

# АУДИТЫН ЖИЛИЙН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ

---

Дотоод Аудитын Нэгж:.....

Жил: .....

Бэлтгэсэн огноо: 20..

## I. ТАНИЛЦУУЛГА

Энэхүү Аудитын жилийн төлөвлөгөөг [баталсан удирдах нэгжийг оруул]-с баталсан [аудитын дунд хугацааны төлөвлөгөөний хамрах хугацааг оруул]-ны Аудитын дунд хугацааны төлөвлөгөөнд үндэслэн бэлтгэсэн болно. Аудитын жилийн төлөвлөгөөнд аудитын ажил бүрт тавигдах зорилго, зарцуулах хугацаа, шаардлагатай нөөцүүдийг харуулсан. [жилийн төлөвлөгөөнд хамаарах хугацааг оруул]-д хийгдэх аудитын ажлуудыг дотоод аудитын нэгжид бодитойгоор ашиглах хүний нөөцийн чадавхид үндэслэн тодорхойлсон.

Аудитын жилийн төлөвлөгөөг тухайн жилийн туршид байнга хянаж, байгууллага эсвэл дотоод аудитын нэгжийн ажиллах бүрэлдэхүүнд гарсан томоохон өөрчлөлтүүдийг тусгахын тулд байнга шинэчлэнэ. Мөн байгууллагын удирдлагын шийдвэрээр тусгайлан аудитын ажил хийж гүйцэтгэх бол тэдгээрийг жилийн төлөвлөгөөнд нэмж тусгаж болно. Төлөвлөгөөнд хийгдсэн бүх өөрчлөлтүүдийг Дотоод аудитын хороогоор батлуулна.

## II. БАЙГУУЛЛАГЫН СТРАТЕГИ ЗОРИЛГЫГ ХАНГАХАД ДОТООД АУДИТЫН НЭГЖИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА ДЭМЖЛЭГ ҮЗҮҮЛЭХ НЬ

Байгууллагын стратеги зорилтыг хангахад дэмжлэг үзүүлэхийн тулд [жилийн төлөвлөгөөнд хамаарах хугацааг оруул]-д дотоод аудитын нэгж дараах аудитын ажил болон бусад ажлуудыг хийж гүйцэтгэхээр төлөвлөсөн: [жилийн төлөвлөгөөний хамаарах жилд дотоод аудитын нэгжээс хийхээр төлөвлөсөн ажлууд нь дорх хүснэгтийг ашиглан байгууллагын стратеги зорилготой хэрхэн уялдаж байгааг харуул]

№	Стратеги зорилго	Стратеги зорилгыг хангахад чиглэсэн үйл ажиллагаа	Хийгдэх аудитын ажил
1			
2			

### III. ХИЙГДЭХ АУДИТЫН АЖЛУУДЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ

#### 3.1. Өмнөх жилд төлөвлөсөн боловч хийгдээгүй ажлууд

[өмнөх жилийг оруул] оны Аудитын жилийн төлөвлөгөөнд багтсан [аудитын ажлын тоог оруул] аудитын ажил тухайн төлөвлөсөн жилдээ хийгдээгүй. Эдгээр аудитын ажилд хамаарах эрсдлүүдийг дахин үнэлсэнээр энэ жилийн аудитын төлөвлөгөөнд багтаах шаардлагатай болон багтаахгүй ажлуудыг дараах хүснэгтэнд харуулсан. Энэ жилийн аудитын ажлын төлөвлөгөөнд багтаагүй ажлуудын шалтгааныг тайлбарлаж бичнэ. *Жишээлбэл: Тухайн нэгж нь өмнөх жилд хийгдсэн эрсдэлийн үнэлгээгээр “өндөр” эрсдэлтэй гэж үнэлэгдсэн боловч өмнөх жилдээ аудит хийгдээгүй. Иймд эрсдэлийн үнэлгээг дахин хийж үзэхэд “дунд” эрсдэлтэй үнэлэгдсэн учраас дараагийн жил аудит хийгдэхээр аудитын дунд хугацааны төлөвлөгөөнд оруулсан.*

Энэ жилийн аудитын төлөвлөгөөнд багтсан аудитын ажлууд	Энэ жилийн аудитын төлөвлөгөөнд багтаагүй аудитын ажлууд	Энэ жилийн аудитын төлөвлөгөөнд багтаагүй шалтгаан

#### 3.2. Энэ жилд хийхээр төлөвлөсөн аудитын ажлууд

[жилийн төлөвлөгөөнд хамаарах хугацааг оруул] онд дараах аудитын ажлуудыг хийж гүйцэтгэхээр төлөвлөсөн.

