****

Санхүүгийн аудитын газар

Үндэсний аудитын газар  2016

Санхүүгийн тайлангийн аудитын төлөвлөгөө

БАТЛАВ.

МОНГОЛ УЛСЫН ЕРӨНХИЙ

АУДИТОР «ERONKHII\_AUDITOR»

Агуулга

[1. Аудитын нэр, код: 2](#_Toc458612924)

[2. Аудит хийх үндэслэл, бүрэн эрх: 2](#_Toc458612925)

[3. Аудитын зорилтууд: 2](#_Toc458612926)

[4. Аудитын хамрах хүрээ: 2](#_Toc458612927)

[5. Байгууллагын чиг үүрэг, үйл ажиллагааны чиглэл, харьяалал: 2](#_Toc458612928)

[6. Төлөвлөлтийн өмнөх шатанд хийсэн ажлууд, тэдгээрийн үнэлгээ: 2](#_Toc458612929)

[6.1 Аудит хийх 4 төрлийн хуваарийг батлуулсан байдал: 2](#_Toc458612930)

[6.2 Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулахаар тохиролцсон алдаа, зөрчил дутагдлыг шийдвэрлэсэн гүйцэтгэлийн судалгааны дүн: 2](#_Toc458612931)

[6.3 Өмнөх онуудын санхүүгийн тайлан, бүртгэлд давтан гаргасан алдаа, зөрчил дутагдлын судалгаа 3](#_Toc458612932)

[6.4 Өмнөх оны аудитаар тогтоосон акт, албан шаардлага, өгсөн зөвлөмжийн биелэлтийн судалгааны дүн: 3](#_Toc458612933)

[6.5 Тухайн оны аудитад ашиглах компьютер, техник хэрэгслийн хангалтын судалгаа: 3](#_Toc458612934)

[6.6 Санхүүгийн тайлагнал ба нягтлан бодох бүртгэл, төсөв, хөрөнгийн талаар тайлант онд гарсан өөрчлөлтийн судалгаа: 3](#_Toc458612935)

[6.7 Тайлант оны аудитад стандарт, журам, гарын авлагаар хангасан судалгаа: 3](#_Toc458612936)

[6.8 Байгууллагын үйл ажиллагааны болон санхүү, бүртгэлийн баримтыг хүлээн авах нөхцөлийн хангалтын судалгаа: 3](#_Toc458612937)

[6.9 Хэвлэл, мэдээллийн хэрэгслээр шүүмжлэгдсэн мэдээллийн судалгаа: 3](#_Toc458612938)

[6.10 Бүртгэл, тайлагналын бодлогод гарсан өөрчлөлтийн судалгаа: 4](#_Toc458612939)

[6.11 Байгууллагуудын хөрөнгийн шилжилт, хөдөлгөөний судалгаа: 4](#_Toc458612940)

[6.12 Аудит хийх хувийн бэлтгэл хангалтын судалгаа: 4](#_Toc458612941)

[7. Төлөвлөлтийн шатанд хийсэн ажлууд, тэдгээрийн үнэлгээ: 4](#_Toc458612942)

[7.1 Хариуцлагын талаарх ойлголтын бүрдүүлэлт: 4](#_Toc458612943)

[7.2 Эрсдэлийн үнэлгээний горим хэрэгжүүлэх замаар материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг тодорхойлох үйл явц: 4](#_Toc458612944)

[7.3 Урьдчилан тогтоосон материалаг байдлын түвшин: 4](#_Toc458612945)

[7.4 Эрсдэлийн үнэлгээ: 5](#_Toc458612946)

[7.5 Илрүүлсэн эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим боловсруулах үйл явц: 5](#_Toc458612947)

[8. Санхүүгийн тайлангийн аудитад ашиглах нөөц: 5](#_Toc458612948)

[8.1. Аудит хийх багийн бүрэлдэхүүн, гүйцэтгэх үүрэг: 5](#_Toc458612949)

[8.2. Аудитад зарцуулах хугацаа, төсөв: 5](#_Toc458612950)

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ

# 1. Аудитын нэр, код:

«Org\_name» –ын/ийн «Audit\_year» оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийх аудит «Au\_code»

2. Аудит хийх үндэслэл, бүрэн эрх:

Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1, Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.2 дахь заалтыг үндэслэн Төрийн аудитын тухай хуулийн 18.2 дүгээр зүйлд заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд «Org\_name» – ын/ийн «Audit\_year» оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд аудит хийнэ.

