****

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ

Агуулга

|  |  |
| --- | --- |
| I.Аудитын нэр, код........................................................................................................  II.Аудит хийх үндэслэл, бүрэн эрх ...............  III.Аудитын зорилтууд ...............  IV.Аудитын хамрах хүрээ............................................................................................  V.Байгууллагын эрхэлдэг үйл ажиллагааны чиглэл, харьяалал ....  VI.Төлөвлөлтийн өмнөх шатанд хийсэн ажлууд, тэдгээрийн үнэлгээ ..   1. Аудит хийх хуваарийг батлуулсан байдал 2. Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулахаар тохиролцсон алдаа, зөрчил дутагдлыг шийдвэрлэсэн гүйцэтгэлийн судалгааны дүн....... 3. Өмнөх онуудын санхүүгийн тайлан, бүртгэлд давтан гаргасан алдаа, зөрчил дутагдлын судалгаа............................................................................ 4. Өмнөх оны аудитаар тогтоосон акт, албан шаардлага, өгсөн зөвлөмжийн биелэлтийн судалгааны дүн........................................................................... 5. Тухайн оны аудитад ашиглах компьютер, техник хэрэгслийн хангалтын судалгаа........................................................................................................... 6. Санхүүгийн тайлагнал ба нягтлан бодох бүртгэл, төсөв, хөрөнгийн талаар тайлант онд гарсан өөрчлөлтийн судалгаа................................................... 7. Тайлант оны аудитад стандарт, журам, гарын авлагаар хангасан судалгаа 8. Байгууллагын үйл ажиллагааны болон санхүү, бүртгэлийн баримтыг хүлээн авах нөхцөлийн хангалтын судалгаа................................................. 9. Хэвлэл, мэдээллийн хэрэгслээр шүүмжлэгдсэн мэдээллийн судалгаа...... 10. Бүртгэл, тайлагналын бодлогод гарсан өөрчлөлтийн судалгаа.................. 11. Байгууллагуудын хөрөнгийн шилжилт, хөдөлгөөний судалгаа................... 12. Аудит хийх хувийн бэлтгэл хангалтын судалгаа..........................................   VII.Төлөвлөлтийн шатанд хийсэн ажлууд, тэдгээрийн үнэлгээ   1. Байгууллагын үндсэн мэдээлэл, үйл ажиллагаа, дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, гадаад, дотоод хүчин зүйлсийг ойлгох талаар хийсэн ажлын үнэлгээ..................................................................................... 2. Хариуцлагын талаарх ойлголтын бүрдүүлэлт............................................... 3. Хэрэглэгчдийн санал, мэдээллийг харгалзаж тусгасан мэдээлэл .............. 4. Урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түвшин................................... 5. Уламжлалт эрсдэлийн үнэлгээ....................................................................... 6. Хяналтын эрсдэлийн үнэлгээ......................................................................... 7. Урьдчилсан шинжилгээний үнэлгээ............................................................... 8. Аудитаар гүйцэтгэх горим, сорилын хураангуй............................................ 9. Аудитад ашиглах шалгуур үзүүлэлтүүдийн хураангуй................................ 10. Завсрын аудитын үнэлгээ.............................................................................. 11. Санхүүгийн тайлангийн аудитын нөөцийг тооцсон үнэлгээ.........................   VIII.Аудит хийх хугацаа /бэлтгэл ажил оролцоод/....................................................  IX.Аудит хийх багийн бүрэлдэхүүн............................................................................  X.Аудитын хөтөлбөрүүд............................................................................................. | 2 2 2 2 2 2 2  2  3  3  3  3  3  3  3  3  3  3  4  4  4  4  4  4  4  4  4  4  4  4  5  5  5 |

БАТЛАВ.

«B5»

«C5»

АУДИТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ

I.Аудитын нэр, код:

«C48» «C8» оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийх аудит, «C9»

II.Аудит хийх үндэслэл, бүрэн эрх:

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу «C48» «C8» оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийнэ.

III.Аудитын зорилтууд:

«C48» «C8» оны санхүүгийн тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт /УСНББОУС/, түүнд нийцүүлэн гаргасан улсын төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөхөд энэхүү аудитын зорилт чиглэгдэнэ.

IV.Аудитын хамрах хүрээ:

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

V.Байгууллагын эрхэлдэг үйл ажиллагааны чиглэл, харьяалал:

«C19»

Дээрх зорилтыг хэрэгжүүлэхийн тулд Монгол Улсын Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1-д “Төсвийн байгууллага нь түүний үйл ажиллагааг үр ашигтай удирдлагаар хангаж, ажлын үр дүнг хариуцах үүрэг бүхий төсвийн шууд захирагчтай байна” гэж заасан байна.

Төсвийн тухай хуулийн 16.4. Дараах албан тушаалтан төсвийн шууд захирагч байна: «C46»

«C21»

«C48» үйл ажиллагааны талаар ТАБ-СТА-А-1 маягтад тодорхой тусгасан.

VI.Төлөвлөлтийн өмнөх шатанд хийсэн ажлууд, тэдгээрийн үнэлгээ:

1. Аудит хийх 4 төрлийн хуваарийг батлуулсан байдал:

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2018 оны А/04 дүгээр тушаалаар «C48» «C8» оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд аудит хийх хуваарь батлагдсан байна.

1. Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулахаар тохиролцсон алдаа, зөрчил дутагдлыг шийдвэрлэсэн гүйцэтгэлийн судалгааны дүн:

«C29»

1. Өмнөх онуудын санхүүгийн тайлан, бүртгэлд давтан гаргасан алдаа,

зөрчил дутагдлын судалгаа

«C30»

1. Өмнөх оны аудитаар тогтоосон акт, албан шаардлага, өгсөн зөвлөмжийн биелэлтийн судалгааны дүн:

«C31»

1. Тухайн оны аудитад ашиглах компьютер, техник хэрэгслийн хангалтын судалгаа:

«C33» /ТАБ- СТА-А-8/

1. Санхүүгийн тайлагнал ба нягтлан бодох бүртгэл, төсөв, хөрөнгийн талаар тайлант онд гарсан өөрчлөлтийн судалгаа:

Аудитор «C48» Санхүүгийн тайлагнал ба нягтлан бодох бүртгэл, төсөв, хөрөнгийн талаар «C8» онд гарсан өөрчлөлтийн судалгааг бэлэн болгож, аудитын явцад ашиглана.

1. Тайлант оны аудитад стандарт, журам, гарын авлагаар хангасан судалгаа:

Үндэсний Аудитын газрын Тамгын газар«C48» «C8» оны жилийн эцсийн тайланг баталгаажуулах аудиторыг АОУС, СТОУС, журам, заавар гарын авлагаар бүрэн хангаж ажилласан байна.

1. Байгууллагын үйл ажиллагааны болон санхүү, бүртгэлийн баримтыг хүлээн авах нөхцөлийн хангалтын судалгаа:
   * 1. Үндэсний Аудитын газрын Тамгын газар «C48» үйл ажиллагааны болон санхүү, бүртгэлийн баримтын хүлээн авах ажлын байрны нөхцлийг хангаж ажилласан байна.
2. Хэвлэл, мэдээллийн хэрэгслээр шүүмжлэгдсэн мэдээллийн судалгаа:
   1. Тайлант «C8» онд «C48» байгууллагын талаар хэвлэл, мэдээллийн хэрэгслээр шүүмжилсэн асуудал гараагүй байна.
3. Бүртгэл, тайлагналын бодлогод гарсан өөрчлөлтийн судалгаа:

«C48» бүртгэл, тайлагналын бодлогод тайлант «C8» онд өөрчлөлт гараагүй байна.

1. Байгууллагуудын хөрөнгийн шилжилт, хөдөлгөөний судалгаа:

Аудитор «C48» «C8» оны хөрөнгийн шилжилт, хөдөлгөөний судалгааг бэлэн болгож аудитын явцад ашиглана.

1. Аудит хийх хувийн бэлтгэл хангалтын судалгаа:

«C48» «C8» оны жилийн эцсийн тайланд аудит хийж гүйцэтгэх аудиторын хувийн бэлтгэл хангагдсан.

VII.Төлөвлөлтийн шатанд хийсэн ажлууд, тэдгээрийн үнэлгээ:

1. Байгууллагын үндсэн мэдээлэл, үйл ажиллагаа, дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал гадаад, дотоод хүчин зүйлсийг ойлгох талаар хийсэн ажлын үнэлгээ:
   * + 1. «C48» үндсэн мэдээлэл, үйл ажиллагаа, дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, гадаад, дотоод хүчин зүйлсийг ойлгох талаар хийсэн ажлын үнэлгээг ТАБ-СТА-А-1 маягтад дэлгэрэнгүй харуулав.
2. Хариуцлагын талаарх ойлголтын бүрдүүлэлт:

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлангаа УСНББОУС, түүнд нийцүүлсэн Сангийн сайдын холбогдох журмууд, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, програм хангамжийн дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Тухайн санхүүгийн тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС-тай нийцүүлж материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Дээрх үүргүүдийг «C48» байгууллагын удирдлагатай уулзсан уулзалтын тэмдэглэл, ТАБ- СТА-А-2 маягтуудаар тус тус баталгаажуулав.

1. Хэрэглэгчдийн санал, мэдээллийг харгалзаж тусгасан мэдээлэл:

Хэрэглэгчдийн санал, мэдээллийг ТАБ-СТА-А-3 маягтад тусгасан.

1. Урьдчилан тогтоосон материалаг байдлын түвшин:

ТАБ-СТА-А-4 маягтыг ашиглан материаллаг байдлын суурийг «C37» Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг «D37» хувиар буюу «E37» мянган төгрөгөөр тооцлоо.

Төлөвлөлтийн явцад шинж чанарын болон орчин нөхцлийн хувьд материаллаг байдал илэрсэнгүй. «E36»

1. Уламжлалт эрсдэлийн үнэлгээ:

Тохиолдох магадлалтай уламжлалт эрсдэлүүдээс «C39» уламжлалт эрсдэлийг агуулж байж болзошгүй гэж тооцов. /маягт ТАБ-СТА-А-5-1/

1. Хяналтын эрсдэлийн үнэлгээ:

Тохиолдох магадлалтай хяналтын эрсдэлүүдээс «C40» хяналтын эрсдэлийг агуулж байж болзошгүй гэж тооцов. /маягт ТАБ-СТА-А-5-2/

1. Урьдчилсан шинжилгээний үнэлгээ:

Төлөвлөлтийн үе шатанд урьдчилсан шинжилгээний үнэлгээг ТАБ-СТА-А-6-1-ээс ТАБ-СТА-А-6-3 хүртэл маягтаар «C48» «C8» оны төлөвлөгөө, хүлээгдэж буй гүйцэтгэл ба өнгөрсөн оны гүйцэтгэлийг харьцуулж тооцов.

1. Аудитаар гүйцэтгэх горим, сорилын хураангуй:

Гүйцэтгэлийн үе шатанд «C38» горим, нарийвчилсан сорилыг хийж гүйцэтгэхээр ТАБ-СТА-А-5-3 маягтад тусгав.

1. Аудитад ашиглах шалгуур үзүүлэлтүүдийн хураангуй:

Аудитад:

«C47» ба АОУС, СТОУС, УСННБОУС, заавар, журам бусад хууль эрхийн актуудыг шалгуур үзүүлэлт болгон ашиглана.

1. Завсарын аудитын үнэлгээ:

«C48» «C8» оны санхүүгийн тайланд хийсэн завсарын аудитаар хийж гүйцэтгэсэн ажлын баримтуудыг жилийн эцсийн аудитын дүгнэлтэд нэгтгэн тооцох нь зүйтэй гэж үзлээ.

1. Санхүүгийн тайлангийн аудитын нөөцийг тооцсон үнэлгээ:

Санхүүгийн аудитын нөөцийг ТАБ-СТА-А-8 маягтаар тооцов.

VIII. Аудит хийх хугацаа /бэлтгэл ажил оролцоод/:

Аудитыг төлөвлөх үе шатнаас тайлагнах хүртэл «C34» /ТАБ-СТА-А-8/

IX. Аудит хийх багийн бүрэлдэхүүн:

Аудитыг «B5» «C5», «C49» «C50» нар хянан удирдаж, «C45» нар хийж гүйцэтгэнэ.

X.Аудитын хөтөлбөрүүд:

Аудитын хөтөлбөрийг ТАБ-СТА-А-10 маягтаар үзүүллээ.

Аудитын төлөвлөгөөг

ХЯНАСАН:

«C49» «C50»

БОЛОВСРУУЛСАН:

«C15» «C16»

Огноо: 2018.01.16