

## Obsah

## Contents

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

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