
5.5.1 General	57
5.5.2 Defining the objectives, scope and criteria for an individual audit	59
5.5.3 Selecting and determining audit methods	63
5.5.4 Selecting audit team members.....	64
5.5.5 Assigning responsibility for an individual audit to the audit team leader	68
5.5.6 Managing audit programme results.....	71
5.5.7 Managing and maintaining audit programme records	73
5.6 Monitoring audit programme	75
5.7 Reviewing and improving audit programme	77
6 Conducting an audit	79
6.1 General	79
6.2 Initiating audit.....	79
6.2.1 General	79
6.2.2 Establishing contact with auditee	79
6.2.3 Determining feasibility of audit	81
6.3 Preparing audit activities	83
6.3.1 Performing review of documented information.....	83
6.3.2 Audit planning	87
6.3.3 Assigning work to audit team	96
6.3.4 Preparing documented information for audit	98

	Strana		Page		
6.4	Provádění činností auditu.....	101	6.4	Conducting audit activities	101
6.4.1	Obecně.....	101	6.4.1	General	101
6.4.2	Přidělení rolí a odpovědností průvodcům a pozorovatelům.....	104	6.4.2	Assigning roles and responsibilities of guides and observers	104
6.4.3	Úvodní jednání	106	6.4.3	Conducting opening meeting	106
6.4.4	Komunikace v průběhu auditu.....	109	6.4.4	Communicating during audit	109
6.4.5	Dostupnost a přístup k informacím pro audit.....	111	6.4.5	Audit information availability and access	111
6.4.6	Přezkoumání dokumentovaných informací v průběhu provádění auditu.....	114	6.4.6	Reviewing documented information while conducting audit.....	114
6.4.7	Shromažďování a ověřování informací	118	6.4.7	Collecting and verifying information	118
6.4.8	Vytváření zjištění z auditu	123	6.4.8	Generating audit findings	123
6.4.9	Určování závěrů z auditu.....	125	6.4.9	Determining audit conclusions	125
6.4.10	Závěrečné jednání	126	6.4.10	Conducting closing meeting	126
6.5	Příprava a distribuce zprávy z auditu	128	6.5	Preparing and distributing audit report	128
6.5.1	Příprava zprávy z auditu.....	128	6.5.1	Preparing audit report	128
6.5.2	Distribuce zprávy z auditu	130	6.5.2	Distributing audit report.....	130
6.6	Dokončení auditu	130	6.6	Completing audit.....	130
6.7	Provádění následných opatření nebo činností po auditu	131	6.7	Conducting audit follow-up.....	131
7	Kompetence a hodnocení auditorů	133	7	Competence and evaluation of auditors.....	133
7.1	Obecně.....	133	7.1	General	133
7.2	Určování kompetencí auditorů	134	7.2	Determining auditor competence	134
7.2.1	Obecně.....	134	7.2.1	General	134
7.2.2	Osobní chování	137	7.2.2	Personal behaviour	137
7.2.3	Znalosti a dovednosti	138	7.2.3	Knowledge and skills	138
7.2.4	Získávání kompetencí auditora	146	7.2.4	Achieving auditor competence.....	146
7.2.5	Získávání kompetencí vedoucího týmu auditorů ..	148	7.2.5	Achieving audit team leader competence	148
7.3	Stanovování kritérií pro hodnocení auditorů.....	149	7.3	Establishing auditor evaluation criteria.....	149
7.4	Výběr vhodné metody hodnocení auditorů.....	151	7.4	Selecting appropriate auditor evaluation method....	151
7.5	Provádění hodnocení auditorů	152	7.5	Conducting auditor evaluation.....	152
7.6	Udržování a zlepšování kompetencí auditorů	153	7.6	Maintaining and improving auditor competence....	153
Příloha A (informativní)	Další návod pro auditory k plánování a provádění auditů	157	Annex A (informative)	Additional guidance for auditors planning and conducting audits.....	157
Bibliografie.....		171	Bibliografie		171