[энэ жил дотоод аудитын нэгжээс хийхээр төлөвлөсөн ажлуудыг дорх хүснэгтийг ашиглан харуул. Аудитын ажил бүрийн хувьд аудитын зорилго, цар хэмжээ, хийгдэх хугацаа зэргийг бичнэ. Дотоод аудитын нэгж нь аудитын ажлуудыг индексжүүлж болно. *Жишээлбэл, АА 1201- 2012 оны эхний аудитын ажил гэх мэт*]

Аудитын ажил	Хамаарах нэгж	Аудитын ажлын зорилго	Аудитын ажлын цар хэмжээ	Аудит хийгдэх сар
АА 1201				3-4 сар

#### IV. АУДИТЫН ЖИЛИЙН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ БА АУДИТЫН АЖЛЫН УЯЛДАА

Аудитын дунд хугацааны төлөвлөгөө болон жилийн төлөвлөгөөнд дотоод аудитын нэгжийн хийж гүйцэтгэх дараах аудитын ажлуудыг багтаасан. [дараах мэдээллийг дорх хүснэгтэнд оруул]

Багана А – Аудитын дунд хугацааны төлөвлөгөөний дагуу тухайн жилд аудит хийгдэх их, дунд ба бага эрсдэлтэй аудит хийгдэх объектуудын нэрийг бичих

Багана Б – Эрсдэлийн үнэлгээгээр тодорхойлсон эрсдэлийн тоон түвшин

Багана В – Их, дунд эсвэл бага эрсдэлтэй гэдгийг тодорхойлох

Багана Г – Тухайн жилд хийгдэхээр төлөвлөгдсөн эсэхийг ✓ Тийм, ✗ Үгүй гэж тэмдэглэх

Багана Д – Аудитын ажлын индексийн дугаар (жишээ нь: АА1201)

№	Зорилтот нэгж	Эрсдэлийн тоон хэмжээс	Эрсдэлийн зэрэг	Тухайн жилд хамаарах эсэх (✓, ✗)	Гүйцэтгэх аудитын ажил
	А	Б	В	Г	Д
1					
2					
3					

Аудитын дунд хугацааны төлөвлөгөө ба жилийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан аудитын ажлуудын хоорондын хамаарлыг дараах хүснэгтэнд харуулав:

Аудитын ажлын төрөл	Аудитын ажлын тоо	Нийт зарцуулах хүн-өдөр	Аудитын дунд хугацааны төлөвлөгөөнд тусгагдсан аудитын ажлын тоо	Төлөвлөгөөний биелэлт
Аудитын ажил				
Өндөр эрсдэлтэй	15		10	15
Дунд эрсдэлтэй	11		16	6
Бага эрсдэлтэй	1		8	1
Аудитын зөвлөмжийн хэрэгжилтийн мөрөөр өргөн хянах				

Хийгдэхээр төлөвлөсөн аудитын ажлын тоо нь аудитын дунд хугацааны төлөвлөгөөнд тусгагдсан аудитын ажлын тооноос зөрүүтэй байгаад дүн шинжилгээ хийж үзэхэд, [шалтгааныг дурьдах ба жишээлбэл: аудитын ажилтны тоо хангалттай бус учраас] шалтгаантай байна.

## V. АУДИТЫН АЖИЛД НӨӨЦИЙГ ХУВААРИЛАХ

Аудитын ажилд зарцуулах хугацааны хуваарь болон аудитын ажилд дотоод аудитын нэгжийн ажилтнуудыг дараах байдлаар хуваарилсан.

Улирал		Аудитын ажил	Эрсдэлийн зэрэг	Хүн-өдөр	Багийн ахлагч	Багийн гишүүд		
I	1	AAS0912	Өндөр	45	Нэр	Нэр	Нэр	Нэр
	2	.....	Дунд					
	3	.....	Бага					
	4							
II	1							
	2							
	3							
III	1							
	2							
	3							
IV	1							
	2							
Дотоод Аудитын нэгжийн үйл ажиллагаанд зарцуулах нийт хүн-өдөр								