# 3. Аудитын зорилтууд:

«Org\_name» – ын/ийн «Audit\_year» оны санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулга бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн гаргасан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөхөд энэхүү аудитын зорилт чиглэгдлээ.

# 4. Аудитын хамрах хүрээ:

«Org\_name» – ын/ийн «Audit\_year» оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, тодруулгууд, Ерөнхий дэвтэр, журнал, анхан шатны баримт бусад шаардлагатай баримтуудыг хамарна.

# 5. Байгууллагын чиг үүрэг, үйл ажиллагааны чиглэл, харьяалал:

«Org\_name» – ын/ийн хуулиар хүлээсэн чиг үүрэг, үйл ажиллагааг ТАБ-СТА-Б-2.1 маягтад тусгасан.

# 6. Төлөвлөлтийн өмнөх шатанд хийсэн ажлууд, тэдгээрийн үнэлгээ:

## 6.1 Аудит хийх 4 төрлийн хуваарийг батлуулсан байдал:

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2014 оны 203 дугаар тушаалаар баталсан “Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам”-ын 2.4.1, 2.4.2-т заасан хуваарийг «Audit\_year» оны байдлаар боловсруулж, баталгаажуулсан болно.

Батлагдсан хуваарийн дагуу «Org\_name» – ын/ийн «Audit\_year» оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд энэ төлөвлөгөөний 9 дүгээр зүйлд заасан баг бүрэлдэхүүн санхүүгийн тайлангийн аудит хийхээр томилогдсон байна.

## 6.2 Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулахаар тохиролцсон алдаа, зөрчил дутагдлыг шийдвэрлэсэн гүйцэтгэлийн судалгааны дүн:

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад «Org\_name»-ын/ийн «Audit\_last\_year» оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, тодруулга, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд нийт {«A6\_dun» сая төгрөгийн залруулгыг санал дүгнэлт гаргаснаас хойш хийхээр харилцан тохиролцсон бөгөөд эдгээр залруулгын «A6\_huvi» хувийг залруулсан байна.

Дээрх залруулгын талаарх мэдээллийг ТАБ-СТА-А-6 маягтад нэгтгэн баримтжуулав.

## 6.3 Өмнөх онуудын санхүүгийн тайлан, бүртгэлд давтан гаргасан алдаа, зөрчил дутагдлын судалгаа

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад нийт «A7\_dun» сая төгрөгийн «A7\_error\_number» төрлийн алдаа, зөрчил дахин давтагдаж гарсан байна.

Дээрх алдаа, зөрчлийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг ТАБ-СТА-А-7 маягтад нэгтгэн баримтжуулав.

## 6.4 Өмнөх оны аудитаар тогтоосон акт, албан шаардлага, өгсөн зөвлөмжийн биелэлтийн судалгааны дүн:

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад нийт «A8\_akt\_dun»сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, «A8\_ash\_dun»сая төгрөгийн албан шаардлага, «A8\_zov\_dun» сая төгрөгийн зөвлөмж тус тус өгсөн бөгөөд төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлт «A8\_huvi» хувьтай.байна.

Дээрх зөрчлийн талаарх мэдээллийг ТАБ-СТА-А-8 маягтад нэгтгэн баримтжуулав.

## 6.5 Тухайн оны аудитад ашиглах компьютер, техник хэрэгслийн хангалтын судалгаа:

Аудитад ашиглах техник тоног төхөөрөмжийн судалгааг ТАБ-СТА-А-9 маягтад нэгтгэв.

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

«Org\_name»-ын/ийн санхүүгийн тайлагнал ба нягтлан бодох бүртгэл, төсөв, хөрөнгийн тайлант хугацаанд гарсан өөрчлөлтийн судалгааг ТАБ-СТА-А-10 маягтад нэгтгэн баримтжуулав.

## 6.7 Тайлант оны аудитад стандарт, журам, гарын авлагаар хангасан судалгаа:

Аудитад ашиглах стандарт, журам, гарын авлагын судалгааг ТАБ-СТА-А-11 маягтад нэгтгэн баримтжуулсан болно.

## 6.8 Байгууллагын үйл ажиллагааны болон санхүү, бүртгэлийн баримтыг хүлээн авах нөхцөлийн хангалтын судалгаа:

Аудит хийх ажлын байрны нөхцлийг хангасан эсэх талаарх судалгааг ТАБ-СТА-А-12 маягтад нэгтгэн баримтжуулав.

## 6.9 Хэвлэл, мэдээллийн хэрэгслээр шүүмжлэгдсэн мэдээллийн судалгаа:

Тайлант хугацаанд «Org\_name»-ын/ийн талаар хэвлэл, мэдээллийн хэрэгслээр гарсан шүүмжлэлтэй асуудлыг нэгтгэсэн судалгааг ТАБ-СТА-А-13 маягтад нэгтгэв.

## 6.10 Бүртгэл, тайлагналын бодлогод гарсан өөрчлөлтийн судалгаа:

Тайлант хугацаанд «Org\_name»-ын/ийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлогод гарсан өөрчлөлтийн судалгааг ТАБ-СТА-А-14 маягтад нэгтгэв.

## 6.11 Байгууллагуудын хөрөнгийн шилжилт, хөдөлгөөний судалгаа:

«Org\_name»-ын/ийн тайлант хугацаанд гарсан хөрөнгийн шилжилт, хөдөлгөөний талаарх мэдээллийг ТАБ-СТА-А-15 маягтад нэгтгэн баримтжуулав.

## 6.12 Аудит хийх хувийн бэлтгэл хангалтын судалгаа:

«Org\_name»-ын/ийн санхүүгийн тайланд аудит хийхээр хуваарилагдсан аудитор өмнөх аудит болон аудитыг хянан удирдах үйл ажиллагааны талаарх мэдээлэл авсан талаарх судалгааг ТАБ-СТА-А-16 маягтад нэгтгэн баримтжуулав.

# 7. Төлөвлөлтийн шатанд хийсэн ажлууд, тэдгээрийн үнэлгээ:

## 7.1 Хариуцлагын талаарх ойлголтын бүрдүүлэлт:

Аудит хийх урьдчилсан нөхцлийг Аудитын олон улсын стандарт 210, Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт 1210-д заасны дагуу бүрэн хангасан эсэх талаарх мэдээллийг ТАБ-СТА-Б-1 маягтад нэгтгэн баримтжуулав.

Дээрх ажлын хүрээнд санхүүгийн тайлангийн аудитыг эхлүүлэх үйл явц, үйлчлүүлэгч байгууллага болон төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлагыг баталгаажуулснаас гадна аудитын бусад нөхцлийг харилцан тохиролцож, баталгаажуулсан болно.

## 7.2 Эрсдэлийн үнэлгээний горим хэрэгжүүлэх замаар материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг тодорхойлох үйл явц:

Үйлчлүүлэгч байгууллагын талаарх ерөнхий мэдээллийг ТАБ-СТА-Б-2.1 маягтын дагуу шинэчлэн, баримтжуулав.

Байгууллага, түүний гадаад, дотоод орчны нөхцөл байдлыг ТАБ-СТА-Б-2.2 маягтаар тодорхойлсон аудитад нөлөөлж болзошгүй хүчин зүйлстэй уялдуулан судалж, тухайн аудитын чиглэлд хамаарах материаллаг буруу эрсдэлийг тодорхойлов.

Хэрэглэгчийн санал, мэдээлэл болон аудиторын шинээр илрүүлсэн эрсдэлтэй асуудлыг холбогдох аудитын чиглэлтэй уялдуулан ТАБ-СТА-Б-2.5 маягтад нэгтгэж, баримтжуулсан болно.

Дээрх эрсдэлтэй асуудлыг нэгтгэхэд аудитын «audit\_chiglel\_count\_2.6» -н чиглэлд хамаарах «audit\_risk\_count\_2.6» эрсдэлтэй асуудлыг ТАБ-СТА-Б-2.6-т хураангуйлав.

## 7.3 Урьдчилан тогтоосон материалаг байдлын түвшин:

«selected\_mat\_description» материаллаг байдлын түвшинг тооцох суурь үзүүлэлтийг «selected\_mat\_suuri» -г сонгох нь зохимжтой гэж үзэв.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг сонгосон суурь үзүүлэлтийн «mat\_suuri\_huvi» хувиар тооцож, «mat\_suuri\_dun» сая төгрөгөөр тогтоож, ТАБ-СТА-Б-3 маягтаар баримтжуулан баталгаажуулав.

## 7.4 Эрсдэлийн үнэлгээ:

Дээрх тодорхойлсон аудитыг чиглэл тус бүрд хамаарах эрсдэлийг асуудал тус бүрээр нь эрсдэлийн үнэлгээний шалгуурын дагуу үнэлэж, эрсдэлийн үнэлгээний түвшинг ТАБ-СТА-Б-4.1 маягтын дагуу тогтоолоо.

Эрсдэлийн үнэлгээний түвшингээс хамаарч зайлшгүй шалгах (аудитын горим хэрэгжүүлэх) асуудлыг эрэмбэлж, аудитын батламж мэдэгдэлтэй уялдуулан ТАБ-СТА-Б-4.2 маягтад нэгтгэв.

Дээрх эрсдэлийн үнэлгээнээс хамаарч аудитын «audit\_chiglel\_count\_4.2» чиглэлд «audit\_risk\_count\_4.2» эрсдэлтэй асуудлыг цаашид үргэлжүүлэн шалгахаар төлөвлөсөн болно.

Эрсдэлийн үнэлгээний нэгтгэлийг ТАБ-СТА-Б-4.3 маягтаар баримтжуулав.

## 7.5 Илрүүлсэн эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим боловсруулах үйл явц:

ТАБ-СТА-Б-4.2 маягтад тодорхойлсон аудитын горим хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн эрсдэлтэй асуудлыг холбогдох батламж мэдэгдэл, стандартын болон хууль, тогтоомжтой холбоотой шалгуур үзүүлэлттэй харьцуулан дүн шинжилгээ хийж, хэрэгжүүлэх горим, сорилыг ТАБ-СТА-Б-5.1 маягтад тодорхойлов.

Хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн аудитын горим, сорилыг баримтжуулах нотлох зүйл цуглуулах арга зүйг ТАБ-СТА-Б-5.2 маягтад үзүүллээ.

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

# 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 |
|  | «member1» | «mem1\_alba» | х |
|  | «member2» | «mem2\_alba» |  |
|  | «member3» | «mem3\_alba» |  |
|  |  |  |  |

## 8.2. Аудитад зарцуулах хугацаа, төсөв:

Аудитад зарцуулах хугацаа, төсвийг аудитын багийн гишүүн тус бүрээр гаргаж, дараах байдлаар 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 |
|  | «member1» | «mem1\_alba» |  |  |  |  |  |
|  | «member2» | «mem2\_alba» |  |  |  |  |  |
|  | «member3» | «mem3\_alba» |  |  |  |  |  |
|  | Дүн | |  |  |  |  |  |

Аудитын хөтөлбөрийг ТАБ-СТА-Б-6 маягтын дагуу боловсруулж, хавсаргав.

Баталгаажуулах хэсэг:

Хянаж, зөвшөөрсөн:

«terguulekh\_name»

Огноо: «TODAY\_DATE»

Хянасан:

«manager\_name»

Огноо: «TODAY\_DATE»

Боловсруулсан:

«auditor\_name»

Огноо: «TODAY\_DATE»