«C4»

2019 он

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ

Агуулга

[1. Аудитын нэр, код: 2](#_Toc534012012)

[2. Аудит хийх үндэслэл, бүрэн эрх: 2](#_Toc534012013)

[3. Аудитын зорилт: 2](#_Toc534012014)

[4. Аудитын хамрах хүрээ: 2](#_Toc534012015)

[5. Байгууллагын чиг үүрэг, үйл ажиллагааны чиглэл, харьяалал: 2](#_Toc534012016)

[6. Аудитыг төлөвлөхийн өмнөх үе шатанд хийсэн ажил, тэдгээрийн үр дүн: 3](#_Toc534012017)

[6.1. Санхүүгийн тайлангийн аудитад хамрагдах байгууллагын талаарх мэдээллийн санд хийсэн дүн шинжилгээний үр дүн: 3](#_Toc534012018)

[6.2 Аудит хийх байгууллагын жагсаалт, аудит хийх хэлбэр, аудитын хуваарийг батлуулсан байдал: 3](#_Toc534012019)

[6.3 Аудитын ажлын нөхцөл болон хариуцлагатай холбоотой үе шатны ажлыг гүйцэтгэсэн байдал: 4](#_Toc534012020)

[6.4 Тухайн жилд санхүүгийн тайлангийн аудит хийхэд анхаарах асуудал, баримтлах нэгдсэн бодлого, чиглэл: 4](#_Toc534012021)

[7. Завсрын аудит буюу аудитыг төлөвлөх үе шатанд хийсэн ажлууд, тэдгээрийн үнэлгээ: 5](#_Toc534012022)

[7.1 Үйлчлүүлэгч ба түүний гадаад, дотоод орчныг ойлгож, эрсдэлтэй асуудлыг тодорхойлох ажлын гол үр дүн: 5](#_Toc534012023)

[7.2 Аудитыг төлөвлөх үеийн материаллаг байдлын түвшин: 5](#_Toc534012024)

[7.3 Эрсдэлийн үнэлгээ: 5](#_Toc534012025)

[7.5 Илрүүлсэн эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим сорил: 6](#_Toc534012026)

[8. Санхүүгийн тайлангийн аудитад ашиглах нөөц: 6](#_Toc534012027)

[8.1. Аудит хийх багийн бүрэлдэхүүн, гүйцэтгэх үүрэг: 6](#_Toc534012028)

[8.2. Аудитад зарцуулах хугацаа, төсөв: 6](#_Toc534012029)

[9. Санхүүгийн тайлангийн аудитын хөтөлбөр 6](#_Toc534012030)

**БАТЛАВ.**

«B5»

«C5»

**САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ**

1. Аудитын нэр, код:

Аудитын нэр: «C48» «C8» оны санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: «C9»

1. Аудит хийх үндэслэл, бүрэн эрх:

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн8.9.1-д заасны дагуу«C48» «C8»онысанхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийнэ.

1. Аудитын зорилтууд:

«C48» «C8» оны санхүүгийн тайлан, тодруулга бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт /УСНББОУС/, түүнд нийцүүлэн гаргасан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөхөд энэхүү аудитын зорилт чиглэгдэнэ.

1. Аудитын хамрах хүрээ:

«C48» «C8» оны санхүүгийн тайлан, тодруулгууд, ерөнхий дэвтэр, журнал, анхан шатны баримт шаардлагатай бусад баримтуудыг хамарна.

1. Байгууллагын эрхэлдэг үйл ажиллагааны чиглэл, харьяалал:

Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журмын хавсралтаар баталсан Маягт № А101-д «C48» дараах мэдээллийг тусган баталгаажуулж, ажлын баримт материал хавсаргав. Үүнд:

* Байгууллагын талаарх ерөнхий мэдээлэл
* Үндсэн чиг үүрэг, үйл ажиллагааны чиглэл
* Удирдлага болон нягтлан бодогчийн талаарх мэдээлэл
* Сүүлийн 3 жилийн батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл,
* Ажиллагсдын тоо
* Сүүлийн 3 жилийн санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр
* Санхүүжилтийн эх үүсвэр
* Хамаарах төсвийн зарлагын хөтөлбөрийн ангилал

«C48» тайлант хугацаанд дэвшүүлсэн зорилго, зорилт, түүний хэрэгжилтийн талаарх товч мэдээлэл.

«C56»

1. Аудитыг төлөвлөхийн өмнөх үе шатанд хийсэн ажил, тэдгээрийн үр дүн:

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2018 оны А/124 дүгээр тушаалаар баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журмын 10.1-д заасан үе шатны ажлыг бүрэн гүйцэтгэж, батлагдсан маягт, аргачлалын дагуу ажлын баримт материал бэлтгэж, баталгаажуулав.

## *6.1. Санхүүгийн тайлангийн аудитад хамрагдах байгууллагын талаарх мэдээллийн санд хийсэн дүн шинжилгээний дүн:*

Төрийн аудитын байгууллагын үйлчлүүлэгч байгууллагын талаарх мэдээллийн нэгдсэн сан дахь «C48» мэдээллийг авч, тайлант хугацаанд нэмэлт өөрчлөлт орсон эсэхийг нягтлан шалгаж, холбогдох шинэчлэлийг Маягт № А101-д тусган баталгаажуулав.

Тайлант хугацаанд шинэчлэгдсэн мэдээллийг холбогдох нотлох зүйлсээр баримтжуулан аудитын ажлын баримт материалд нэгтгэв.

Байгууллага, түүний орчны талаарх мэдээллийг судлах явцад тайлант хугацаанд гарсан онцлог өөрчлөлт, анхаарах асуудлыг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Үүнд:

*6.1.1. Хэвлэл, мэдээллийн хэрэгслээр шүүмжлэгдсэн мэдээллийн судалгаа:*

«C29»

*6.1.2. Бүртгэл, тайлагналын бодлогод гарсан өөрчлөлтийн судалгаа:*

«C30»

*6.1.3. Байгууллагуудын хөрөнгийн шилжилт, хөдөлгөөний судалгаа:*

Тайлант хугацаанд хийгдсэн хөрөнгийн шилжилт, хөдөлгөөний судалгааг гаргаж, аудит хийхдээ ашиглана.

## *6.2 Аудит хийх байгууллагын жагсаалт, аудит хийх хэлбэр, аудитын хуваарийг батлуулсан байдал:*

«C48»«C8»оны санхүүгийн тайланд аудит хийх эсэхийг Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журмын 10.6-д заасны дагуу аудитад хамрагдах байгууллагын жагсаалтад оруулж, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2018 оны A/156 дугаар тушаалаар баталгаажуулав.

Дээрх шийдвэрийг Маягт А201, А20101 дүгээр маягтаар гаргаж, баримтжуулсан бөгөөд холбогдох нотлох зүйлсийг ажлын баримт материалд хавсаргав.

Аудитын явцад цуглуулсан эрсдэлийн ерөнхий үнэлгээ болон бусад нөхцөл байдлыг үндэслэн «C48»«C8» оны санхүүгийн тайланд аудит хийх хэлбэрийг Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журмын 10.9-д заасны дагуу Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2018 оны A/156 дугаар тушаалаар баталгаажуулав.

Дээрх шийдвэрийг Маягт А301, А30101 дүгээр маягтаар гаргаж, баримтжуулсан бөгөөд холбогдох нотлох зүйлсийн ажлын баримт материалд хавсаргав.

«C48»«C8» оны санхүүгийн тайланд аудит хийхэд «b6» «C6» анхан шатны чанарын хяналтыг хэрэгжүүлэхээр, «c15» «C16» аудитыг хариуцаж гүйцэтгэхээр хуваарилж, Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудит хийх журмын 10.11-д заасны дагуу «C40»

## *6.3 Аудитын ажлын нөхцөл болон хариуцлагатай холбоотой үе шатны ажлыг гүйцэтгэсэн байдал:*

Аудитын ажлын нөхцөл болон хариуцлагатай холбоотой асуудлыг Маягт №А501 дүгээр маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан бөгөөд энэ үе шатны ажлыг гүйцэтгэхэд дараах горимыг хэрэгжүүлэв. Үүнд:

Аудитын ажлын захидлыг батлагдсан маягт, аргачлалын дагуу бэлтгэж, «C53» хүргүүлэв.

Батлагдсан хөтөлбөрийн дагуу аудитын ажлын нөхцөл, аудит хийх багийг үйлчлүүлэгчид танилцуулах ажлыг хянан удирдах ажилтнуудын оролцоотой гүйцэтгэв.

Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журмын 10.21, 10.22-д заасны дагуу санхүүгийн тайлангийн аудит хийх нөхцөлийг хангахтай холбоотой ажлууд хийгдсэн.

## *6.4 Тухайн жилд санхүүгийн тайлангийн аудит хийхэд анхаарах асуудал, баримтлах нэгдсэн бодлого, чиглэл:*

Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журмын 10.21, 10.24-д заасны дагуу Төрийн аудитын байгууллагаас 2018-2019 онд санхүүгийн тайлангийн аудит хийх бодлого, чиглэлийг Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын «C49» дугаар тушаалаар батлав.

Дээрх бодлого, чиглэлд аудитын чанарын хяналт, удирдлагыг сайжруулах, аудитын тайлангийн агуулга, чанарыг сайжруулах, аудитын үр өгөөжийг үнэн зөв бүртгэх, тайлагнах, ажлын гүйцэтгэлийг төсвийн орлого нэмэх, зардал бууруулах саналтай уялдуулах асуудлыг хөндсөн бөгөөд дараах эрсдэлтэй асуудлаар улсын хэмжээнд судалгаа авч нэгтгэн дүн шинжилгээ хийж, зөвлөмж боловсруулахаар төлөвлөсөн. Үүнд:

* Төрийн өмчийн байр ашиглалт, түрээсийн орлогын бүртгэл, тайлагнал
* Гадаад, дотоодын иргэд, аж ахуйн нэгж, байгууллагаас төрийн өмчит байгууллага, аж ахуйн нэгжид өгсөн хандивын орлогын бүртгэл, тайлагнал
* Төрийн албан хаагчийн буруутай үйл ажиллагаанаас төрд учирсан хохирлыг нөхөн төлүүлэх үйл ажиллагааны хэрэгжилт
* Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж байгууллагын нэрээр тэмцээн уралдаанд оролцдог тамирчдын цалин хөлс, шагнал, урамшуулал хууль тогтоомжид нийцэж байгаа эсэх

Энэхүү бодлого, чиглэлийг санхүүгийн тайлангийн аудит хийхдээ баримталж ажилласнаар бодит үр дүн гаргахаар төлөвлөж байгаа бөгөөд үр дүнг үнэлж, тодорхой шийдвэр гаргах саналыг холбогдох байгууллагад тавина.

1. Завсрын аудит буюу аудитыг төлөвлөх үе шатанд хийсэн ажлууд, тэдгээрийн үнэлгээ:

Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журмын 11.2-т заасан үе шатны ажлыг бүрэн гүйцэтгэж, батлагдсан маягт, аргачлалын дагуу ажлын баримт материал бэлтгэж, баталгаажуулав.

## *7.1 Үйлчлүүлэгч ба түүний гадаад, дотоод орчныг ойлгож, эрсдэлтэй асуудлыг тодорхойлох ажлын гол үр дүн:*

«C48»дотоод хяналт болон гадаад, дотоод орчныг судалж, ойлголттой болсон бөгөөд холбогдох нотлох зүйлс, ажлын баримт материалыг бэлтгэж, баталгаажуулсан болно.

Байгууллагын талаарх дээрх ойлголтод үндэслэн «C38» эрсдэлтэй асуудлыг тодорхойлж, Маягт № Б301-ийн дагуу нэгтгэн бүртгэж, баталгаажуулав.

# *7.2 Аудитыг төлөвлөх үеийн материаллаг байдлын түвшин:*

«C48» «C8» оны санхүүгийн тайланд аудит хийж санал дүгнэлт гаргахад шаардлагатай материаллаг байдлын түвшинг урьдчилсан байдлаар тооцохдоо суурь үзүүлэлтийг «C37» Маягт № Б201-ээр баримтжуулан баталгаажуулав.

Дээрх ажлын баримтад материаллаг байдлын суурь үзүүлэлт, хувь хэмжээг сонгосон шалтгаан, тайлбараас гадна чанарын үзүүлэлтийг тусгасан болно.

## *7.3 Эрсдэлийн үнэлгээ:*

Аудитын чиглэл тус бүрээр тодорхойлсон дээрх эрсдэлтэй асуудлыг эрсдэлийн үнэлгээний шалгуурын дагуу үнэлж, эрсдэлийн үнэлгээний түвшинг Маягт № Б301 маягтын дагуу тогтоолоо.

Эрсдэлийн үнэлгээний түвшнээс хамаарч зайлшгүй шалгах (аудитын горим хэрэгжүүлэх) асуудлыг эрэмбэлж, аудитын батламж мэдэгдэлтэй уялдуулан Маягт № Б401, Б402-т нэгтгэж баримтжуулав.

Дээрх эрсдэлийн үнэлгээнээс хамаарч аудитын «C39» чиглэлд «C31» эрсдэлтэй асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөв.

## *7.4 Илрүүлсэн эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим сорил:*

Аудитыг гүйцэтгэх үе шатанд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн нарийвчилсан горим сорилд хамаарах батламж мэдэгдэл, стандартын болон хууль, тогтоомжтой холбоотой шалгуур үзүүлэлт, хэрэгжүүлэх хугацааг Маягт № Б401-д тодорхойлов.

Хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн аудитын горим, сорилын үр дүнг баримтжуулах нотлох зүйл цуглуулах арга зүйг Маягт № Б402 маягтад үзүүллээ.

# 8. Санхүүгийн тайлангийн аудитад ашиглах нөөц:

Аудитад ашиглах нөөцийг дараах байдлаар тодорхойлов. Үүнд:

## *8.1. Аудит хийх багийн бүрэлдэхүүн, гүйцэтгэх үүрэг:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Багийн гишүүдийн | | Аудитын явцад гүйцэтгэх үүрэг |
| Овог нэр | Албан тушаал |
| 1 | «C6» | «B6» | Хянах, удирдах |
| 2 | «C54» | «C50» | Хянах, удирдах |
| 3 | «C16» | «C15» | Аудитыг гүйцэтгэнэ |

## *8.2. Аудитад зарцуулах хугацаа, төсөв:*

Аудитад зарцуулах хугацаа, төсвийг аудитын багийн гишүүн тус бүрээр гаргаж, нэгтгэв.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Багийн гишүүдийн | | Аудитад ажиллах хугацаа (хүн/өдөр) | Аудитад зарцуулах төсөв (мян.төг) | | | |
| овог нэр | Албан тушаал | Цалин | Томилолт | Бусад | Дүн |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | «C6» | «B6» | 3 | 267.0 |  | 134.0 | 401.0 |
| 2 | «C54» | «C50» | «D37» | «E37» |  | «C57» | «C60» |
| 3 | «C16» | «C15» | «C19» | «C20» |  | «C58» | «C61» |
|  | Дүн | | «C21» | «C46» |  | «C63» | «C64» |

# 9. Санхүүгийн тайлангийн аудитын хөтөлбөр

Энэхүү төлөвлөгөөг хэрэгжүүлэх хөтөлбөрийг Маягт № Б502 маягтын дагуу боловсруулж, баталгаажуулан ажлын баримт материалд хавсаргав.

**БАТАЛГААЖУУЛАХ ХЭСЭГ:**

**ХЯНАЖ, ЗӨВШӨӨРСӨН:**

«C33» ..................... «C55»

Огноо:

**ХЯНАСАН:**

«B6» ..................... «C6»

Огноо:

**БОЛОВСРУУЛСАН:**

«C15» ..................... «C16»

Огноо: