«C48»

«C51»

«C52» ТАНАА

**Аудитын гэрчилгээ**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн *(‌‌‌‌хуулийн тохирох заалт)[[1]](#footnote-1)-*д/т заасны дагуу «C48» «C8» оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон (нэгтгэсэн[[2]](#footnote-2)) санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

**Хязгаарлалттай санал дүгнэлт**

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийг эс тооцвол «C48» «C8» оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул хязгаарлалттай санал дүгнэлт гаргаж байна.

**Санал дүгнэлтийн үндэслэл**

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар «C48» «C8» оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дах үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус (байгууллага/салбарт)[[3]](#footnote-3)-т мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

**Аудитын гол асуудал**

(*Санал дүгнэлтийг хязгаарлахад хүргэсэн зөрчлийн товч утга*)[[4]](#footnote-4) зэрэг зөрчлүүд нь санхүүгийн тайлангийн (*Зөрчилдсөн батламж мэдэгдэл*)[[5]](#footnote-5) гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

**Үүрэг, хариуцлага**

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн хуулийн (*54 дүгээр зүйлийн 54.3/26 дугаар зүйлийн 26.1*)[[6]](#footnote-6)–д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

«B5»

«C5»

1. Гүйцэтгэсэн аудитын шатлалаас хамаарч 8.9.1, 8.9.2, 8.9.3, 8.9.4, ,8.9.5, 8.9.7 аль тохирох заалтыг бичих [↑](#footnote-ref-1)
2. Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд аудит хийсэн үед оруулах бөгөөд бусад тохиолдолд энэ үгийг хасах [↑](#footnote-ref-2)
3. Салбар хариуцсан төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн тайланд аудит хийж байгаа тохиолдолд салбар гэсэн үгийг сонгоно [↑](#footnote-ref-3)
4. Санал дүгнэлтийн үндэслэлийг холбогдох стандарт, журам, зааварт үндэслэн тодорхойлж, гол асуудлыг ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн бичнэ. [↑](#footnote-ref-4)
5. Илрүүлсэн гол асуудалтай зөрчилдсөн батламж мэдэгдүүлийг дурдана. [↑](#footnote-ref-5)
6. Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хувьд 54 дүгээр зүйлийг сонгоно. Бусад төсвийн захирагчийн хувьд 26 дугаар зүйлийг сонгоно. [↑](#footnote-ref-6)