

Obsah

Contents

	Strana		Page
Předmluva	6	Foreword	6
Úvod	8	Introduction	8
1 Předmět.....	10	1 Scope.....	10
2 Citované dokumenty.....	10	2 Normative references.....	10
3 Termíny a definice.....	10	3 Terms and definitions.....	10
4 Principy auditování	20	4 Principles of auditing	20
5 Řízení programu auditů.....	25	5 Managing an audit programme	25
5.1 Obecně.....	25	5.1 General	25
5.2 Stanovování cílů programu auditů.....	30	5.2 Establishing audit programme objectives.....	30
5.3 Určování a hodnocení rizik a příležitostí programu auditů	34	5.3 Determining and evaluating audit programme risks and opportunities	34
5.4 Stanovování programu auditů	38	5.4 Establishing the audit programme.....	38
5.4.1 Role a odpovědnosti osoby (osob) řídící program auditů	38	5.4.1 Roles and responsibilities of the individual(s) managing the audit programme	38
5.4.2 Kompetence osoby (osob) řídící program auditů ...	43	5.4.2 Competence of individual(s) managing audit programme.....	43
5.4.3 Stanovování rozsahu programu auditů.....	47	5.4.3 Establishing extent of audit programme	47
5.4.4 Určování zdrojů pro program auditů	53	5.4.4 Determining audit programme resources	53
5.5 Implementace programu auditů.....	57	5.5 Implementing audit programme	57
5.5.1 Obecně.....	57	5.5.1 General	57
5.5.2 Stanovování cílů, předmětu a kritérií jednotlivých auditů	59	5.5.2 Defining the objectives, scope and criteria for an individual audit	59
5.5.3 Výběr a určování metod auditu	63	5.5.3 Selecting and determining audit methods	63
5.5.4 Výběr členů týmu auditorů.....	64	5.5.4 Selecting audit team members.....	64
5.5.5 Přidělení odpovědnosti vedoucímu týmu auditorů za konkrétní audit	68	5.5.5 Assigning responsibility for an individual audit to the audit team leader	68
5.5.6 Řízení výsledků programu auditů	71	5.5.6 Managing audit programme results.....	71
5.5.7 Řízení a udržování záznamů o programu auditů....	73	5.5.7 Managing and maintaining audit programme records	73
5.6 Monitorování programu auditů	75	5.6 Monitoring audit programme	75
5.7 Přezkoumávání a zlepšování programu auditů	77	5.7 Reviewing and improving audit programme	77
6 Provádění auditu	79	6 Conducting an audit	79
6.1 Obecně.....	79	6.1 General	79
6.2 Zahájení auditu.....	79	6.2 Initiating audit.....	79
6.2.1 Obecně.....	79	6.2.1 General	79
6.2.2 Kontakt s auditovaným	79	6.2.2 Establishing contact with auditee	79
6.2.3 Určení proveditelnosti auditu	81	6.2.3 Determining feasibility of audit	81
6.3 Příprava činností auditu.....	83	6.3 Preparing audit activities	83
6.3.1 Provedení přezkoumání dokumentovaných informací	83	6.3.1 Performing review of documented information.....	83
6.3.2 Plánování auditu.....	87	6.3.2 Audit planning	87
6.3.3 Přidělení práce týmu auditorů	96	6.3.3 Assigning work to audit team	96
6.3.4 Příprava dokumentovaných informací pro audit	98	6.3.4 Preparing documented information for audit	98

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