



МОНГОЛ УЛСЫН
САНГИЙН САЙДЫН ТУШААЛ

2017 оны 4 сарын 4 өдөр

Дугаар 109

Улаанбаатар хот

Журам батлах тухай

Монгол Улсын Засгийн газрын тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 2, Аудитын тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1.3 дахь заалтыг тус тус үндэслэн ТУШААХ нь:

Нэг. “Аудитын хуулийн этгээдэд хийх чанарын хяналтын журам”-ыг хавсралт ёсоор баталсугай.

Хоёр. Энэхүү тушаалын хэрэгжилтэд хяналт тавьж ажиллахыг Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын газар /Г.Түвдэндорж/-т үүрэг болгосугай.



Б.ЧОЙЖИЛСҮРЭН

000206



Сангийн сайдын 2017 оны 4-р сарын 4-ний өдрийн дугаар тушаалын хавсралт

АУДИТЫН ХУУЛИЙН ЭТГЭЭДЭД ХИЙХ ЧАНАРЫН ХЯНАЛТЫН ЖУРАМ

Нэг. Нийтлэг үндэслэл

- 1.1 Аудитын тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангах зорилгоор аудитын хуулийн этгээдэд хийх чанарын хяналтыг энэхүү журмаар зохицуулна.
- 1.2 Аудитын хуулийн этгээд нь аудитын үйл ажиллагааг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу явуулж байгаа эсэх болон аудитын үйл ажиллагааны чанарын хяналтыг байгууллагадаа хэрхэн хэрэгжүүлж байгаад хяналт тавихад чанарын хяналт (цаашид "хяналт" гэх)-ын энэхүү журмын зорилго оршино.
- 1.3 Сангийн яамны Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын газар болон тухайлсан тушаалаар томилогдсон ажлын хэсэг (цаашид 'комисс' гэх) энэхүү журмын дагуу хяналтыг хэрэгжүүлнэ.
- 1.4 Журмын 1.3-т заасан комиссын бүрэлдэхүүнд Сангийн яам, Монголын Мэргэшсэн Нягтлан Бодогчдын Институт (ММНБИ) болон бусад эрх бүхий мэргэжлийн байгууллагыг оролцуулж болно.

Хоёр. Нэр томъёоны тодорхойлолт

- 2.1 Энэ журамд заасан дараах нэр томъёог доор дурдсан утгаар ойлгоно:
 - 2.1.1 Материаллаг нөлөөтэй гэж олж илрүүлсэн зөрчил нь аудитын хуулийн этгээдийн хийж гүйцэтгэсэн аудитын ажлын чанарт томоохон хэмжээний нөлөө үзүүлэхээр эрсдэлтэй байх эсвэл аудитын тайлан хэрэглэгчдийн шийдвэрт нөлөөлөхүйц эрсдэлтэй байх тохиолдлыг хэлнэ.
 - 2.1.2 Материаллаг нөлөөгүй гэж илрүүлсэн алдаа зөрчил нь тухайн шалгасан ажил болон цаашдын аудитын ажилд нөлөөлөх эрсдэлгүй байхыг ойлгоно.
 - 2.1.3 Тархмал нөлөө гэж олж илрүүлсэн алдаа зөрчил нь тухайн аудитын хуулийн этгээдийн гүйцэтгэсэн аудитын ажилд бүхэлд нь эсвэл ихэнх хэсэгт, эсвэл аудит хийсэн санхүүгийн тайлангийн хэд хэдэн үзүүлэлтэд нөлөөлөхөөр эрсдэлтэй байхыг хэлнэ.

Гурав. Чанарын хяналт шалгалт

- 3.1 Комисс нь аудитын чанарын хяналтыг Санхүү, бүртгэлийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын эрх бүхий этгээдийн баталсан холбогдох шийдвэрээр төлөвлөгөөт болон төлөвлөгөөт бус хэлбэрээр жил бүр хийж гүйцэтгэнэ.

3.2 Төлөвлөгөөт чанарын хяналтыг хувиарыг Санхүү, бүртгэлийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын эрх бүхий этгээдийн тушаалаар жил бүрийн эхэнд батлуулан, хэрэгжүүлнэ.

3.3 Төлөвлөгөөт бус чанарын хяналтыг хууль, хяналтын байгууллагаас ирүүлсэн албан хүсэлт, шийдвэр мөн үйлчлүүлэгчдээс ирүүлсэн хүсэлт, өргөдөл, гомдлыг үндэслэн явуулах бөгөөд дараах зөрчлүүд байгаа эсэхэд чиглүүлэн зохион байгуулна:

3.3.1 Аудитын үйл ажиллагааг Аудитын тухай хууль болон бусад хууль тогтоомжийн дагуу явуулсан эсэх;

3.3.2 Санхүүгийн тайланг хуурамчаар баталгаажуулсан эсэх

3.3.3 АОУС-аар шаардсан аудитын горим гүйцэтгэхэд Сангийн сайдын тушаалаар батлагдсан “Аудитын үйлчилгээний төлбөрийн хэмжээ, хугацааны жишиг”-ээс хэт зөрүүтэй, богино хугацаанд хийж гүйцэтгэсэн эсэх;

3.3.4 Шударга өрсөлдөөний зарчмыг мөрдөөгүй, үйлчлүүлэгчдийг төөрөгдүүлж, өөрийн байгууллагыг бусад аудитын хуулийн этгээдтэй харьцуулах болон тэдний нэр төрд харшлах үйлдэл гаргасан эсэх;

3.4 Сангийн яамны холбогдох газар болон аймаг, нийслэл, дүүргийн нягтлан бодох бүртгэл, аудитын асуудал хариуцсан мэргэжилтнүүд нь аудитын хуулийн этгээдэд зайны хяналтыг тавьж болно.

3.4.1 Зайны хяналтаар аудитын хуулийн этгээдийг хууль тогтоомж болон сайдын тушаалаар батлагдсан заавар журмыг хэрхэн ханган ажиллаж байгаад хяналт тавина.

3.5 Чанарын хяналт шалгалт нь аудитын байгууллагын түвшинд хийх шалгалт, хийж гүйцэтгэсэн аудитын ажлын баримтанд хийх шалгалт гэсэн хоёр хэсгээс бүрдэнэ.

3.6 Аудитын байгууллагын түвшинд хийх хяналт шалгалтаар дараах ажлыг хянан, үнэлж, зөвлөмж өгнө. Үүнд:

3.6.1 Аудитын ажлын чанарыг хангахад байгууллагын тогтолцооны түвшинд аудитын удирдлагын бодлого, горим нь зохистой, үр нөлөөтэй зохион байгуулагдсан эсэх;

3.6.2 Аудит, баталгаажуулалтын ажлыг хийхэд мөрддөг дотоодын бодлого журам нь аудитын болон бусад холбогдох баталгаажуулах ажлын олон улсын стандарттай нийцэж буй эсэх;

3.6.3 Аудитын үйл ажиллагааг зохих стандарт, дүрэм журмын дагуу чанартай гүйцэтгэхэд шаардлагатай дотоодын чанарын хяналтыг хийдэг эсэх;

3.6.4 Аудитын чанарыг хангахуйц хүний нөөцтэй, тэдгээрт зориулсан бодлогоор зохицуулагдсан чиг үүргүүд нь тухайн аудитын хуулийн этгээдийн аудитын бодлого, арга зүй, стандарт, гарын авлага, дүрэм, журмын дагуу бэлтгэгдсэн эсэх;

- 3.6.5 Аудитын хуулийн этгээд нь ёс зүйн шаардлагууд болон хараат бус байдлаа хадгалахтай холбоотой дүрэм журмыг мөрддөг эсэх;
- 3.6.6 Олон нийтийн ашиг сонирхолын аж ахуйн нэгж ("ОНАСААН")-д аудит, баталгаажуулалтын үйлчилгээ үзүүлэхдээ холбогдох олон улсын стандартаар шаардсан бодлого, горим болон хугацааг төлөвлөж гүйцэтгэдэг эсэх.
- 3.7 Аудитын хуулийн этгээдийн хийж гүйцэтгэсэн аудитын ажлын баримтанд хийх шалгалтаар дараах ажлыг хянан, үнэлж, зөвлөмж өгнө. Үүнд:
- 3.7.1 Аудитын хуулийн этгээдийн батлан дотооддоо мөрдөж буй аудит, нягтлах шалгалт, бусад баталгаажуулалтын ажлын бодлого, горим, журмуудыг баримталж ажилладаг эсэх;
- 3.7.2 Үйлчлүүлэгч байгууллагынхаа санхүүгийн тайлан бэлтгэсэн байдлыг үнэлж, дүгнэлт өгөхдөө Нягтлан Бодогчдын Олон Улсын Холбооноос (НБОУХ) гаргасан холбогдох санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын мөрдөлтийг шалгахад чиглэсэн аудитын горим гүйцэтгэж байгаа эсэх;
- 3.7.3 Аудитор нь аудит, баталгаажуулалтын ажлыг хангалттай зохистой нотолгоонд үндэслэн баримтжуулдаг эсэх;
- 3.7.4 Аудиторууд нь мэргэжлийн шийдэл гаргахдаа холбогдох олон улсын стандарт болон хууль тогтоомжийн шаардлагыг мөрдөж ажиллаж байгаа эсэх.
- 3.8 Энэ журмын 3.5-д заасан байгууллагын түвшинд хийх чанарын хяналтыг зайнаас эсвэл комиссоос баталсан загварын дагуу аудитын байгууллагыг өөрийг нь өөрөөр нь үнэлүүлж, үр дүнг нь хянах замаар хийж болно.

Дөрөв. Хяналтыг хэрэгжүүлэгч этгээдэд тавигдах шаардлага, түүний эрх үүрэг

- 4.1 Чанарын хяналт шалгалтыг хэрэгжүүлэгч этгээдэд дараах шаардлага тавигдана:
- 4.1.1 Санхүү, бүртгэлийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын хувьд тус байгууллагад ажилладаг мэргэжилтэн байх;
- 4.1.2 Чанарын хяналтыг хэрэгжүүлэх комиссын гишүүдийн хувьд хяналтыг хэрэгжүүлэх эрх бүхий байгууллагаас албан ёсоор томилогдож үүрэг хүлээсэн тухайн байгууллагад ажилладаг, аудитын болон нягтлан бодох бүртгэлийн мэдлэг, туршлагатай ажилтан байх.
- 4.2 Чанарын хяналтыг хэрэгжүүлэгч дараах эрх, үүргийг эдэлнэ.
- 4.2.1 Чанарын хяналтыг хараат бусаар, мэргэжлийн өндөр түвшинд, хууль тогтоомж, холбогдох олон улсын стандартын дагуу явуулах үүрэг хүлээнэ.

- 4.2.2 Хяналт шалгалтад шаардлагатай баримт, материалыг гаргуулж авах, стандартын дагуу үнэлж, дүгнэлтээ хараат бусаар гаргах.
- 4.2.3 Хяналт шалгалтын комисс нь энэ журмын хавсралт 1-ээр баталсан “Аудитын байгууллагын түвшинд хийх чанарын хяналтын Асуулгын хуудас”, журмын 2 дугаар хавсралтаар баталсан “Аудитын ажлын түвшинд хийх Чанарын хяналтын Шалгах хуудас”-ыг чанарын хяналт шалгалтын ажлыг зохион байгуулах бүртээ шалгуулж буй байгууллагын онцлог, тухайн үед шинээр гарсан стандарт, хууль тогтоомжийн шаардлагатай нийцүүлэн шинэчлэн сайжруулж ашиглах үүрэгтэй.
- 4.2.4 Мэргэжлийн ёс зүйн талаар ММНБИ-ээс лавлагаа гаргуулж авах.
- 4.2.5 Шалгалтын явцад илрүүлсэн зөрчил, дутагдлын талаарх мэдээллийг бусдад дамжуулах, хувийн зорилгоор ашиглах, шалгалтын дүнг гуйвуулах, шалгалт дуусаагүй эсвэл нэгдсэн дүгнэлт гараагүй байхад урьдчилсан дүгнэлт гаргах, мэдээ, мэдээлэл тараах, хууль бус үйлдлийг нуун дарагдуулах, авлигад өртөх, бусдад дарамт шахалт үзүүлэхийг хориглоно.
- 4.2.6 Шалгалтын комисс нь гаргасан дүгнэлтийнхээ үндэслэлийг бичгээр болон амаар тайлбарлах эрхтэй.
- 4.2.7 Комисс нь чанарын хяналтын талаарх дүгнэлтийг багтаасан тайлан бэлтгэж, аудитын хуулийн этгээдэд хүргүүлэн, алдаа дутагдлыг хэрхэн залруулахад талаар төлөвлөгөө гаргуулан авч үнэлэн дүгнэнэ
- 4.3 Аудитын нэг байгууллагад чанарын хяналтыг хийж хэрэгжүүлэх комиссийн бүрэлдэхүүн нь 3-аас доошгүй хүнтэй байна.
- 4.4 Комиссын гишүүн нь “Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх хууль”-ийн 3.1.5-д заасан хамаарал бүхий этгээдийг хянан шалгахгүй.
- 4.5 Чанарын хяналтыг хэрэгжүүлэгч төрийн захиргааны төв байгууллага нь Улсын хэмжээнд аудит, баталгаажуулалтын үйлчилгээний чанарын хяналтын бодлогыг тодорхойлох үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Тав. Аудитын хуулийн этгээдийн эрх, үүрэг

- 5.1 Хяналт шалгалтад шаардлагатай баримт материалыг цаг хугацаанд нь гаргаж, хүлээлгэн өгөх
- 5.2 Жил бүрийн 6 дугаар сарын 1-ний өдрийн дотор үйлчилгээ үзүүлсэн, үзүүлж байгаа байгууллагын жагсаалтыг Сангийн яамны холбогдох газарт хүргүүлнэ.
- 5.3 Хяналт шалгалт явуулах нөхцөл бололцоо, ажлын байраар хангах;
- 5.4 Шалгалтын явцад илэрсэн зөрчил, дутагдлыг шуурхай залруулах;
- 5.5 Хяналт шалгалтын явцад саад учруулахгүй, хөндлөнгөөс оролцохгүй, албан тушаал, байгууллагын нэрээр бусдыг дарамтлах, нөлөөлөх, шахалт үзүүлэхгүй байх;
- 5.6 Шалгалтын дүгнэлтийн талаар тайлбар өгөхийг шаардах эрхтэй.

Зургаа. Чанарын хяналт шалгалт хийх хугацаа

- 6.1 Комисс нь аудитын нэг хуулийн этгээдэд хийх чанарын хяналтын шалгалтыг батлагдсан удирдамжийн дагуу томилсон хугацаанд тухайн байгууллагын хэвийн үйл ажиллагаанд нөлөөлөхгүйгээр шуурхай гүйцэтгэнэ. Шаардлагатай тохиолдолд эрх бүхий удирдлагад мэдэгдэн, энэхүү хугацааг сунгаж болно.
- 6.2 Төлөвлөгөөт чанарын хяналт шалгалт хийх талаар аудитын хуулийн этгээдэд хяналт шалгалт эхлэхээс өмнө мэдэгдэнэ. Төлөвлөгөөт бус хяналт шалгалт хийх бол урьдчилан мэдэгдэхгүй байж болно.
- 6.3 Аудитын хуулийн этгээдийн хэрэгжүүлдэг процесс ба үйл явц, аргачлал, ажлын баримт зэргийг зохих чанарын шалгууруудын дагуу үнэлж дүгнэнэ. Шалгах зүйлийг сонгохдоо санамсаргүй түүврийн арга болон олон нийтийн ашиг сонирхолд хэр хүчтэй нөлөөтэй байдлыг харгалзан үзнэ.

Долоо. Чанарын хяналт шалгалтын нэгдсэн дүгнэлт, тайлагнал

- 7.1 Чанарын хяналт шалгалтын дүгнэлт нь "Бүрэн хангалттай", "Хангалттай", "Тодорхой нөхцөл хангасан тохиолдолд хангалттай", "Хангалтгүй" гэсэн үнэлгээтэй байна.
- 7.2 Аудитын хуулийн этгээдэд хийх аудитын чанарын хяналтын шалгалтыг журмын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан "Аудитын байгууллагын түвшинд хийх чанарын хяналтын Асуулгын хуудас", журмын 2 дугаар хавсралтаар баталсан "Аудитын ажлын түвшинд хийх Чанарын хяналтын Шалгах хуудас", журмын 3 дугаар хавсралтаар баталсан "Илрүүлэлтийн жагсаалт", журмын 4 дүгээр хавсралтаар баталсан "Чанарын хяналтын нэгдсэн тайлангийн загвар" зэргийг ашиглан явуулна.

7.3 Шалгалтын комисс нь чанарын хяналтын “Асуулгын хуудас” болон “Шалгах хуудас”-д багтсан асуулт тус бүрт хариулт авч, аудитын байгууллагын түвшинд тогтоосон систем болон хийж гүйцэтгэсэн ажлыг шалгасан баримттай холбоотой хариулт тус бүрт 0–ээс 3 хүртэл онооны үнэлгээ өгөх замаар чанарын хяналтын шалгалтын үр дүнг үнэлж, дүгнэнэ. Үүнд:

Үнэлгээ (оноогоор)	Харгалзах дүгнэлт
3	“Бүрэн хангалттай”
2	“Хангалттай”
1	“Тодорхой нөхцөл хангасан тохиолдолд хангалттай”
0	“Хангалтгүй”
ү/х	“үл хамаарна”

7.4 Үнэлгээний оноо өгөхдөө дараах зарчмыг баримтална:

- 7.4.1 Асуулгын хуудас болон Шалгах хуудаст дурдсан асуултад “Тийм” гэсэн хариулт өгч, тухайн хариулт нь комиссын бататгах шалгалтаар нотлогдсон тохиолдолд “3” буюу **“Бүрэн Хангалттай”** гэсэн үнэлгээ өгнө.
- 7.4.2 Асуулгын хуудас болон Шалгах хуудаст дурдсан асуултад “Тийм” гэсэн хариулт өгсөн боловч нотлох шалгалтаар илэрсэн зөрчил дутагдал нь материаллаг нөлөөгүй, эсвэл цаашдын аудитын чанарт тархмал нөлөөгүй байх тохиолдолд “2” буюу “Хангалттай” гэсэн үнэлгээ өгч, зөрчлийн шалтгаан, утгыг журмын 3 дугаар хавсралтаар батлагдсан “Илрүүлэлтийн жагсаалт”-д тэмдэглэнэ. баримтжуулна.
- 7.4.3 Асуулгын хуудас болон Шалгах хуудаст дурдсан асуултад “Тийм” гэсэн хариулт өгч, тухайн хариултыг бататгах шалгалтаар зөрчил илэрсэн бөгөөд тухайн зөрчил дутагдал нь материаллаг эсвэл тархмал нөлөөтэй байх тохиолдолд “1” буюу “Тодорхой нөхцөл хангасан тохиолдолд хангалттай” гэсэн үнэлгээ өгч, зөрчлийн шалтгаан, утгыг **Илрүүлэлтийн жагсаалтад** тэмдэглэн баримтжуулна.
- 7.4.4 Асуулгын хуудас болон Шалгах хуудаст дурдсан асуултад “Үгүй” гэсэн хариулт өгсөн эсвэл “Тийм” гэсэн хариулт нь бататгах шалгалтаар батлагдаагүй байх бөгөөд тухайн зөрчил дутагдал нь “аудитын чанарт тархмал бөгөөд материаллаг нөлөөтэй” байх тохиолдолд “0” буюу “Хангалтгүй” гэсэн үнэлгээ өгч, зөрчлийн шалтгаан болон утгыг **Илрүүлэлтийн жагсаалтад** тэмдэглэн баримтжуулна.
- 7.4.5 Аудитын байгууллагын түвшинд хийсэн шалгалт болон сонгож шалгасан ажлын баримтын шалгатын үнэлгээг нэгтгэн нэгдсэн үнэлгээ гаргана..
- 7.4.6 “ү/х” буюу “Үл хамаарна” гэсэн тэмдэглэгээг зөвхөн хүндэтгэх шалтгаантай тохиолдолд ашиглах ба ашигласан тохиолдолд шалтгааныг нь тайлбарлана.

7.5 Шалгалтын хэсэг тус бүрийн эцэст нийт авсан оноог авах ёстой оноонд хувь тэнцүүлэх арга ашиглан нийт үнэлгээг гаргаж, Хүснэгт 1-ийг ашиглан эцсийн үнэлгээ өгнө. Нийт авбал зохих оноог тодорхойлоход “ү/х” гэсэн хариултыг оруулахгүй.

Хүснэгт 1

Гүйцэтгэлийн хувь	Үнэлгээ
> = 90%	Бүрэн хангалттай
75% - <90%	Хангалттай
50% - <75%	Тодорхой нөхцөл хангасан тохиолдолд хангалттай
<50%	Хангалтгүй

7.6 Аудитын хяналт шалгалтын нэгдсэн дүгнэлтийг үндэслэн аудитын хуулийн этгээдэд дараах арга хэмжээг авна. Үүнд:

7.6.1 “Хангалттай” гэсэн үнэлгээ авсан тохиолдолд илэрсэн зөрчил дутагдлын талаар тодорхой арга хэмжээ авч ажиллах тухай албан тоот хүргүүлэх;

7.6.2 “Тодорхой нөхцөл хангасан тохиолдолд хангалттай” гэсэн үнэлгээ авсан тохиолдолд зөрчил арилгах талаар ажлын төлөвлөгөө гаргаж ирүүлэх тухай хугацаатай албан шаардлагыг хүргүүлэх;

7.6.3 Журмын 7.6.2-д заасан шаардлагыг биелүүлээгүй эсвэл албан шаардлагад заасан хугацаанд зөрчлөө арилгаагүй тохиолдолд хуулийн этгээдийн аудитын үйл ажиллагаа эрхлэх тусгай зөвшөөрлийг хүчингүй болгох хүртэл арга хэмжээ авах санал боловсруулан дээд шатны удирдлагад танилцуулан, шийдвэр гаргуулах;

7.6.4 “Хангалтгүй” үнэлгээ авсан тохиолдолд хуульд заасны дагуу хуулийн этгээдийн аудитын үйл ажиллагаа эрхлэх тусгай зөвшөөрлийг хүчингүй болгох хүртэл арга хэмжээ авах санал боловсруулан дээд шатны удирдлагад танилцуулан, шийдвэр гаргуулах.

7.7 Чанарын хяналтын шалгалтын үр дүнг хэлэлцсэний дараа аудитын чанарын хяналт шалгалтын нэгдсэн тайланг 2 хувь үйлдэн шалгалтын комиссын дарга, гишүүд гарын үсэг зурах бөгөөд тайланг шалгуулсан этгээдэд танилцуулан, 1 хувийг өгнө. Шалгуулагч этгээд шалгалтын үр дүнтэй танилцаж гарын үсэг зурах ба гарын үсэг зурахаас татгалзсан бол энэ тухай тайлбарыг хавсаргана. Шалгуулсан этгээд тайлантай танилцаж гарын үсэг зурахаас татгалзсан нь түүнийг хүчин төгөлдөр бус гэж үзэх үндэслэл болохгүй.

7.8 Шалгалтын эцсийн үр дүнг аудитын хуулийн этгээд хүлээн зөвшөөрөөгүй тохиолдолд Стандартын хороогоор хэлэлцүүлж шийдвэрлүүлнэ.

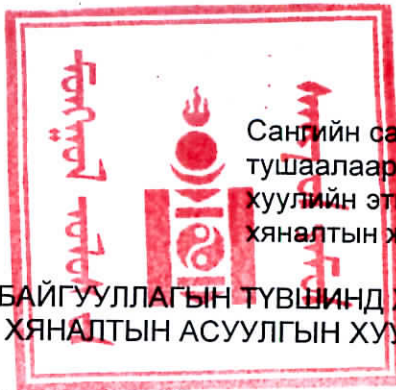
Найм. Аудитын чанарын хяналт шалгалт хийх, шалгах ажлын баримтыг сонгох арга

8.1 Чанарын хяналт шалгалтыг дараах аргуудыг ашиглан явуулж болно.

- 8.1.1 Бичиг баримтыг шалгах;
 - 8.1.2 Биет ажиглалт хийх;
 - 8.1.3 Загвар Асуулга, Шалгах хуудас ашиглан ярилцлага хийх
 - 8.1.4 Судалгаа авах
 - 8.1.5 Гаднын хэрэглэгчдээс мэдээлэл авах
- 8.2 Аудитын чанарын хяналтын шалгалтыг гүйцэтгэхээр томилогдсон комисс нь шалгалтаа зохион байгуулж, үр дүнг үнэлэхдээ энэ журмын Хавсралт 1 ба 2-д заасан Загвар асуулгын хуудас, Загвар шалгах хуудасыг ашиглахын хамт энэ журмын 9.1-д заасан аргуудыг хослуулан хэрэглэж болно.
- 8.3 Аудитын хуулийн этгээдэд чанарын хяналт шалгалт хийх мэдэгдэл хүргүүлэх үедээ тухайн мэдэгдэлд заасан хугацаанд багтаан бэлтгэж шалгалтын комисст ирүүлэх мэдээлэл, шаардлагатай материалын жагсаалтыг урьдчилан хүргүүлж, шалгалтын бэлтгэлийг хангуулах бодлого баримтална.
- 8.4 Аудитын чанарын хяналтыг хэрэгжүүлэгч нь аудитын хуулийн этгээдийн хийж гүйцэтгэсэн ажлын чанарыг үнэлэхдээ тухайн шалгуулагч аудитын хуулийн этгээдийн хийж гүйцэтгэсэн аудитын ажлаас санамсаргүй түүврийн арга болон эрсдэлд суурилсан шинжилгээний аргын аль тохиромжтой хувилбарыг сонгон дэлгэрэнгүй шалгах ажлын жагсаалтыг гаргана.
- 8.5 Чанарын хяналтын комисс нь чанарын хяналтын дэлгэрэнгүй шалгалтад хамруулах ажлыг сонгохдоо дараах аргачлалыг баримтлахыг энэхүү журам дэмжинэ:
- 8.5.1 Нийт аудит, баталгаажуулалтын үйлчилгээ үзүүлсэн харилцагчдын жагсаалтыг аудитын хуулийн этгээдээс гаргуулан авч уг жагсаалтыг Групп аж ахуйн нэгж (ААН), ОНАСААН ба бусад гэсэн ангиллаар ангилж, уг жагсаалтын Групп ААН-ээс 1, ОНАСААН-ээс 1 ажил, бусад ААН-ээс 1 ажлыг эрсдэлд суурилсан шинжилгээнд суурилан сонгоно.
 - 8.5.2 Хэрэв тухайн аудитын хуулийн этгээд групп болон ОНАСААН-д аудитын үйлчилгээ үзүүлдэггүй бол үйлчлүүлэгчийн жагсаалтаас санамсаргүй түүврийн аргаар гурван ААН-ийг сонгож тэдгээртэй холбоотой бүрдүүлсэн ажлын баримтад нь чанарын хяналтын шалгалт хийнэ.
 - 8.5.3 Комиссын даргаар батлуулсан Шалгах хуудас дахь мэдээллийг Аудитын ажлын баримт шалгах түүвэрт сонгогдсон ажил тус дээр бэлтгэнэ.

Ес. Үйлчилгээ үзүүлсэн байгууллагын жагсаалтыг хүргүүлэх.

- 9.1 Аудитын хуулийн этгээд жил бүрийн 6 дугаар сарын 1-ний өдрийн дотор үйлчилгээ үзүүлсэн, үзүүлж байгаа байгууллагын жагсаалтыг Сангийн яамны холбогдох газарт хүргүүлнэ.



Сангийн сайдын 2017 оны 100 тоот тушаалаар батлагдсан "Аудитын хуулийн этгээдэд хийх чанарын хяналтын журам"-ын хавсралт 1

АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГЫН ТҮВШИНД ХИЙХ ЧАНАРЫН ХЯНАЛТЫН АСУУЛГЫН ХУУДАС

Хүснэгт 1: Компанийн Аудитын тухай хуулийн шаардлагыг хангаж буй байдлын үнэлгээний асуулгын хуудас

Зорилго: Энэхүү асуулгын хуудас нь "Аудитын хуулийн этгээдийн Аудитын тухай хуулиар шаардсан шаардлагыг хангаж буй эсэх"-ийг үнэлэхэд зориулагдсан.

Зааварчилгаа:

- Тухайн асуулгын илрүүлэлт нь эерэг бол "Хариулт" багананд "Т" тэмдэглэгээ хийнэ.
- Харин илрүүлэлт нь сөрөг бол "Хариулт" багананд "Ү" гэсэн хариулт өгч, "Илрүүлсэн зөрчил" багананд шалтгааныг тайлбарлаж, энэ сөрөг хариултын талаар удирдлагатай хийсэн уулзалтын тэмдэглэлийг ишлэл болгоно.
- Хэрэв асуултын хариулт "Ү" гэж тэмдэглэгдсэн ч илрүүлэлтийн нөхцөл байдал нь Монгол улсын хууль тогтоомжтой нийцээгүй ч АОУС-тай нийцэхээр байвал зохих тайлбарыг мөн оруулбал зохино.
- Хэрэв асуулт нь тухайн аудитын хуулийн этгээдэд тохиромжгүй бол хариулт багананд "ү/х" тэмдэглэгээ оруулна.

№	Асуулт	Хариулт Т/Ү/(ү/х)	Тайлбар тэмдэглэл	Үнэлгээ
1.1	Үүсгэн байгуулагч, хувьцаа эзэмшигч нь Монгол Улсын мэргэшсэн нягтлан бодогч эсэх? Дүрэм, МНБ-ийн гэрчилгээтэй тулгаж үз.			
1.2	Захирал, партнер нь мэргэшсэн нягтлан бодогчийн хугацаагүй эрхтэй, Институтээс зохих зөвшөөрөл авсан эсэх? Холбогдох бичиг баримтыг үз.			
1.3	Тус компанид хоёроос доошгүй үндсэн орон тооны, хугацаагүй эрхтэй мэргэшсэн нягтлан бодогч ажилладаг эсэх? Нийгмийн даатгалын дэвтэр, цагийн бүртгэл, тушаал, Аудит хийсэн ажлын баримт дах баримт бүрдэлттэй тулгаж үз.			
1.4	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.1-д заасан стандартыг мөрдөх аж ахуйн нэгж, байгууллагад аудитын үйлчилгээ үзүүлдэг бол дөрвөөс доошгүй хугацаагүй эрхтэй мэргэшсэн нягтлан бодогчтой эсэх? Нийгмийн даатгалын дэвтэр, цагийн бүртгэл,			

№	Асуулт	Хариулт Т/Ү/(Ү/х)	Тайлбар тэмдэглэл	Үнэлгээ
	Аудит хийсэн ажлын баримт дах баримт бүрдэлттэй тулгаж үз.			
1.5	Аудиторууд нь мэргэжлийн ёс зүйн зөрчилгүй болохыг нотолсон нотолгоо бий эсэх? Аудиторын жагсаалтаар ММНБИ-ээс лавлагаа авах.			
1.6	Компани нь үйл ажиллагаа явуулах ажлын байртай эсэх? Түрээсийн гэрээ болон адилтгах нотлох баримттай тулгаж үз.			
1.7	Аудитор, туслах ажилтнууд нь аудитыг явуулахад хүрэлцээтэй техник хэрэгслээр хангагдсан эсэх? Шалгалтын явцад биечлэн үзэж танилцах. (компьютер, ширээ сандал, гарын авлага, ажлаа хэвийн хийхэд зайлшгүй шаардлагатай бусад зүйлс орно)			
1.8	Үүсгэн байгуулагч, хувьцаа эзэмшигч нь гадаадын байгууллага бол тухайн байгууллагын нийт мэргэшсэн нягтлан бодогчдын гуравны хоёроос доошгүй хувь нь Монгол улсын иргэн эсэх? Холбогдох мэдээллийг гаргуулан авч тулгах.			
1.9	Үүсгэн байгуулагч, хувьцаа эзэмшигч нь гадаадын байгууллага бол тухайн байгууллагын нийт хувьцаа эзэмшлийн гуравны нэгээс доошгүй хувийг Монгол Улсын иргэн, мэргэшсэн нягтлан бодогч эзэмшиж буй эсэх? Гэрээ, дүрэмтэй тулгаж, холбогдох мэргэшсэн нягтлан бодогчтой уулзаж ярилцаж баталгаажуул. (аудит, баталгаажуулалтын бус үйлчилгээ хариуцсан этгээдэд энэ асуулт үл хамаарна)			
1.10	Аудитын үйл ажиллагаа нь олон улсын стандартад нийцэж буй эсэх? Шалгасан ажлын баримтдаа суурилан энэ асуултад хариулна.			
1.11	Аудитын хуулийн этгээд нь салбартай бол салбарт үндсэн орон тооны нэгээс доошгүй аудитор ажиллаж буй эсэх?			

№	Асуулт	Хариулт Т/Ү/(Ү/Х)	Тайлбар тэмдэглэл	Үнэлгээ
	Нийгмийн даатгалын дэвтэр, цагийн бүртгэл, Аудит хийсэн ажлын баримт дах баримт бүрдэлттэй тулгаж үз.			
1.12	Тухайн аудитын байгууллагад ажилладаг мэргэшсэн нягтлан бодогч нар өөр байгууллагад давхар ажил эрхэлдэггүй эсэх? (олон нийтийн сонгуульт ажил, мэргэжил хөгжүүлэх зорилготой манлайллын чиг үүрэгт хамаарах ажил үл хамаарна) (Үндсэн орон тооны аудиторуудын талаар Нийгмийн даатгалаас лавлагаа авч тулгах.)			
1.13	Тухайн аудитын байгууллагад ажилладаг мэргэшсэн нягтлан бодогч нар бусад аудитын хуулийн этгээдэд гэрээгээр ажилладаггүй эсэх?			
1.14	ЧШ-ын явцад болон ЧШ-аас өмнө танд тус компани санхүүгийн тайланг хуурамчаар баталгаажуулсан гэдгийг сануулсан мэдээлэл ирээгүй эсэх? Ийм мэдээлэл ирсэн бол энэ мэдээллийг бататгах тодруулгыг компанийн удирдлагаас авах. Ийм мэдээллийг үгүйсгэх хангалттай нотолгоо тус компанид байгаа эсэхийг тодруулж тэмдэглэх.			
1.15	Аудитын хуулийн этгээд өөрөө татвар ногдуулах орлогоо нуун дарагдуулах, бууруулж тайлагнах гэх мэтээр хууль тогтоомж, журмыг зөрчөөгүй ажилласан эсэх? Аудитын хуулийн этгээд өөрөө шударга гэдгийг илтгэх ямар нэгэн баталгаа бий эсэх?			
1.16	Аудитын хуулийн этгээд нь мэргэжлийн хариуцлагын даатгалд даатгуулсан эсэх?			
1.17	Аудитын хуулийн этгээд аудитыг гэрээний үндсэн дээр гүйцэтгэдэг эсэх?			
	НИЙТ АВАХ ЁСТОЙ ОНОО			
1.20	1 хэсгийн бүлгийн нийт оноо			

№	Асуулт	Хариулт Т/Ү/(ү/х)	Тайлбар тэмдэглэл	Үнэлгээ
	Дээрх асуултуудад аль нэгэнд нь “Ү” гэсэн хариулт авсан, эсвэл “Т” хариулт авсан ч нотлох шалгалтаар батлагдаагүй бол тухайн хариултын нөлөөг үнэлэх замаар эдгээр үнэлгээний аль тохиромжтойг сонгож эцсийн үнэлгээ өгнө.	Бүрэн Хангалттай		
		Хангалттай		
		Тодорхой нөхцөл хангасан тохиолдолд хангалттай		
		Хангалтгүй		

Шалгалтын комисс:

Дарга

Гишүүд

/

/

/

/

/

/

Танилцаж зөвшөөрсөн

Гүйцэтгэх захирал

/

/

Хүснэгт 2: Компанийн аудит, баталгаажуулалтын манлайлал, удирдлагын тогтолцооны хяналтын үнэлгээний асуулгын хуудас

Зорилго: Энэхүү асуулгын хуудас нь "Аудитын чанарыг хангахад байгууллагын тогтолцооны түвшинд аудитын чанарын удирдлагын бодлого, горим нь зохистой, үр нөлөөтэй зохион байгуулагдсан эсэх"-ийг үнэлэхэд зориулагдсан.

№	Асуулт	Хариулт Т/Ү/И(Ү/х)	Тайлбар	Үнэлгээ
2.1	<p>Чанартай үйлчилгээ үзүүлэхэд чиглэсэн холбогдох үүрэг хариуцлагыг тодорхойлсон дүрэм, журамтай эсэх</p> <p>(Чанарын хяналтын бодлого журмыг уншиж тухайн бичиг баримт нь ЧХОУС 1 "Чанарын хяналтын олон улсын стандарт", АБОУС3-өөс гаргасан "Аудитын Чанарын баримтлал", АОУС 220 "Санхүүгийн тайлангийн аудитын чанарын хяналт"-тай нийцэж буй эсэхийг үнэлж үнэлгээ өг)</p>			
2.2	<p>Компанийн тогтоосон чанарын хяналтын систем нь АОУС 220-д заасны дагуу (i) компани болон ажилтнууд нь мэргэжлийн стандартууд болон холбогдох холбогдох хууль тогтоомжийг мөрддөг (ii) компани болон гэрээт ажлын партнерууд нь нөхцөл байдалд тохирсон тайлан гаргадаг гэсэн ул үндэслэлтэй баталгаажуулалтыг хангахуйц зохиогдож, мөрдөгдөж байгаа эсэх?</p>			
2.3	<p>Аудитын чанарын үүрэг хариуцлагыг тухайн гэрээт ажлыг хариуцсан захирал, партнер хариуцаж, чанарт чухал нөлөө үзүүлдэг асуудлууд болох мэргэжлийн стандарт, хууль тогтоомжийн шаардлагыг баримталж ажлыг гүйцэтгэх, компанийн чанарын хяналтын бодлого журмыг мөрдөх, нөхцөл байдалд тохирсон аудитын тайлан гаргах, илрүүлэлтийн хариуд ирэх арга хэмжээнээс айлгүйгээр асуудлыг тавих аудитын багийн чадвар зэргийг чухалчлан үздэг эсэх?</p>			
2.4	Үзүүлж буй үйлчилгээнд чанар			

№	Асуулт	Хариулт Т/Ү/И(Ү/Х)	Тайлбар	Үнэлгээ
	зайлшгүй болохыг хүлээн зөвшөөрсөн дотоод соёлыг урамшуулан дэмжихэд чиглэсэн бодлого, горимыг бий болгосон эсэх?			
2.5	Компанийн чанарын хяналтын системийн эцсийн хариуцлагыг удирдах партнер эсвэл ерөнхий захирал (цаашид “компанийн дээд удирдлага” гэх) хариуцдаг эсэх?			
2.6	Ажилтнууддаа батлагдсан стандарт, горимуудад нийцүүлэн чанартай үйлчилгээ үзүүлэхэд дээд зэргээр чармайн ажиллахыг байнга дэмжиж, урамшуулдаг эсэх?			
2.7	Ахиц, дэвшил, сайжруулалтыг байнга урамшуулдаг, үйлчлүүлэгчээсээ үйлчилгээний гүйцэтгэлийн талаар санал асуулга, судалгаа авч, алдаа оноогоо шинжлэн сайжруулалт хийх бодлоготой эсэх?			
2.8	Ажлыг чанаргүй хийхэд хүргэж болзошгүй хэтэрхий хямд үнэ хөлстэй эсвэл танил талын нөлөө орсон гэж үзэж болохоор гэрээ эсвэл огт гэрээгүй ажил хийхийг хязгаарласан зохицуулалттай эсэх? (хэт бага үнэ хөлстэй эсвэл хэт богино хугацаа төлөвлөсөн ажлаас сонгож ажлын баримтын шалгалтад хамруулах замаар энэ асуултад хариул)			
2.9	Хөрөнгийн үнэлгээ, өмнөх аудитын ажил, үйлчлүүлэгчийн удирдлагын хийсэн нарийн төвөгтэй тооцоолол зэргийг аудитлаж баталгаажуулахад зориулсан тусгай аудитын хөтөлбөр бий эсэх?			
2	2-р хэсгийн бүлгийн нийт оноо			
Дээрх асуултуудад аль нэгэнд нь “Ү” гэсэн хариулт авсан, эсвэл “Т” хариулт авсан ч нотлох шалгалтаар батлагдаагүй бол тухайн хариултын нөлөөг үнэлэх замаар эдгээр үнэлгээний аль		Бүрэн Хангалттай		
		Хангалттай		
		Тодорхой нөхцөл хангасан тохиолдолд хангалттай		

№	Асуулт	Хариулт ТҮҮ(ү/х)	Тайлбар	Үнэлгээ
	тохиромжтойг сонгож эцсийн үнэлгээ өгнө.	Хангалтгүй		

Шалгалтын комисс:

Дарга

Гишүүд

/

/

/

/

/

/

Танилцаж зөвшөөрсөн

Гүйцэтгэх захирал

/

/

Хүснэгт 3: Ёс зүйн болон хараат бус байдлын үнэлгээний асуулгын хуудас

Зорилго: Энэхүү асуулгын хуудас нь “Аудитын хуулийн этгээдийн байгууллагын түвшинд Ёсзүйн болон хараат бус байдлын шаардлагыг хангаж буй эсэх”-ийг үнэлэхэд зориулагдсан.

№	Асуулт	Хариулт Т/Ү/И(ү/х)	Илрүүлэлт	Үнэлгээ
3.1	<p>Ёс зүйн болон хараат бус байдлын шаардлагуудтай холбоотой бичигдсэн горимууд бий юу?</p> <p><i>(Байгаа бол энэхүү дүрэм журам нь ДНБХ-ноос гаргасан Нийтэд үйлчилгээ үзүүлдэг нягтлан бодогчийн ёсзүйн дүрэм, хууль тогтоомжоор шаардсан бусад ёсзүйн шаардлагуудтай нийцэж буй эсэх болон дараах зүйлийг багтаасан эсэхийг үнэл)</i></p> <p><i>(i) Шулуун шударга байдал</i> <i>(ii) Бодитой хандлага</i> <i>(iii) Мэргэжлийн ур чадвар ба хянамгай байдал</i> <i>(iv) Нууц хадгалах байдал</i> <i>(v) Мэргэжлийн зан төлөв</i></p>			
3.2	<p>Хараат бус байдлыг хамарсан зохих ёс зүйн шаардлагуудтай холбоотой дотооддоо баталсан бичигдсэн бодлого, горимууд бий эсэх?</p> <p><i>(Тийм бол эдгээрийн хамгийн сүүлийн хувилбарыг авч танилц. Бодлого журам нь холбогдох олон улсын болон дотоодын хууль, тогтоомж, зохицуулалтын шаардлагад нийцэж буйг үнэл.)</i></p>			
3.3	<p>Компани эдгээр бодлого, горимуудыг байнга мөрддөг гэдгийг баталсан нотолгоо байгаа эсэх?</p> <p><i>(шат шатны хүмүүстэй хийх уулзалт, ярилцлага, компанид үүсгэсэн баримтжуулалтаар баталгаажуул)</i></p>			
3.4	<p>Энэ горимуудын талаарх мэдээллийг бүх партнерууд ба ажилчиддаа байнга мэдэгдэж, компанийн бүх ажилтны хүртээл, хэвшил болгосон эсэх?</p>			
3.5	<p>Энэ горимуудыг тогтмол шинэчилдэг эсэх?</p>			
3.6	<p>Эдгээр горимуудад үйлчилгээний үнэ хөлснөөс хараат байдалтай холбоотой дүрэм багтсан байна уу?</p>			

№	Асуулт	Хариулт Т/Ү/И(Ү/Х)	Илрүүлэлт	Үнэлгээ
	<i>(жилийн нийт орлогын 20%-иас давсан дүнтэй гэрээнүүдийг шинжилж, тийм бөгөөд эрсдэлтэй байж болох ажлуудыг шалгах ажлын баримт сонгохдоо харгалзах)</i>			
3.7	Байгууллагын хараат бус байдалд эсвэл партнерууд, ахлах ажилчдын хараат бус байдалд нүүрлэж болох боломжит аюулуудыг илрүүлэх систем компанид бий эсэх?			
3.8	Ажилчид анх аудитын ажилд томилогдохдоо үйлчлүүлэгчээс хараат бус болохоо бичгэн хэлбэрээр баталгаажуулдаг эсэх?			
3.9	Аудитын ажлын эхлэл ба төгсгөлд партнер ба ажилчид хараат бусаар ажиллах болон ажилласан болохоо баталгаажуулдаг байхыг албажуулсан эсэх?			
3.10	Бүх партнер ба ажилчид хараат бус байдлаа хадгалсан талаараа дор хаяж жилд нэг удаа бичгэн хэлбэрээр баталгаажуулдаг эсэх?			
3.11	Аудитын ажилд оролцсон хөндлөнгийн зөвлөхүүд гэх мэтийг хамарсан аудитын бус партнер ба ажилчдын хараат бус байдлыг баталгаажуулах бодлого бий эсэх?			
3.12	Горимууд, бодлогууд нь аудитын ротаци, баталгаажуулах ажилтай холбоотой дотоодын болон олон улсын хууль зохицуулалттай нийцэж байгаа эсэх?			
3.13	Баталгаажуулалтын болон баталгаажуулалтын бус үйлчилгээний төлбөр нь компанийн хараат бус байдлыг сулруулахад хүргэж болох тохиолдолд авах арга хэмжээг тусгасан тодорхой горимууд бий эсэх?			
3.14	Нягтлан бодох бүртгэлийг нь хөтлөх, хөрөнгийг нь үнэлэх, дотоод хяналтын системийг нь тогтоох, НББ-ийн бодлогыг нь боловсруулж өгөх, программ хангамжийг нь зохиож суурилуулах г.м еерийнхөө баталгаажуулж дүгнэлт гаргах ажлыг өөрсдөө хийхийг хориглосон зохицуулалттай эсэх?			

№	Асуулт	Хариулт Т/Ү/(ү/х)	Илрүүлэлт	Үнэлгээ
3.15	Үйлчлүүлэгчтэй холбоо тогтоохдоо танилын нөлөөнөөс зайлсхийх талаар баримталдаг бичгэн бодлого, журам бий эсэх?			
3.16	Авбал зохих оноо (ү/х хариулт орохгүй)			
3.17	3-р хэсгийн дэд дүн			
Дээрх асуултуудад аль нэгэнд нь “Ү” гэсэн хариулт авсан, эсвэл “Т” хариулт авсан ч нотлох шалгалтаар батлагдаагүй бол тухайн хариултын нөлөөг үнэлэх замаар эдгээр үнэлгээний аль тохиромжтойг сонгож эцсийн үнэлгээ өгнө.		Бүрэн Хангалттай		
		Хангалттай		
		Тодорхой нөхцөл хангасан тохиолдолд хангалттай		
		Хангалтгүй		

Шалгалтын комисс:

Дарга

Гишүүд

/

/

/

/

/

/

Танилцаж зөвшөөрсөн

Гүйцэтгэх захирал

/

/

Хүснэгт 4: Үйлчлүүлэгч хүлээн зөвшөөрөлтийн үнэлгээний асуулгын хуудас

Зорилго: Энэхүү асуулгын хуудас нь “Аудитын хуулийн этгээдийн байгууллагын түвшинд шинэ үйлчлүүлэгчийг хүлээн авах болон хуучин үйлчлүүлэгчийг үргэлжлүүлэх эсэхийг шийдвэрлэхэд баримталдаг бодлого горим”-ыг үнэлэхэд зориулагдсан.

№	Асуулт	Хариулт Т/Ү/(Ү/х)	Илрүүлэлт	Үнэлгээ
4.1	Үйлчлүүлэгч шинээр/үргэлжлүүлэн хүлээн зөвшөөрөхтэй холбоотой бичигдсэн горим бий эсэх? (Тийм бол энэхүү бодлого горим нь холбогдох олон улсын стандарт болон дотоодын хууль зохицуулалттай нийцэж буй эсэхийг үнэл.)			
4.2	Үйлчлүүлэгч хүлээн зөвшөөрөхтэй холбоотой бичигдсэн горимуудыг байнга сайжруулж, шинэчилдэг эсэх?			
4.3	Эдгээр горимуудыг бүх ажилчид, партнерууд мэдэж байгаа эсэх?			
4.4	Шинэ үйлчлүүлэгч хүлээн авахдаа өмнөх аудитораа сольсон шалтгааныг тодруулж, сольсон шалтгаан нь аудитын илрүүлэлттэй холбоотой санал зерелдөөнөөс үүдэлтэй биш гэдгийг тодорхойлж эрсдлийг үнэлэх журамтай эсэх?			
4.5	Шинэ үйлчлүүлэгч хүлээн авахдаа өмнөх аудитораа сольсон шалтгааныг тодруулж, сольсон шалтгаан нь аудитын цаг хугацааг хэт багаар тогтоож, аудитын горим гүйцэтгэх боломжийг хязгаарласантай холбоогүй гэдгийг тодорхойлж эрсдлийг үнэлэх журамтай эсэх?			
4.6	Үйлчлүүлэгчтэй гэрээ байгуулахдаа нарийн мэргэжлийн эксперт ба мэргэжилтнүүдийн бэлэн байдлыг харгалзаж үзэх шаардлагыг бодлого ба горимууд нь багтаасан эсэх?			
4.7	Ажил үйлчилгээний гэрээ байгуулахдаа хүний нөөцийн бэлэн байдлыг шинжилж шийдвэрлэдэг эсэхийг тодорхойлдог эсэх? (Тийм бол энэ шинжилгээ нь гаднаас ажиллах хүчин хөлслөхөд тавигдах шаардлага, нөхцлийг зохицуулсан эсэх)			
4.8	Шинэ үйлчлүүлэгчийн удирдлагын шударга байдлыг үнэлэхийг энэхүү			

№	Асуулт	Хариулт Т/Ү/И(Ү/Х)	Илрүүлэлт	Үнэлгээ
	бодлого журам нь шаарддаг эсэх?			
4.9	Үйлчлүүлэгч шинээр болон үргэлжлүүлэн хүлээн зөвшөөрөхдөө аливаа сонирхлын зөрчлийг илрүүлэх зохистой горимууд гүйцэтгэдэг эсэх?			
4.10	Үйлчлүүлэгчийн нэр хүндийг судлахыг үйлчлүүлэгчийг хүлээн зөвшөөрөх горим нь шаарддаг эсэх?			
4.11	Эрсдэл өндөртэй үйлчлүүлэгч хүлээн зөвшөөрөх үед баримтлах арга барилыг энэ бодлого журам нь зохицуулсан эсэх?			
4.12	Үйлчлүүлэгч эсвэл гэрээт ажлыг эрсдэл өндөртэй гэж ангилах шалгуурыг урьдчилан тодорхойлсон эсэх?			
4.13	Шинэ ажил эхлэх бүрт үйлчлүүлэгч хүлээн зөвшөөрөх стандарт загвар бүхий асуулгын хуудас ашиглахыг шаарддаг эсэх?			
4.14	Гэрээт ажлаас татгалзах талаар тогтсон шалгуур эсвэл горим бий эсэх?			
4.15	Ажилчдын мэргэшил, ур чадвар ба туршлагыг жагсаасан мэдээллийн сан бий эсэх?			
4.16	Хамгийн сүүлд гүйцэтгэсэн 3 үйлчлүүлэгч хүлээн зөвшөөрөх хуудсыг ав. Тэнд Мэргэжлийн ажилчдын туршлага ба ур чадвар, мэргэшилийг харгалзан үзсэн эсэхийг тодорхойл?			
4.17	Хамгийн сүүлд гүйцэтгэсэн 3 үйлчлүүлэгч хүлээн зөвшөөрөх хуудсыг ав. Тэнд сонирхлын зөрчлийг харгалзан үзсэн эсэхийг тодорхойл?			
4.18	Гэрээт ажлаас эсвэл үйлчлүүлэгчээс татгалзсан тохиолдол гарсан эсэхийг шалга. Энэ тохиолдолд ажлаас татгалзах горимуудыг гүйцэтгэсэн эсэхийг тодорхойл?			
	Үйлчлүүлэгч шинээр/үргэлжлүүлэн хүлээн зөвшөөрөхтэй холбоотой бичигдсэн горим бий эсэх? (Тийм бол энэхүү бодлого горим нь холбогдох олон улсын стандарт болон дотоодын хууль зохицуулалттай нийцэж буй эсэхийг үнэл.)			
4	4-р хэсгийн дэд дүнгийн онооны			

№	Асуулт	Хариулт Т/Ү/(Ү/Х)	Илрүүлэлт	Үнэлгээ
	нийлбэр			
	Дээрх асуултуудад аль нэгэнд нь “Ү” гэсэн хариулт авсан, эсвэл “Т” хариулт авсан ч нотлох шалгалтаар батлагдаагүй бол тухайн хариултын нөлөөг үнэлэх замаар эдгээр үнэлгээний аль тохиромжтойг сонгож эцсийн үнэлгээ өгнө.	Бүрэн Хангалттай		
		Хангалттай		
		Тодорхой нөхцөл хангасан тохиолдолд хангалттай		
		Хангалтгүй		

Шалгалтын комисс:

Дарга

Гишүүд

/

/

/

/

/

/

Танилцаж зөвшөөрсөн

Гүйцэтгэх захирал

/

/

Хүснэгт 5: Хүний нөөцийн үнэлгээний асуулгын хуудас

Зорилго: Энэхүү асуулгын хуудас нь “Аудитын хуулийн этгээдийн байгууллагын түвшинд Хүний нөөцийн талаар баримталдаг бодлого горим, түүний чанар”-ыг үнэлэхэд зориулагдсан.

№	Асуулт	Хариулт Т/Ү/(Ү/х)	Илрүүлэлт	Үнэлгээ
5.1	Мэргэжлийн стандартууд болон холбогдох зохицуулалт, хууль эрхзүйн шаардлагын дагуу аудитыг гүйцэтгэхэд шаардагдах ёс суртахууны зарчмуудыг хангасан, зохих мэдлэг, ур чадвар, туршлагатай хангалттай хүний нөөцтэй байх гэсэн шаардлагыг хүний нөөцийн бодлого журам нь тогтоосон эсэх?			
5.2	Компанийн хүний нөөцийн бодлого нь шинэ ажилтнуудыг ажилд томилохоос өмнө хангалттай түвшинд ажлаа хийх, бусадтай соёлтой бүтээлчээр харилцах чадварт сургах сургалт явуулж, мэдээлэл нотолгоо олж авах арга техникт сургадаг харилцааг зохицуулсан эсэх?			
5.3	Аудитын компанид хүний нөөцийн удирдлагыг хариуцсан нэгж эсвэл албан тушаалтан байдаг эсэх?			
5.4	Хүний нөөцийн удирдлагын бодлого нь доорх зүйлсийг багтаасан эсэх: (i) Шинээр ажилд авах (ii) Тогтвор суурьшилтай ажиллуулах (iii) Хувь хүний гүйцэтгэлийг үнэлэх (iv) Мэргэжлийн хөгжил, сургалт (v) Нийгмийн асуудал (vi) Гүйцэтгэлийг удирдах			
5.5	Гэрээт ажлын багийн хуваарилалттай холбоотой бичигдсэн горимууд бий эсэх? Горимууд нь зохистой эсэх?			
5.6	Партнеруудын үнэлгээ, цалин ба урамшуулалттай холбоотой бичигдсэн горимууд бий эсэх?			
5.7	Ажилчдын үнэлгээ, цалин ба урамшуулалттай холбоотой горимуудтай эсэх?			

№	Асуулт	Хариулт Т/Ү/(Ү/Х)	Илрүүлэлт	Үнэлгээ
5.8	Ажилтнуудын техник аргазүйн болон шат шатны удирдлагын ур чадварын дутагдлыг үнэлэх механизм байдаг эсэх? Тийм бол тухайн дутагдлыг засахад чиглэсэн арга хэмжээ авдаг эсэх?			
5.9	Партнер ба ажилчдын сургалттай холбоотой горим байдаг эсэх?			
5.10	Мэргэжлийн тасралтгүй боловсролыг хянах горимтой эсэх? Тийм бол түүнийг байнга шинэчилдэг эсэх?			
5.11	Ажилтнууддаа албан тушаалаа ахиулах, төлөвлөх, манлайлах боломжийг бүрдүүлсэн механизм тогтоосон эсэх?			
5.12	Ажилчдын гүйцэтгэлийг тодорхой хугацаанд үнэлдэг эсэх?			
5.13	Зохих ур чадвар ба чадамжтай ажилчдыг гэрээт ажилд хуваарилах зохистой систем бий эсэх?			
5.14	Мэргэжлийн ажилчдын туршлага ба мэргэшлийг тогтмол үнэлдэг эсэх?			
5.15	Гэрээт ажлын партнеровн ажлын байрны тодорхойлолт бий эсэх? Тийм бол түүнд гэрээт ажлын партнерт тавигдах харилцаа, ур чадвар, туршлагын талаарх шаардлагыг тусгасан эсэх? Партнер нь тэдгээр тавигдсан шаардлагыг хангасан эсэх?			
5.16	Компани чадварлаг ажилтнуудыг тогтвортой ажиллуулахад учирдаг бэрхшээлийг даван туулах төлөвлөгөөтэй эсэх?			
5.17	Компани гол удирдах ажилтнууд, партнеровыг эзгүй үед болон гэнэтийн асуудал тохиолдсон үед үүрэг хариуцлагын залгамжлалыг хангах төлөвлөгөөтэй эсэх?			
5.18				
5.19	5-р хэсгийн дэд дүнгийн онооны нийлбэр			
Дээрх асуултуудад аль нэгэнд нь “Ү” гэсэн хариулт авсан, эсвэл “Т” хариулт авсан ч нотлох шалгалтаар батлагдаагүй бол тухайн хариултын нөлөөг үнэлэх замаар эдгээр үнэлгээний аль тохиромжтойг сонгож эцсийн		Бүрэн Хангалттай		
		Хангалттай		
		Тодорхой нөхцөл хангасан тохиолдолд хангалттай		

№	Асуулт	Хариулт Т/Ү/(ү/х)	Илрүүлэлт	Үнэлгээ
үнэлгээ өгнө.		Хангалтгүй		

Шалгалтын комисс:

Дарга

Гишүүд

/

/

/

/

/

/

Танилцаж зөвшөөрсөн

Гүйцэтгэх захирал

/

/

Хүснэгт 6: Гэрээт ажлын гүйцэтгэлийн чанарын үнэлгээний асуулгын хуудас

Зорилго: Энэхүү асуулгын хуудас нь “Аудитын хуулийн этгээдийн байгууллагын түвшинд аудит, баталгаажуулалтын ажлын гүйцэтгэлийн чанар”-ыг үнэлэхэд зориулагдсан.

№	Асуулт	Хариулт Т/Ү/(Ү/Х)	Илрүүлэлт	Үнэлгээ
6.1	<p>Аудитын компани нь аудитын тайланд тусгагдсан аудитын багийн гаргасан мэргэжлийн шийдэл, гаргасан санал дүгнэлтүүдэд бодитой үнэлгээ өгөх зорилгоор хийж гүйцэтгэсэн аудитын ажлуудад Гэрээт ажлын чанар хянагч ажиллуулах эсвэл дотоод шалгалтын хөтөлбөр хэрэгжүүлэх замаар аудитын чанарын хяналтын шалгалт хийхэд (ГАЧХ) зориулсан бичигдсэн горимууд бий эсэх?</p>			
6.2	<p>Аудитын багт дараах чиглэлээр удирдамж өгдөг эсэх:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) Ёсзүйн шаардлагуудыг баримталж, мэргэжлийн үл итгэх байр сууринааас хандан аудитыг төлөвлөж гүйцэтгэх; (ii) Гүйцэтгэх ажлын зорилго; (iii) ААН-ийн бизнесийн мөн чанар; (iv) Эрсдэл бүхий асуудал; (v) Асуудал үүсгэж болох онцгой зүйлс; (vi) Ажлыг гүйцэтгэхэд хэрэглэх дэлгэрэнгүй аргачлал; 			
6.3	<p>Гэрээт ажлын чанарын хяналтын бичигдсэн горимууд нь дараах шаардлагыг агуулсан эсэх?</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) Нарийн төвөгтэй болон олон нийтийн ашиг сонирхлын ААН-д хийсэн аудитын ажилд тусдаа Чанарын шалгагч томилж гэрээт ажилд чанарын хяналт хийдэг байх; (ii) Бусад ажлуудын хувьд Аудитын багийн ахлагч нь багийн гишүүдийн хийсэн ажлын чанарыг шалгаж, зөвлөгөө өгч хянан удирддаг байх; (iii) Аудитын менежерүүд нь багийн ажилд хяналт тавьж, өдөр тутмын удирдага, 			

№	Асуулт	Хариулт Т/Ү/И/Ү/Х	Илрүүлэлт	Үнэлгээ
	<p>аргзүйн зөвлөгөөгөөр хангадаг байх;</p> <p>(iv) Гэрээт ажил хариуцсан захирал эсвэл партнер нь дээрх шалгалтуудын үр дүнг үнэлж, онцгой асуудлуудад төвлөрөн давтан шалгаж, эцсийн дүгнэлтийг бататгах шалгалт хийж, эцсийн хариуцлагыг хүлээдэг байх;</p> <p>(v) Аль ч тохиолдолд аудитын тайланд гарын үсэг зурахаас өмнө гэрээт ажлын гүйцэтгэлтэй холбоотой чанарын хяналтын болон дотоод шалгалтууд дууссан байх;</p>			
6.4	Аудитын ажлын гүйцэтгэлтэй холбоотой эдгээр бодлого горимуудын талаар бүх партнер ба ажилчид маш сайн мэдэж байгаа эсэх?			
6.5	ГАЧХ шаардлагатай ажлуудыг хэрхэн сонгох талаар шалгуур ГАЧХ-ын горимуудад багтсан эсэх?			
6.6	Нарийн төвөгтэй ажил болон олон нийтийн ашиг сонирхлын ААН-д хийсэн аудитын ажлын чанарыг шалгах тусгай чанарын хяналтын журам эсвэл зохицуулалт бий эсэх?			
6.7	Аудит, баталгаажуулалтын ажлын ерөнхий чанарыг шалгадаг дотоодын шалгалтын тогтсон процедур байдаг эсэх?			
6.8	Аудитын багийн ур чадвараас давсан нарийн төвөгтэй тооцоолол бүхий аудитын хэсэгт дотооддоо болон гаднаас тусгайлсан нарийн мэргэжлийн эксперт ашигладаг зохицуулалт бий эсэх?			
6.9	ГАЧХянагчийн хийсэн шалгалтын баримтжуулалтын бодлогын хэрэгжилтийг хянаж шалгах ажил ГАЧХ-ын горимуудад багтсан эсэх?			
6.10	Олон нийтийн ашиг сонирхлын гурван ААН-ийн ажлын баримтыг сонго. ГАЧХ томилсон эсэх?			
6.11	ГАЧХ томилсон 3 ажлын баримт сонго. ГАЧХ-ыг цаг хугацаанд нь гүйцэтгэж, зохистой баримтжуулж, үүссэн бүх			

№	Асуулт	Хариулт Т/Ү/Х	Илрүүлэлт	Үнэлгээ
	асуудлуудыг шийдвэрлэсэн эсэх?			
6.12	Ажлын баримтын нууцлал, аюулгүй хадгалалт, нэвтрэх эрх болон дахин сэргээлттэй холбоотой горимууд байгаа эсэх?			
6.13	Ажлын баримтын хадгалалттай холбоотой горимууд байгаа эсэх?			
6.14	Аудитын цахим ажлын баримтыг найдвартай газар байршуулж хадгалах тогтсон горим журам бий эсэх?			
6.15	Үйлчлүүлэгчийн гол чухал ажлын баримтад нэвтрэх эрх хамгаалагдсан эсэх?			
6.16	Аудиторын тайлан нь тухайн нөхцөл байдалд тохирсон гэдгийг шалгадаг бодлого, журам бий эсэх?			
6.17	Гэрээт ажлын партнер эсвэл захирал нь аудитын тайланд гарын үсэг зурахаас өмнө аудитын баримтжуулалтыг шалгаж, гаргах гэж буй аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотолгооны хангалттай зохистой байдлыг үнэлдэг дүрэм, журамтай эсэх?			
6.18	Маргаантай, төвөгтэй зүйлсийн талаар багийн хэлэлцүүлэг, зөвлөлгөөн хийдэг гэдгийг нотлох нотолгоо байдаг эсэх?			
6.19	Аудитын баг дотор болон партнеруудын хооронд гэрээт ажлын тодорхой асуудлын талаар санал зөрөлдөөн гарвал түүнийг хэрхэн шийдвэрлэх талаар тодорхойлсон бодлого, журам байдаг эсэх?			
6.20	6-р хэсгийн дэд дүнгийн онооны нийлбэр			
Дээрх асуултуудад аль нэгэнд нь “Ү” гэсэн хариулт авсан, эсвэл “Т” хариулт авсан ч нотлох шалгалтаар батлагдаагүй бол тухайн хариултын нөлөөг үнэлэх замаар эдгээр үнэлгээний аль тохиромжтойг сонгож эцсийн үнэлгээ өгнө.		Бүрэн Хангалттай		
		Хангалттай		
		Тодорхой нөхцөл хангасан тохиолдолд хангалттай		
		Хангалтгүй		

Шалгалтын комисс:

Дарга
Гишүүд

/
/

/
/

Танилцаж зөвшөөрсөн
Гүйцэтгэх захирал

/ /
/ /

Байгууллагын түвшинд хийсэн чанарын хяналтын шалгалтын ерөнхий үнэлгээ

№	Ажлын баримтын нэр	Үнэлгээ			
		Бүрэн хангалттай	Хангалттай	Нөхцөл хангасан үед хангалттай	Хангалтгүй
1	Компанийн аудитын хуулийн мөрдөлтийн үнэлгээ				
2	Компанийн аудитын удирдлагын үнэлгээ				
3	Ёс зүйн болон хараат бус байдлын үнэлгээ				
4	Үйлчлүүлэгч хүлээн зөвшөөрөлтийн үнэлгээ				
5	Хүний нөөцийн үнэлгээ				
6	Гэрээт ажлын гүйцэтгэлийн чанарын үнэлгээ				
	Аудитын хуулийн этгээдийн үйл ажиллагаанд өгсөн ерөнхий үнэлгээ				

Шалгалтын комисс:
Дарга
Гишүүд

/ /
/ /
/ /

Танилцаж зөвшөөрсөн
Гүйцэтгэх захирал

/ /



Сангийн сайдын 2017 оны 100 тоот
тушаалаар батлагдсан "Аудитын
хуулийн этгээдэд хийх чанарын
хяналтын журам"-ын хавсралт 2

АУДИТЫН АЖЛЫН ТҮВШИНД ХИЙХ ЧАНАРЫН ХЯНАЛТЫН ШАЛГАХ ХУУДАС

1. ЕРӨНХИЙ МЭДЭЭЛЭЛ

Сонгогдсон харилцагчийн нэр	
Чанар шалгагчийн нэр	
Шалгалт хийсэн огноо	
Нийт зарцуулсан хугацаа	

2. ҮНДСЭН МЭДЭЭЛЭЛ

Ажлын нэр эсвэл дугаар	
Гэрээт ажлын партнерын нэр	
Гэрээт ажлын төрөл	
Группын аудит? (Т/Ү)	
<i>Т бол Толгой компанийн нэр</i>	
Нийт орлого	
Салбарын тоо	
Аудитын Тайлангийн огноо	
Өндөр эрсдэлтэй үйлчлүүлэгч мөн үү?	
Тусгай зориулалттай аудитын программ ашиглаж гүйцэтгэсэн үү?	
Гэрээт ажлын багийн зарцуулсан хугацаа	
Партнерын зарцуулсан хугацаа	
Менежерийн зарцуулсан нийт хугацаа	
ГАЧХ-ын зарцуулсан нийт хугацаа (тохиромжтой бол)	
Аудитын нийт төлбөр	

3. ШАЛГАХ ХУУДАС

№	Асуулт	Хариулт (Т/Ү эсвэл "γ/x")	Илрүүлсэн гол зөрчил	Үнэлгээ
АА	АЖЛЫН БАРИМТЫН ЗОХИОН БАЙГУУЛАЛТ			

№	Асуулт	Хариулт (Т/Ү эсвэл “ү/х”)	Илрүүлсэн гол зөрчил	Үнэлгээ
(i)	Ажлын баримтыг Байнгын ба Түр ажлын баримтыг зохистой хэлбэрээр ангилсан эсэх?			
(ii)	Ажлын баримтыг ойлгомжтой зохион байгуулж, индексжүүлсэн эсэх?			
(iii)	Ажлын баримтуудын толгой, гарчиг хэсгийг ямар утгатай, ямар байгууллагад, хэний хийж гүйцэтгэсэн, ямар дансны эсвэл ажил гүйлгээний ажлын баримт болохыг харуулж, ойлгомжтой эмх цэгцтэй гарчигласан эсэх?			
(iv)	Аудитын ажлын баримтууд дээр гүйцэтгэсэн аудитын горимыг ойлгомжтой тэмдэглэж тайлбарласан эсэх?			
(v)	Гол ажлын хүснэгтийг дэмжих ажлын хүснэгт, дэмжих дэлгэрэнгүй тооцоололтой оновчтой холбож баримтжуулсан эсэх ?			
(vi)	Ажлын баримтууд дээр гүйцэтгэсэн горимын үр дүнд хүрсэн дүгнэлтийг оновчтой томъёолж баталгаажуулсан эсэх?			
(vii)	Ажлын баримтууд дээр тухайн горимыг бэлтгэсэн хүний нэр эсвэл таних тэмдэг, гүйцэтгэсэн огноо, хянаж, шалгасан, баталсан огноо, түүнийг гүйцэтгэсэн хүнийг таних тэмдгийг тэмдэглэж баримтжуулсан эсэх?			
Дээрх асуултуудад аль нэгэнд нь “Ү” гэсэн хариулт авсан, эсвэл “Т” хариулт		Бүрэн Хангалттай		
		Хангалттай		

№	Асуулт	Хариулт (Т/Ү эсвэл "ү/х")	Илрүүлсэн гол зөрчил	Үнэлгээ
	авсан ч нотлох шалгалтаар батлагдаагүй бол тухайн хариултын нөлөөг үнэлэх замаар эдгээр үнэлгээний аль тохиромжтойг сонгож эцсийн үнэлгээ өгнө.	Тодорхой нөхцөл хангасан тохиолдолд хангалттай		
		Хангалтгүй		
A	ЦАР ХҮРЭЭ ТОДОРХОЙЛОХ			
1	Ажил гүйцэтгэх гэрээ болон гэрээний нөхцлийг баталгаажуулж, Гарын үсэг зурж баталгаажуулсан гэрээт ажлын захидал байна уу?			
2	Шинэ үйлчлүүлэгчийн хувьд:			
(i)	Ажлыг хүлээн зөвшөөрөхийн өмнө өмнөх аудитортой ярилцсан тухай аудитын нотолгоо бий эсэх?			
(ii)	Өмнөх аудиторын ажлын баримтыг шалгасан эсэх? Эсвэл өөр хэлбэрээр хангалттай мэдээлэл цуглуулж чадсан эсэх?			
(iii)	Эхний үлдэгдэлтэй холбоотой хангалттай аудитын нотолгоо цуглуулж баримтжуулсан эсэх?			
(iv)	Ажил эхлэхийн өмнө үйлчлүүлэгчээс хараат бус гэдгээ баталгаажуулсан баримт нотолгоо байгаа эсэх?			
(v)	Гэрээт ажил хүлээн зөвшөөрөхийн өмнө хийх ажлын бүх нөхцлүүдийг харилцан тохиролцсон нотолгоо бий эсэх?			
A1-A2 хэсгийн Авбал зохих оноо				
3	Хуучин үйлчлүүлэгчийн хувьд:			

№	Асуулт	Хариулт (Т/Ү эсвэл “Ү/Х”)	Илрүүлсэн гол зөрчил	Үнэлгээ
	Үйлчлүүлэгчийг үргэлжлүүлэн хүлээн зөвшөөрөх шийдвэр гаргахын өмнө тухайн үйлчлүүлэгчид үргэлжлүүлэн үйлчилгээ үзүүлэхэд анхаарах бүх зүйлсийг харгалзан үзэж баримтжуулсан эсэх?			
4	Хараат Бус Байдал			
(i)	Аудитын ажил эхлэхийн өмнө, ажлын явцад ба дараа нь аудитын пүүсийн хараат бус байдлыг тодорхойлж баримтуулсан эсэх? Ажилд оролцож буй бүх мэргэжилтнүүд хараат бус гэдгийг бататгах хангалттай горимууд гүйцэтгэсэн эсэх?			
(ii)	Аудитын үйлчлүүлэгчдээ аудитын бус үйлчилгээ үзүүлсэн бол энэ нь хараат бус байдалд хамааралгүй эсвэл сонирхлын зөрчил үүсгэхээс ангид эсэхийг тохиромжтой баримтжуулсан эсэх, мөн эдгээр үйлчилгээг аудитын багт оролцоогүй этгээдээр гүйцэтгэгдсэн эсэх?			
(iii)	Гэрээт ажилд үйлчилгээ үзүүлсэн өөр аудитын пүүс эсвэл эксперт мэргэжилтний хараат бус байдлыг баталгаажуулсан мэдэгдэл авч баримтжуулсан эсэх?			
5	Материаллагийн түвшинг АОУС-ын дагуу тодорхойлсон эсэх? Хэрэв үгүй бол ашигласан аргачлалыг тайлбарлана уу.			
	(i) Илт бага алдааны босго тогтоосон эсэх (ii) Гүйцэтгэлийн			

№	Асуулт	Хариулт (ТҮ эсвэл “ү/х”)	Илрүүлсэн гол зөрчил	Үнэлгээ
	<p>(iii) материаллагийн түвшинг тогтоож баримтжуулсан эсэх? Илт багаас давсан бүх алдаа зөрчлийг тусад хуримтлуулан бүртгэдэг эсэх</p> <p>(iv) Гүйцэтгэлийн материаллагаас давсан бүх илрүүлэлтийг залруулах саналыг үйлчлүүлэгчид тавьдаг эсэх</p>			
6	<p>АОУС-ын дагуу Гэрээт Ажлын Чанарыг Хянагчийг томилсон эсэх? (тохиромжтой бол)</p> <p>Тийм бол чанарын шалгагч нь:</p> <p>(i) Гэрээт ажлын чанарын хяналтын шалгалтыг компанийн чанарын хяналтын бодлогын дагуу шалгасан бөгөөд</p> <p>(ii) Чанарын хяналтын шалгалтыг аудитын тайланд гэрээт ажлын партнер гарын үсэг зурахаас өмнө дуусгасан гэдгээ баримтжуулсан баримт бий эсэх?</p>			
	<p>(iii) Тухайн гэрээт ажилд чанарын хянан шалгагч томилон ажиллуулсан бол чанарын хянагч нь дараах зүйлсийг шалгасан эсэх:</p> <p>(a) Мэргэжлийн стандарт, холбогдох хууль тогтоомж, зохиуулалтын шаардлагыг хангах түвшинд ажлыг</p>			

№	Асуулт	Хариулт (Т/Ү эсвэл "Ү/Х")	Илрүүлсэн гол зөрчил	Үнэлгээ
	<p>(b) гүйцэтгэсэн эсэх Цаашид анхаарах чухал асуудлуудыг гаргаж тавьсан эсэх</p> <p>(c) Зохих цагт зохих зөвлөлгөөн хийж, хүрсэн үр дүнг баримтжуулж, хэрэгжүүлсэн эсэх;</p> <p>(d) Энэ нь гүйцэтгэсэн ажлын хэлбэр, хугацаа, хэмжээг шинэчлэх шаардлагыг агуулсан эсэх;</p> <p>(e) Гаргасан дүгнэлтийг дэмжих ажлуудыг хийж, зохих ёсоор баримтжуулсан эсэх;</p> <p>(f) Аудиторын тайланг дэмжих хангалттай зохистой нотолгоо олж авсан эсэх;</p> <p>(g) Гүйцэтгэсэн горимууд нь гэрээт ажлын зорилгыг биелүүлсэн эсэх;</p>			
		Авбал зохи		Авсан
	A1-A3 Дэд хэсэг			
	A3- A6 дэд хэсэг			
	A дэд хэсгийн оноо			
	Дээрх асуултуудад аль нэгэнд нь "Ү" гэсэн хариулт авсан, эсвэл "Т" хариулт авсан ч нотлох шалгалтаар батлагдаагүй бол тухайн хариултын нөлөөг үнэлэх замаар эдгээр үнэлгээний аль тохиромжтойг сонгож эцсийн үнэлгээ өгнө.	Бүрэн Хангалттай		
		Хангалттай		
		Тодорхой нөхцөл хангасан тохиолдолд хангалттай		
		Хангалтгүй		
Б	ЭРСДЭЛ ИЛРҮҮЛЭХ БА ҮНЭЛЭХ			
7	Анхдагч шинжилгээний шалгалт			

№	Асуулт	Хариулт (Т/Ү эсвэл “ү/х”)	Илрүүлсэн гол зөрчил	Үнэлгээ
(i)	- Анхдагч шинжилгээний шалгалтыг гүйцэтгэж баримтжуулсан эсэх?			
(ii)	- Аудитыг эхлүүлэхээс өмнө төлөвлөж, төлөвлөлтөө баримтжуулсан эсэх?			
(iii)	- Сонгогдсон ажлын баримт нь анх удаа аудит хийж буй үйлчлүүлэгч бол холбогдох Ёсзүйн шаардлагын дагуу өмнөх аудитортой холбоо тогтоож баримтжуулсан эсэх?			
8	Үйлчлүүлэгч байгууллагын талаарх ойлголт			
(i)	- Үйлчлүүлэгчийн салбар, бизнес болон компанийн талаарх ойлголтыг илтгэсэн баримтжуулалт байгаа эсэх?			
(ii)	- Авсан ойлголтонд үндэслэн илрүүлсэн аливаа боломжит эрсдэлийг зохих ёсоор баримтжуулсан эсэх?			
	Б7-Б8 хэсэг			
	Дотоод хяналтын талаарх ойлголт			
9	Үйлчлүүлэгчийн хяналтын системийн талаарх ойлголтыг илтгэх баримтжуулалт ажлын баримтад авагдсан эсэх?			

№	Асуулт	Хариулт (Т/Ү эсвэл "ү/х")	Илрүүлсэн гол зөрчил	Үнэлгээ
10	Авсан ойлголтод үндэслэн боломжит эрсдэл илрүүлж зохих ёсоор баримтжуулсан эсэх?			
11	Үйлчлүүлэгч нь нягтлан бодох бүртгэлдээ санхүүгийн программ ашигладаг эсэх? Хэрэв тийм бол:			
(i)	- Программын талаар ажлын баримтанд тайлбарлаж баримтжуулсан эсэх?			
(ii)	- Мэдээллийн технологийн орчны талаар ажлын баримтанд баримтжуулсан эсэх?			
(iii)	- Мэдээллийн технологийн ерөнхий хяналтыг үнэлсэн эсэх?			
12	Мэдээллийн технологид гүйцэтгэсэн горимуудыг зүй зохистой баримтжуулсан эсэх?			
			Авбал зохих	Авсан
	Б9-Б12 хэсэг			
	Циклийн талаарх ойлголт			
13	Циклийн талаарх ойлголтыг дэмжих нотолгоо байсан эсэх?			
14	Үйлчлүүлэгчийн циклийг үнэлсэн эсэх? Хэрэв тийм бол:			
(i)	- Аудиттай холбоотой хяналтуудыг тодорхойлсон эсэх?			

№	Асуулт	Хариулт (Т/Ү эсвэл “Ү/Х”)	Илрүүлсэн гол зөрчил	Үнэлгээ
(ii)	- Хяналтын загвар ба хэрэгжилтийг үнэлсэн эсэх?			
(iii)	- Циклийн талаарх ойлголт ба үнэлгээг зохих ёсоор баримтжуулсан эсэх?			
(iv)	- Хяналтын сул талтай холбоотой эрсдэл илрүүлэхэд чиглэсэн горим гүйцэтгэж баримтжуулсан эсэх?			
		Авбал зохих		Авсан
Б13-Б14 хэсэг				
Б хэсгийн дүн				
Дээрх асуултуудад аль нэгэнд нь “Ү” гэсэн хариулт авсан, эсвэл “Т” хариулт авсан ч нотлох шалгалтаар батлагдаагүй бол тухайн хариултын нөлөөг үнэлэх замаар эдгээр үнэлгээний аль тохиромжтойг сонгож эцсийн үнэлгээ өгнө.		Бүрэн Хангалттай		
		Хангалттай		
		Тодорхой нөхцөл хангасан тохиолдолд хангалттай		
		Хангалтгүй		
В	АУДИТЫН ХӨТӨЛБӨР			
15	Томоохон эрсдэл илрүүлсэн бол гэрээт ажлын баг:			
(i)	- Холбогдох хяналтыг тодорхойлсон эсэх?			
(ii)	- Эрсдэлийг бууруулах сорил төлөвлөсөн эсэх?			
(iii)	- Хяналтын сорил гүйцэтгэхээр төлөвлөсөн бол зохих сорилыг гүйцэтгэсэн эсэх?			
(iv)	- Биет шинжилгээний горим гүйцэтгэхээр төлөвлөсөн			

№	Асуулт	Хариулт (Т/Ү эсвэл "ү/х")	Илрүүлсэн гол зөрчил	Үнэлгээ
	бол хяналтын сорил эсвэл бусад биет горим гүйцэтгэсэн эсэх?			
			Авбал зохих	Авсан
	Дэд бүлэг			
16	Аудитын хамрах хүрээнд багтсан данс ба холбогдох батламж мэдэгдэл тус бүрийг аудитын хөтөлбөр хангалтай шийдвэрлэж чадсан эсэх?			
17	Аудитын зорилгоор компьютерын програмчлагдсан хяналт ашиглах бол холбогдох ерөнхий хяналтыг зохих хэмжээнд шалгасан эсэх?			
18	Дотоод аудитын хэлтсийн ажлыг ашигласан бол тэдний ажлыг зохих хэмжээнд шалгаж, тэдний ур чадвар ба бодит байдлыг үнэлсэн эсэх?			
19	АОУС 240-ийн залиланттай холбоотой шаардлагуудыг хангасан эсэх? Үүнд:			
(i)	- Залилангийн эрсдэлийн хүчин зүйлсийг үнэлсэн эсэх?			
(ii)	- Орлого хүлээн зөвшөөрөлт болон удирдлага хяналтаа үл ойшоохтой холбоотой өгөгдмөл залилангийн эрсдэлийг гэрээт ажлын баг зохих ёсоор үнэлсэн эсэх?			
(iii)	- Залилангийн эрсдэлд зохих			

№	Асуулт	Хариулт (Т/Ү эсвэл "ү/х")	Илрүүлсэн гол зөрчил	Үнэлгээ
	арга хэмжээг гэрээт ажлын баг авсан эсэх? Жишээ нь: зохих ажилчдыг хуваарилах, горимуудад урьдчилан таамаглагдахгүй зүйлс оруулах, залилангийн эрсдэлийг шийдвэрлэх сорил боловсруулах гэх мэт.			
(iv)	- Хэвийн бус ажил гүйлгээний талаар ойлголт цуглуулах, журналын бичилтийн шалгалт хийх гэх мэт заавал гүйцэтгэх ёстой залилангийн сорилуудыг хийсэн эсэх?			
20	Гэрээт ажлын багийн гишүүд хоорондын хэлэлцүүлэг			
	Залилангийн хүчин зүйлс болон төлөвлөлтийн бусад асуудлуудын талаар аудитын багийн гишүүд ярилцсан гэсэн нотолгоо байгаа эсэх?			
			Авбал зохих	Авсан
	B16-20 хэсэг			
	B хэсгийн дүн			
	Дээрх асуултуудад аль нэгэнд нь "Ү" гэсэн хариулт авсан, эсвэл "Т" хариулт авсан ч нотлох шалгалтаар батлагдаагүй бол тухайн хариултын нөлөөг үнэлэх замаар эдгээр үнэлгээний аль тохиромжтойг сонгож эцсийн үнэлгээ өгнө.	Бүрэн Хангалттай		
		Хангалттай		
		Тодорхой нөхцөл хангасан тохиолдолд хангалттай		
		Хангалтгүй		
Г	АУДИТЫН НОТОЛГОО ЦУГЛУУЛАХ НЬ			
21	Гүйцэтгэсэн ажлын шинж чанар, цуглуулсан нотолгоо, бэлтгэсэн болон хянасан хүний мэдээлэл			

№	Асуулт	Хариулт (Т/Ү эсвэл “ү/х”)	Илрүүлсэн гол зөрчил	Үнэлгээ
	болон гүйцэтгэсэн огнооны талаар шалгагч ойлголт авч болохуйц хэмжээний хангалттай дэлгэрэнгүй байдлаар ажлын баримтыг үйлдсэн эсэх?			
22	Бусад биет горим болон хяналтын сорил гүйцэтгэхэд зохих түүврийн аргыг ашигласан эсэх ба түүврийн аргыг зохистой тайлбарлаж, баримтжуулсан эсэх?			
23	Анхдагч эрсдэлийн үнэлгээнд орсон материаллаг өөрчлөлтийг тусгах зорилгоор талбар ажлын явцад аудитын төлөвлөгөөнд өөрчлөлт оруулсан эсэх? Томоохон өөрчлөлт орох болсон шалтгааныг тайлбарлаж, баримтжуулсан эсэх?			
24	Томоохон харьцаа ба шинжилгээг хамарсан (жишээ нь: нийт ашиг, дансны авлагын өдрөөрх эргэц гэх мэт) биет шинжилгээний горим гүйцэтгэсэн эсэх? Хэрэв тийм бол:			
(i)	- Аудиторын таамаглал болон үйлчлүүлэгчийн бодит дүн хоёрын хоорондох томоохон зөрүүг шинжилсэн эсэх?			
(ii)	- Тухайн зөрүүнд өгсөн үйлчлүүлэгчийн тайлбарыг зохих ёсоор баримтжуулсан эсэх?			
25	Боломжтой тохиолдлуудад Компьютерын Тусламжтай Аудитын Техник (КТААТ)			

№	Асуулт	Хариулт (Т/Ү эсвэл "Ү/Х")	Илрүүлсэн гол зөрчил	Үнэлгээ
	ашигласан эсэх? Хэрэв тийм бол:			
(i)	- Үүнийг ажлын баримтанд зохих ёсоор оруулсан эсэх?			
(ii)	- Компьютерын хангалттай туршлага бүхий хүн гүйцэтгэсэн эсэх?			
26	Сорилуудын үр дүнг:			
(i)	- Сайн баримтжуулсан эсэх?			
(ii)	- Дэс дарааллаар нь гүйцэтгэсэн эсэх?			
(iii)	- Зохих эх үүсвэрээс татсан эсэх?			
(iv)	- Хүчин төгөлдөр дүгнэлт гаргахуйц хангалттай нотолгоо байгаа эсэх?			
27	АОУС 620-ын дагуу аудиторын экспертийн ажлыг ашиглаж байгаа бол:			
(i)	- Экспертийн ур чадвар, чадамж, бодит байдлыг гэрээт ажлын баг үнэлсэн эсэх?			
(ii)	- Экспертийн ашигласан арга, төсөөлөл ба орц мэдээллийг үнэлсэн эсэх?			
(iii)	- Экспертийн илрүүлэлт эсвэл дүгнэлтийн хамааралтай ба үндэслэлтэй байдал болон бусад аудитын нотолгоотой нийцэлтэй байдлыг үнэлсэн эсэх?			

№	Асуулт	Хариулт (Т/Ү эсвэл “Ү/Х”)	Илрүүлсэн гол зөрчил	Үнэлгээ
			Авбал зохих	Авсан
	Г хэсгийн дүн			
	Дээрх асуултуудад аль нэгэнд нь “Ү” гэсэн хариулт авсан, эсвэл “Т” хариулт авсан ч нотлох шалгалтаар батлагдаагүй бол тухайн хариултын нөлөөг үнэлэх замаар эдгээр үнэлгээний аль тохиромжтойг сонгож эцсийн үнэлгээ өгнө.	Бүрэн Хангалттай		
		Хангалттай		
		Тодорхой нөхцөл хангасан тохиолдолд хангалттай		
		Хангалтгүй		
Д	ТУСГАЙ ХЭСГҮҮДИЙН ШАЛГАЛТ			
	Балансын дараах үйл явдал			
28	Балансын дараах томоохон үйл явдалд шалгалт хийж, аудиторын тайлангийн огноо хүртэл баримтжуулсан эсэх?			
	Тасралтгүй ажиллагаа			
29	Санхүүгийн тайланд ашигласан тасралтгүй ажиллагааны үндэслэл тохиромжтой гэдгийг бататгах зохих нотолгоог цуглуулж, баримтжуулсан эсэх? Ялангуяа:			
(i)	- Одоогийн худалдаа арилжаа			
(ii)	- Компанийн санхүүгийн байдал			
(iii)	- Банкны зээлийн нөхцлийг зерчиж болзошгүй байдал			
(iv)	- Холбоотой компаниудаас авсан санхүүгийн дэмжлэг			
(v)	- Тасралтгүйгээр үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэх			

№	Асуулт	Хариулт (Т/Ү эсвэл “ү/х”)	Илрүүлсэн гол зөрчил	Үнэлгээ
	чадамжийн талаарх үйлчлүүлэгчийн удирдлагын үнэлгээний тохиромжтой байдал.			
	-		Авбал зохих	Авсан
	-			
30	Биет шинжилгээний горим			
(i)	- Биет шинжилгээний горимыг шаардлагатай нотолгоо цуглуулах хэмжээнд зохистой боловсруулсан эсэх?			
(ii)	- Биет шинжилгээний горимын таамаглалыг зохих түвшний нарийвчлалтайгаар тогтоосон эсэх?			
(iii)	- Биет шинжилгээний горим гүйцэтгэхэд ашигласан мэдээллийн үнэн зөв болон иж бүрэн байдлыг дэмжих тохиромжтой нотолгоог цуглуулсан эсэх?			
31	Үндсэн хөрөнгө			
(i)	Үндсэн хөрөнгийн үнэ цэнэ буурсан байж болзошгүй гэдгийг илтгэх нотолгоо байгаа бол боломжит үнэ цэнийн бууралтыг үнэлэхэд тохирох горимуудыг гүйцэтгэсэн эсэх?			
(ii)	Үндсэн хөрөнгийн нэмэгдсэн болон хасагдсан өөрчлөлт, капиталжуулалтын бодлогыг зохих горимын дагуу шалгаж, хангалттай, зохистой			

№	Асуулт	Хариулт (Т/Ү эсвэл “ү/х”)	Илрүүлсэн гол зөрчил	Үнэлгээ
	баримтжуулсан эсэх			
(iii)	Элэгдэж хорогддог хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг элэгдэл хорогдлыг үнэлэхдээ зохих ёсоор үнэлсэн эсэх?			
(iv)	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний загвар ашигладаг бол дахин үнэлгээний тооцооллын ул үндэслэлтэй байдлыг аудитлахдаа үнэлгээний эксперт ашигласан эсэх? (Тийм бол үнэлгээний тайланд итгэх итгэлийн түвшинг тогтоох зорилгоор үнэлгээчний мэргэжлийн ур чадвар, туршлага, үнэлгээнд дэвшүүлсэн таамаглал, үнэлгээний орц мэдээллийн найдвартай байдлыг баталгаажуулж баримтжуулсан эсэх?)			
32	Санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөр			
(i)	Авлага, еглөг, мөнгөн хөрөнгийн дансдын үлдэгдэлд гуравдагч талын тулган баталгаажуулалт хийсэн эсэх?			
(ii)	Тусгай нөхцөл бүхий санхүүгийн хэрэглүүрт санхүүжүүлэгч байгууллагуудаас тавьсан шаардлагыг хангасан байдлыг хангалттай зохистой үнэлж баримтжуулсан эсэх?			
(iii)	Авлагын дансыг хорогдуулсан өртгөөр хэмжсэн хэмжилтийн ул үндэслэлтэй байдлыг хангалттай үнэлж баримтжуулсан эсэх			

№	Асуулт	Хариулт (Т/Ү эсвэл "Ү/Х")	Илрүүлсэн гол зөрчил	Үнэлгээ
(iv)	Урт хугацаат санхүүгийн хөрөнгө, өр төлбөрийг хэмжсэн хэмжилтийн тооцооллыг нотолсон нотолгоог баримтжуулсан эсэх?			
(v)	Гаргасан зээлийн чанарыг үнэлсэн үнэлгээний ул үндэслэлтэй байдлыг баталгаажуулахад чиглэсэн горимууд нь зохистой эсэх?			
	Хэсгийн оноо			
33	Хөрөнгө оруулалт			
(i)	Хөрөнгө оруулалт хэмээн ангилсан зүйлс нь зохих СТОУС эсвэл бусад даган мөрдөх баримтлалын дагуу ангилагдсан гэдгийг нотолсон нотолоо баримтжуулагдсан эсэх?			
(ii)	Хөрөнгө оруулалт нь аливаа үнэ цэнийн бууралтыг хассан үнэ цэнээр хэмжигдсэн гэдгийг нотолсон нотолгоо бий эсэх?			
(iii)	Бизнесийн нэгдлээс үүдэлтэй Гүүдвил байгаа бол жил бүр гүүдвилийн үнэ цэнэ бууралтын тест хийдэг эсэхийг баримтжуулсан нотолгоо бий эсэх?			
(iv)				
34	Бараа материал			
(i)	Жилийн эцсийн бараа материаллын тооллогод ажиглалт хийсэн гэдгийг баримтжуулсан нотолгоо байгаа эсэх?			
(ii)	Тооллого хийгдсэн өдөр ба балансын өдрийн хооронд гарсан			

№	Асуулт	Хариулт (Т/Ү эсвэл “ү/х”)	Илрүүлсэн гол зөрчил	Үнэлгээ
	ажил гүйлгээний тохируулгыг ул үндэслэлтэй тохируулсан гэдгийг нотолсон нотолгоо байгаа эсэх?			
(iii)	Бараа материалыг өртөг ба цэвэр боломжит үнэ цэнийн аль багаар хэмжсэн гэдгийг баталгаажуулсан хангалттай зохистой нотолгоо бий эсэх?			
	Дэд хэсгийн оноо			
35	Татвар			
(i)	Аливаа татварыг зохих хууль тогтоомжийн дагуу ногдуулж, төлдөг эсэхийг баталгаажуулсан ажлын баримтжуулалт бий эсэх?			
(ii)	Татварын түр зөрүү үүсгэгч ажил гүйлгээтэй холбоотой Хойшлуулсан татварын хөрөнгө эсвэл ер төлбөрийн тооцооллын ул үндэслэлтэй байдлыг баталгаажуулсан аудитын горим, баримтжуулалт нь зохистой эсэх?			
	Дэд хэсгийн оноо			
36	Нөөц			
(i)	Удирдлагын хийсэн аливаа нөөцтэй холбоотой тооцоолол нь ул үндэслэлтэй эсэхийг баталгаажуулахад чиглэсэн аудитын горим, тэдгээрийн баримтжуулалт нь зохистой эсэх?			
37	Орлого хүлээн зөвшөөрөлт			
(i)	Үйлчлүүлэгчийн орлого хүлээн зөвшөөрөлтийн бодлогын талаар ойлголт цуглуулж, энэ нь зохих НББ-ийн шаардлагуудыг мөрдсөн			

№	Асуулт	Хариулт (Т/Ү эсвэл “Ү/Х”)	Илрүүлсэн гол зөрчил	Үнэлгээ
	эсэхийг шалгах горимуудыг гүйцэтгэж баримтжуулсан эсэх?			
(ii)	Хяналтын сорил, биет шинжилгээний горим, ажил гүйлгээний шалгалт гэх мэт зохих сорилуудыг гүйцэтгэх замаар орлоготой холбоотой хангалттай нотолгоо цуглуулсан эсэх?			
(iii)	Орлогод ажил гүйлгээний шалгалт хийсэн бол түүврийг зохих ёсоор боловсруулж, үр дүнг нь зохистой үнэлсэн эсэх?			
(iv)	Орлогын иж бүрэн байдалтай холбоотой зохих сорилыг гүйцэтгэсэн эсэх?			
	Дэд хэсгийн оноо			
38	Тооцоолол			
(i)	Томоохон тооцооллын хувьд өмнөх тооцооллын үнэн зөв байдлыг шалгах горим гүйцэтгэж, одоогийн тооцооллыг удирдлага хэрхэн хийсэн талаар зохих ойлголтыг цуглуулж, ашигласан орц мэдээлэл ба төсөөллийн талаар ойлголт цуглуулсан эсэх.			
(ii)	Тооцоолол шалгах горим нь ул үндэслэлтэй байсан гэдгийг зохих ёсоор баримтжуулсан эсэх?			
39	Холбоотой талын гүйлгээ			
	<ul style="list-style-type: none"> Холбоотой талууд ба холбоотой талуудын ажил гүйлгээг тодорхойлох аудитын горимуудыг зохих 			

№	Асуулт	Хариулт (Т/Ү эсвэл "ү/х")	Илрүүлсэн гол зөрчил	Үнэлгээ
	<p>ёсоор боловсруулж гүйцэтгэсэн эсэх?</p> <ul style="list-style-type: none"> Холбоотой талуудын хооронд хийсэн материаллаг гүйлгээг санхүүгийн тайланд тодруулсан эсэх? 			
<p>Дээрх асуултуудад аль нэгэнд нь "Ү" гэсэн хариулт авсан, эсвэл "Т" хариулт авсан ч нотлох шалгалтаар батлагдаагүй бол тухайн хариултын нөлөөг үнэлэх замаар эдгээр үнэлгээний аль тохиромжтойг сонгож эцсийн үнэлгээ өгнө.</p>		Бүрэн Хангалттай		
		Хангалттай		
		Тодорхой нөхцөл хангасан тохиолдолд хангалттай		
		Хангалтгүй		
Е	ДҮГНЭЛТ/ТАЙЛАН			
40	<p>Аудитын илрүүлэлт</p> <p>(a) Аудиторын илрүүлсэн илрүүлэлтийг дэмжих ажлын баримт ба бусад тайлбар бий эсэх?</p> <p>(b) Материаллаг илрүүлэлтийг үйлчлүүлэгчид танилцуулан залруулах санал тавьдаг эсэх</p> <p>(c) Үйлчлүүлэгчтэй санал зөрөлдсөн материаллаг илрүүлэлтийг дахин хянаж, зохих ёсоор хэлэлцэж шийдвэрлэдэг эсэх</p>			
41	<p>Гэрээт ажлыг хариуцсан захирал, партнер нь аудитын тайланд гарын үсэг зурахаас өмнө аудитын ажлын үе шат цаг тухай бүрт нь ажлын баримтыг шалгаж, дараах асуудлуудыг анхааралдаа авч шийдвэрлэж байсан гэдгийг нотолсон нотолгоо байсан эсэх?</p> <ul style="list-style-type: none"> Шийдэл шаардсан асуудлууд, ялангуяа гэрээт ажлын явцад тулгарсан 			

№	Асуулт	Хариулт (Т/Ү эсвэл "ү/х")	Илрүүлсэн гол зөрчил	Үнэлгээ
	<p>хүндрэлтэй асуудлууд</p> <ul style="list-style-type: none"> • Нөлөө бүхий эрсдлүүд • Гэрээт ажлын захирал анхаарах шаардлагатай гэж тодорхойлсон бусад чухал асуудлууд 			
42 Үйлчлүүлэгчийн удирдлагын хариуцлагын захидал				
(i)	Гарын үсэг зурж баталгаажуулсан удирдлагын хариуцлагын захидалыг авсан эсэх?			
(ii)	Тийм бол Удирдлагын хариуцлагын захидлын огноо Аудитын тайланд гарын үсэг зурсан өдрөөс өмнө байсан эсэх?			
(iii)	Балансын дараах үйл явдлын шалгалтыг Удирдлагын хариуцлагын захидалд гарын үсэг зурсан өдөр хүртэл эсвэл Аудитын тайланд гарын үсэг зурсан өдөр хүртэл хугацааг хамруулан хийж, баримтжуулсан эсэх?			
43				
	Гаргасан аудитын дүгнэлтийг дэмжих баримтжуулалтыг ажлын баримтанд тусгасан эсэх?			
	Сонгосон ажлын баримтад авагдсан үйлчлүүлэгчид гаргасан Аудиторын дүгнэлтийн хэлбэр нь Ажлын баримтаар дэмжигдэж байгаа нотолгоонд үндэслэсэн бөгөөд тухайн нөхцөл байдалд зохистой эсэх?			
44				
	Аудитын тайланг АОУС ба Аудитын тухай хууль тогтоомж, бусад холбогдох хууль тогтоомж, зохицуулалтын шаардлагуудын дагуу бэлтгэсэн эсэх?			

№	Асуулт	Хариулт (Т/Ү эсвэл “Ү/х”)	Илрүүлсэн гол зөрчил	Үнэлгээ
			Авах оноо	Авсан оноо
	Е хэсгийн дүн			
	Дээрх асуултуудад аль нэгэнд нь “Ү” гэсэн хариулт авсан, эсвэл “Т” хариулт авсан ч нотлох шалгалтаар батлагдаагүй бол тухайн хариултын нөлөөг үнэлэх замаар “тодорхой нөхцөл шаардлагыг хангасан тохиолдолд Хангалттай” эсвэл “Хангалтгүй” гэсэн үнэлгээний аль тохиромжтойг сонгож эцсийн үнэлгээ өгнө.	Бүрэн Хангалттай		
		Хангалттай		
		Тодорхой нөхцөл хангасан тохиолдолд хангалттай		
		Хангалтгүй		
	Онооны нэгтгэл			
	АА			
	А			
	Б			
	В			
	Г			
	Д			
	Е			
	Ажлын баримтын Ерөнхий үнэлгээ	Бүрэн Хангалттай		
		Хангалттай		
		Тодорхой нөхцөл хангасан тохиолдолд хангалттай		
		Хангалтгүй		

Шалгалтын комисс:

Дарга

Гишүүд

/

/

/

/

Танилцаж зөвшөөрсөн

Гүйцэтгэх захирал

/

/

**Аудитын хуулийн этгээдийн хийж гүйцэтгэсэн аудитын ажлын түвшинд
сонгосон Ажлын Баримтын Шалгалтын Ерөнхий Үнэлгээ**

№	Ажлын баримтын нэр	Үнэлгээ			
		Бүрэн хангалттай	Хангалттай	Нөхцөл хангасан үед хангалттай	Хангалтгүй
АА	АЖЛЫН БАРИМТЫН ЗОХИОН БАЙГУУЛАЛТ				
А	ЦАР ХҮРЭЭ ТОДОРХОЙЛОХ				
Б	ЭРСДЭЛ ИЛРҮҮЛЭХ БА ҮНЭЛЭХ				
В	АУДИТЫН ХӨТӨЛБӨР				
Г	АУДИТЫН НОТОЛГОО ЦУГЛУУЛАХ				
Д	ТУСГАЙ ХЭСГҮҮДИЙН ШАЛГАЛТ				
Е	ДҮГНЭЛТ/ТАЙЛАН				
НИЙТ ҮНЭЛГЭЭ					

ТАЛУУДЫН ГАРЫН ҮСЭГ, ТЭМДЭГ

Шалгалтын комисс:

Дарга

Гишүүд

/

/

/

/

/

/

Танилцаж зөвшөөрсөн

Гүйцэтгэх захирал

/

/



Сангийн сайдын 2017 оны 109 тоот тушаалаар батлагдсан "Аудитын хуулийн этгээдэд хийх чанарын хяналтын журам"-ын хавсралт 3

ИЛРҮҮЛЭЛТИЙН ЖАГСААЛТ

I. БАЙГУУЛЛАГЫН ТҮВШИНД ХИЙСЭН ШАЛГАЛТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

№	Зөрчлийн утга	Үүсэх эрсдэл буюу сөрөг үр дагавар	Удирдлагын тайлбар	Шалтгаан	Зөвлөмж
1	Компанийн аудитын хуулийн мөрдөлт				
1.1					
1.2					
2	Компанийн аудитын удирдлагын чанарын хяналтын бодлого				
2.1					
2.2					
3	Ёс зүй, хараат бус байдалтай холбоотой бодлого				
3.1					
3.2					
4	Үйлчлүүлэгч хүлээн зөвшөөрөлт				
4.1					
4.2					
5	Хүний нөөцийн бодлого горим				
5.1					
6	Гэрээт ажлын гүйцэтгэлийн чанар				
6.1					
6.2					

II. БАЙГУУЛЛАГЫН ХИЙЖ ГҮЙЦЭТГЭСЭН АЖЛЫН ТҮВШИНД ХИЙСЭН ШАЛГАЛТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

№	Зөрчлийн утга	Үүсэх эрсдэл буюу сөрөг үр дагавар	Удирдлагын тайлбар	Шалтгаан	Зөвлөмж
AA	Ажлын баримтын ерөнхий зохион байгуулалт				
A	Цар хүрээ тодорхойлох үе шат				
B	Эрсдэл илрүүлэх, үнэлэх үе шат				
B	Төлөвлөж, хөтөлбөр боловсруулах үе шат				
Г	Нотолгоо цуглуулах үе шат				
Д	Тусгайлан хэсгүүд				
Е	Тайлагналын үе шат				



Сангийн сайдын 2017 оны 109 тоот тушаалаар батлагдсан "Аудитын хуулийн этгээдэд хийх чанарын хяналтын журам"-ын хавсралт 4

I. ЧАНАРЫН ХЯНАЛТЫН НЭГДСЭНТАЙЛАНГИЙН ЗАГВАР

Шалгалтын бүрэлдэхүүн, шалгалтын хамрах хүрээний талаарх мэдээлэл

Сангийн сайдын ... оны ... сарын ...-ний өдөрийн ... тоот тушаалаар томилогдсон Аудитын чанарын хяналтын комисс нь _____ ХХК-ийн 20__ оноос 20__ оныг хамарсан __ жилийн аудитын үйл ажиллагаанд Байгууллагын түвшинд хийх чанарын хяналт, мөн компанийн дээрх хугацаанд хийж гүйцэтгэсэн аудитын ажлаас __ аудитын ажлын баримтыг сонгон Ажлын баримтын дэлгэрэнгүй шалгалтыг хийж, хийж гүйцэтгэсэн аудитын ажлын түвшинд чанарын хяналтын шалгалт хийлээ.

[Энэ хэсэгт шалгалт хийсэн комиссын талаарх хураангуй мэдээллийг оруулна]

Аудитын хуулийн этгээдийн товч танилцуулга, бүтэц зохион байгуулалтын талаарх мэдээлэл

[Энэ хэсэгт шалгалтад хамрагдсан байгууллагын талаарх хураангуй мэдээллийг оруулна]

Аудитын хуулийн этгээдийн шалгалтын үеэр уулзаж ярилцсан гол удирдлагын талаарх мэдээлэл

[Энэ хэсэгт шалгалтад хамрагдсан байгууллагын гол удирдлага, тэдгээрийн өгсөн ярилцлага, тайлбар зэргийг товчлон оруулах]

Аудитын стратеги, аудитын хөтөлбөр болон эрсдэлийн шинжилгээний талаарх мэдээлэл;

[Энэ хэсэгт шалгалтад хамрагдсан байгууллагын аудитын стратеги, аудитын хөтөлбөр, эрсдэлийн шинжилгээний гол ололт амжилтыг товч оруулах]

Илрүүлсэн зөрчил дутагдал ба түүнийг засах арга хэмжээ, хэрэгжүүлэх хугацаа зэргийг хамарсан гол зөрчил дутагдлын талаарх мэдээлэл:

[Энэ хэсэгт шалгалтаар ирүүлсэн зөрчлийн талаар тэмдэглэнэ.]

Өмнөх хяналт шалгалтын талаарх мэдээлэл

[Энэ хэсэгт өмнөх шалгалтаар ирүүлсэн зөрчил, тэдгээрийг хэрхэн засаж сайжруулсан талаар тэмдэглэнэ.]

Аудитын байгууллагын түвшинд болон сонгож шалгасан ажлын хийсэн эцсийн дүгнэлт.

[Энэ хэсэгт байгууллагын түвшинд хийсэн шалгалт болон Ажлын баримтын түвшинд хийсэн шалгалтын үр дүнг хураангуйлан дүгнэнэ]

Чанарын хяналтын дүгнэлт

Шалгалтын үр дүнд бид _____-ийн байгууллагын түвшинд {Хангалттай}, Сонгосон ажлын баримтын түвшинд { Хангалттай} үнэлгээ өгч байна.

ТАЛУУДЫН ГАРЫН ҮСЭГ, ТЭМДЭГ

Шалгалтын комисс:

Дарга

/

/

Гишүүд

/

/

/

/

Танилцаж зөвшөөрсөн

Гүйцэтгэх захирал

/

/