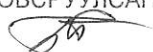


САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ЗАВСРЫН АУДИТЫН ХӨТӨЛБӨР

д/д	Аудитын үе шат, хэрэгжүүлэх арга хэмжээ, алхмууд	огноо		Хариуцан гүйцэтгэх ажилтан
		эхлэх	дуусах	
	Аудитын төлөвлөхийн өмнөх үе шат			
1	Аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөр боловсруулах, багаар хэлэлцүүлэх, Тэргүүлэх аудитораар батлуулах	ҮИИ/05	ҮИИ/07	Т.Батсайхан
1.1	Санхүүгийн аудитын аудит хийх асуудлын хүрээнд холбогдох хууль тогтоомжийг уншиж, тухайн байгууллагын үйл ажиллагааны талаар мэдээ мэдээлэл, судалгааг цуглуулах	ҮИИ/23	IX/11	Аудитын менежер, Аудитын багийн гишүүд
1.2	Төлөвлөлтийн өмнөх үе шатны ажлыг YAГ-аараас баталсан маягтын дагуу хийж аудит хийх багуудад өгөх	IX/01	IX/11	Аудитын менежер
2	Аудитыг төлөвлөх, гүйцэтгэлийн үе шат			
2.1	Аудит хийх байгууллагад явцын аудитыг эхлүүлэх. /Хуваарийн дагуу байгууллагуудад/ Нээлтийн ажиллагаа хийх	IX/7		Тэргүүлэх аудитор, Аудитын менежер, Санхүүгийн аудитын баг
2.2	Завсрын аудитын төлөвлөгөө, аудитын горимын дагуу объект дээр ажиллаж аудитын горимыг хэрэгжүүлэх	IX/11	XII/01	САБ-ийн аудитор нар
2.3	Завсрын аудит хийгдэж байгаа байгууллага тус бүрт аудитын явцтай танилцах, аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийг шийдвэрлэх асуудлаар чиглэл өгөх, аудитын арга зүйгээр хангах	Даваагаас Пүрэв гаригт байгууллага тус бүрээр		аудитын менежер
2.4	Аудитын явц, аудитын дүнг аудитын менежер, Тэргүүлэх аудитор нарт танилцуулах, зөвлөлдөх, өгсөн саналыг хэрэгжүүлэх, / зөрчил илэрсэн байгууллага тус бүрээр /	Баасан		Тэргүүлэх аудитор, Аудитын менежер, Санхүүгийн аудитын баг
3	Завсрын аудитын үр дүнг бэлтгэх үе шат			
3.1	Завсрын аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөр, ажлын баримтыг аудитын менежер хянуулж санал зөвлөмжийг авах	хуваарийн дагуу /хавсралт-3/ баасан гариг бүр		Санхүүгийн аудитын баг
3.2	Завсрын аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөр, ажлын баримтыг Тэргүүлэх аудиторт хянуулж санал, зөвлөмжийг авах			Санхүүгийн аудитын баг
3.3	Төлөвлөлтийн үе шатны ажлыг СТАУС программд оруулж хянуулах			Санхүүгийн аудитын баг

БОЛОВСРУУЛСАН:

АХЛАХ АУДИТОР



Т.БАТСАЙХАН

Санхүүгийн тайлангийн завсрын аудитаар гүйцэтгэх аудитын горимууд

д/д	Аудитын үе шат, хэрэгжүүлэх арга хэмжээ, алхмууд	Даваа	Мягмар	Лхагва	Пүрэв	Баасан
	Төлөвлөлтийн үе шат					
1	Төлөвлөлтийн өмнөх үе шатны ажлыг УАГ-аараас баталсан маягтын дагуу хийж аудит хийх багуудад өгөх, завсрын аудитыг эхлүүлэх /аудитын менежер/					
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигтэй танилцах, байгууллагын үйл ажиллагааг ойлгох					
3	Нягтлан бодох бүртгэлийн программ ашиглаж байгаа эсэх, программд ямар нэгэн алдаа гардаг эсэх, түүнийгээ хэрхэн засаж байгаа тухай, энэхүү программ Сангийн яамны зөвшөөрөлтэй, аль компанийн хийсэн эсэхийг судлах, үзэж танилцах					
4	Бусдад түрээслүүлсэн хөрөнгө, өрөө, талбай байгаа эсэх, байгаа бол гэрээ, түүний хэрэгжилт үзэх, талбайн хэмжилт хийх					
5	Конторын барилгын эзэмшлийг тодруулж баримт материалтай тулган шалгах /барилгын болон тээврийн хэрэгслийн хувийн хэргийг үзэх/					
6	Улсын, болон орон нутгийн төсвөөс авсан санхүүжилт, үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого, зардлын гүйлгээг түүвэрлэн хууль, заавар журмын дагуу хийгдсэн эсэхийг шалгах, ажил гүйлгээг тулган баталгаажуулах, дүнгээс хөөн шалгах, давтан тооцоолол хийх;					
7	Бүртгэл санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавьж буй дотоод хяналт, байгууллагын удирдлагаас, нягтлан бодогчоос хэрэгжүүлж буй хяналтын горимтой танилцах, байгууллагын мөрдөж буй хууль, эрхийн актууд, мэдээллийн технологийн талаар асуулга авч УАГ-ын баталсан маягт, загвараар бэлтгэж баримтжуулах					
8	Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмж, акт, албан шаардлагын хэрэгжилтийг шалгах, баримт материалыг үзэх, биелэлтийг албан ёсоор гаргуулж авах, баримтжуулах					
9	Насжилт өндөр авлага, өр төлбөр, зээлийн тухай мэдээ судалгааг гаргуулан авах					
10	2017 онд Улсын болон орон нутгийн төсвөөс, бусад байгууллага, иргэдээс хандив, тусламжаар авсан хөрөнгө бий эсэх, түүнийг бүртгэл тайланд тусгасан эсэхийг нягтлан бодох бүртгэлээс үзэж танилцах					
11	Бүтэц орон тоог хаанаас баталдаг, батлагдсан орон тоог гүйцэтгэлтэй тулган шалгах, цалин тогтоолт, бодолт үнэн зөв эсэхийг холбогдох заавар журам, тушаал шийдвэрүүдтэй тулган шалгах,					
12	2017 онд худалдан авсан, хандив тусламжаар авсан үндсэн хөрөнгө, хөрөнгө оруулалтаар хийсэн их засвар, нийтийн эзэмшлийн хөрөнгийг, зарим бүтээн байгуулалтаар хийгдсэн ажлыг үзэж баримтжуулах, хөрөнгийн биет тестийн горимыг хэрэгжүүлэх					
13	2017 оны эхний хагас жилийн касс, харилцах, үндсэн хөрөнгө, бараа материалын баримт материал, тайлан тооцоо, нягтлан бодох бүртгэлийн холбогдох журналуудыг хүлээн авах. /файлаар /					
14	Уламжлалт болон хяналтын эрсдэлийг үнэлэх, хэрэгжүүлэх горим сорилыг төлөвлөх, материаллаг түвшинг тооцох					
15	2017 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд шинжилгээ хийх, санхүүгийн тайлангийн тэнцлийг шалгах					
16	Аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг боловсруулах, СТАУС программд оруулахад бэлэн болсон эсэхийг шалгах					
	Гүйцэтгэлийн үе шат					
17	Үндсэн хөрөнгийн биет тест хэрэгжүүлэх, хэсэгчилсэн хяналтын тооллого хийх, хөрөнгийг данс бүртгэлд бүрэн, үнэн, зөв тусгасан эсэхийг тулган шалгах.					
18	Эргэлтийн хөрөнгийн үлдэгдэлд биет тест хэрэгжүүлэх, бараа материалд хэсэгчилсэн хяналтын тооллого хийх, хөрөнгийг данс бүртгэлд бүрэн, үнэн, зөв тусгасан эсэхийг тулган шалгах.					
19	Цалин тогтоолт, бодолт үнэн зөв эсэхийг шалгах, нэмэгдлүүд цалингийн шатлал зэрэглэл хууль журмын дагуу байгаа эсэхийг шалгах					
20	НДШ, ХХОАТ-ын тооцоо зөв эсэхийг цалингийн тооцоо, журнал ерөнхий данс шалгах балансын дүн тайлангуудтай тулган шалгах, тайлангуудыг үзэх					
21	2017 оны эхний хагас жилийн болон III улирлын үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны орлогын давтан тооцоололыг хийж, орлого бүрдүүлэлтийн үнэн зөвийг шалгах					
22	Зардлын гүйлгээнээс түүвэрлэн анхан шатны баримтруу хөөн шалгах					
23	Объект дээр хийсэн ажлыг төлөвлөгөө хөтөлбөрийн дагуу нягтлан шалгах, нотлох баримтыг нягтлах, асуудлын бүртгэлийг нэгтгэх					
24	Аудитын дүнг үйлчлүүлэгч байгууллагын холбогдох албан тушаалтнуудад танилцуулах, санал тайлбарыг авч судлан шийдвэрлэх					
25	Гүйцэтгэлийн үе шатны ажлыг аудитын менежер, тэргүүлэх аудитор нарт хянуулж чиглэл авах					
26	Аудитын төлөвлөлтийн шатны ажлыг СТАУС программд оруулах					

БОЛОВСРУУЛСАН:

АХЛАХ АУДИТОР..... Т.БАТСАЙХАН

2017 оны Аймгийн төвд завсарын аудит хийх хугаарь 2017-09-05

	Аудитор, шинжээний нэр	Байгууллагын нэр	9 сар									11 сар																				
			11	12	13	14	15	18	19	20	21	22	25	26	27	28	29	6	7	8	9	10	13	14	15	16	17	20	21	22	23	24
1	Б.Гантуяа	Цагдаагийн хэлтэс																														
2		Аймгийн тамгын газар																														
3		Дундговь-Ус ОНӨҮГ																														
4		Сайнцагаан сумын 1 цэцэрлэг																														
5		Сайнцагаан сумын 2 цэцэрлэг																														
6		Сайнцагаан сумын 3 цэцэрлэг																														
7		Сайнцагаан сумын 4 цэцэрлэг																														
8		Сайнцагаан сумын 6 цэцэрлэг																														
9		Сайнцагаан сумын 7 цэцэрлэг																														
10	Т.Батсайхан	Сайнцагаан сумын Эрдмийн далай цогцолбор сургууль																														
11		Сайнцагаан сумын Говийн Ирээдүй цогцолбор сургууль																														
12		Сайнцагаан сумын Хүмүүнлэг сургууль																														
13		Сайнцагаан сумын Математикийн гүнзгийрүүлсэн сургалттай 4 дүгээр сургууль																														
14		Сайнцагаан сумын Мандал сургууль																														
15		Нийтлэг үйлчилгээ ОНӨҮГ																														
16		Онцгой байдлын газар																														
17		Аймгийн ИТХ																														
18		С.Жалбаа	Шүүхийн шинжилгээний алба																													
20	Нэгдсэн эмнэлэг																															
21	Шүүхийн Тамгын газар																															
22	ХХААГ																															

БОЛОВСРУУЛСАН:

АХЛАХ АУДИТОР Т.БАТСАЙХАН

АХЛАХ АУДИТОР..... Т. БАТСАЙХАН

БОЛОВСРУУЛСАН: