C:\Users\Batsukh\AppData\Local\Temp\FineReader11\media\image61.jpegСАНХҮҮГИЙН 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 4 төрлийн 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 материалаг 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. Завсарын аудитын үнэлгээ 11. Санхүүгийн тайлангийн аудитын нөөцийг тооцсон үнэлгээ   VIII.Аудит хийх хугацаа /бэлтгэл ажил оролцоод/  IX.Аудит хийх багийн бүрэлдэхүүн  X.Аудитын хөтөлбөрүүд |  |

Батлав. /«B5»/ ……………………….. /«C5»/

АУДИТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ

I.Аудитын нэр, код:

«C7» байгууллагын «C8» оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийх аудит, «C9»

II.Аудит хийх үндэслэл, бүрэн эрх:

Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1, Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.2 дах заалтыг үндэслэн Төрийн аудитын тухай хуулийн 18.2 дүгээр зүйлд заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд «C7» байгууллагын төсвийн «C8» оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд аудит хийнэ.

III.Аудитын зорилтууд:

«C7» байгууллагын төсвийн «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:

«C7» байгууллагын «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 дугаар зүйлийн 16.5-д “агентлагын дарга тус агентлагын төсвийн шууд захирагч байна” гэж заасны дагуу байгууллагын дарга Төсвийн захирагчийн үүргийг гүйцэтгэж байна. «C7» байгууллагын төсвийн «C8» оны төсвийг «C21» төрийн сангаас олгож байна.

Төсвийн шууд захирагчтай холбоотой хууль эрх зүйн баримт бичгийг судалсан бөгөөд байгууллагатай холбоотой Төсвийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулиудыг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

«C7» байгууллагын 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:

«C7» байгууллагын «C8» оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийх аудитын хуваарь «C45»

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

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн дүгнэлтээр «C7» байгууллагад «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:

«C7» байгууллагад «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 «C7» байгууллагын «C8» онд Санхүүгийн тайлагнал ба нягтлан бодох бүртгэл, төсөв, хөрөнгийн талаар гарсан өөрчлөлтийн судалгааг бэлэн болгож, аудитын явцад ашиглана.

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

«C4»«B5»«C7» байгууллагын «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. «C4»«B5» «C7» байгууллагын 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 «C7» байгууллагын талаар хэвлэл, мэдээллийн хэрэгслээр шүүмжилсэн асуудал гараагүй байна.
3. Бүртгэл, тайлагналын бодлогод гарсан өөрчлөлтийн судалгаа:

«C7» байгууллагын бүртгэл, тайлагналын бодлогод тайлант «C8» онд өөрчлөлт гараагүй байна.

1. Байгууллагуудын хөрөнгийн шилжилт, хөдөлгөөний судалгаа:

Аудитор «C7» байгууллагын «C8» оны хөрөнгийн шилжилт, хөдөлгөөний судалгааг бэлэн болгож аудитын явцад ашиглана.

1. Аудит хийх хувийн бэлтгэл хангалтын судалгаа:

«C7» байгууллагын «C8» оны жилийн эцсийн тайланд аудит хийж гүйцэтгэх аудиторын хувийн бэлтгэл сайн байна.

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. «C7» байгууллагын 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 «C7» 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 тооцох нь зүйтэй гэж үзлээ.

«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 «C7» байгууллагын «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:

1. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль /1996.05.27/
2. Монгол Улсын Засгийн газрын тухай хууль /1993.05.06/
3. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль /2005.12.01/
4. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль /2015.06.19/
5. Төсвийн тухай хууль /2011.12.23/
6. Төрийн албаны тухай хууль /2002.06.28/ ба АОУС, СТОУС, УСННБОУС, заавар, журам бусад хууль эрхийн актуудыг шалгуур үзүүлэлт болгон ашиглана.
7. Завсарын аудитын үнэлгээ:

«C7» байгууллагад 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/:

«C34» /ТАБ-СТА-А-8/

IX. Аудит хийх багийн бүрэлдэхүүн:

«D15» хийж гүйцэтгэнэ.

X.Аудитын хөтөлбөрүүд:

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

Аудитын төлөвлөгөөг

Хянасан, зөвшөөрсөн:

/«B6» / /«C6»/

Боловсруулсан:

/«C15» / /«C16»/

Огноо: