

**САНХҮҮГИЙН ЗОХИЦУУЛАХ ХОРООНЫ ДАРГЫН ТӨСВИЙН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН**

2021.04.25

Нэг. Ерөнхий мэдээлэл

Аудитын код:	САГ-2021/15/СТА-ТЕЗ	Шалгагдсан байгууллага, нэгжийн нэр:	Санхүүгийн зохицуулах хороо
Аудит хийсэн бүтцийн нэгжийн нэр:	Аудитын хоёрдугаар газар	Аудит хийсэн баг, албан тушаалтан	Аудитор Л.Мөнхцацрал

Хоёр. Байгууллага, нэгжийн тоо болон санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

№	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр/ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо					Гаргасан санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудит хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр				Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт	Итгэл үзүүлсэн	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Санхүүгийн зохицуулах хороо	1	1				1			
	ДҮН	1	1				1			

Гурав. Аудитын үр дүн

2.1 Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

/сая төгрөгөөр/

№	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн		Үүнээс			
		Тоо	Дүн	Зөвлөмж	Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Хууль хяналтын бусад байгууллагад шилжүүлсэн
A	1	2	3	4	5	6	7
1	Санхүүгийн зохицуулах хороо	10	30.0	21.4		5.9	
	ДҮН	10	30.0	21.4		5.9	

2.1 Аудитаар нийт 50.4 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлснээс 20.4 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 5.9 сая төгрөгийн 5 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 24.1 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 5 зөвлөмж өглөө.

Илэрсэн алдаа, зөрчлийг ач холбогдлоор нь эрэмбэлбэл:

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 1

Урьдчилгаа дансны үлдэгдэлд байгаа санхүүгийн салбарын эрсдэлийн үнэлгээний систем хөгжүүлэхэд 2018 онд олгосон 119.9 сая төгрөг, сургалт зохион байгуулах ажилд 2019 онд олгосон 41.2 сая төгрөгийн урьдчилж төлсөн төлбөрийн гүйцэтгэлийг тус тус хангуулаагүй, ажил гүйцэтгэх гэрээний хугацааг он дамжуулан сунгасан нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.3-т “өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах”, 40 дүгээр зүйлийн 40.4.1-д “төсвийн үр дүнг сайжруулах, хэрэгжилтийг эрчимжүүлэх талаар үүрэг өгч, хяналт тавьж ажиллах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2-т “Бүх шатны төсвийн захирагч төсвийн хэрэгжилтийн талаар дараах үүрэг хүлээнэ”, 41.2.7-д “хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах” гэж тус тус заасантай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Гэрээний үүргийг хангуулахтай холбоотой дээрх алдаа, зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг ирүүлэх албан шаардлага хүргүүлсэн.

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 2

Хувь хүмүүст олгосон гэрээт ажлын хөлснөөс 5.9 сая төгрөгийн ХХОАТ суутгаагүй нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3-т “Албан татвар төлөгчийн дараах орлогод албан татвар ногдоно: 6.3.1-д “цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого”, 25 дугаар зүйлийн 25.4-т “Суутган төлөгч нь хувь хүнд орлого олгох бүрдээ түүний албан татвар төлөгчийн дугаар болон хувь хүн тус бүрээр олгосон орлого, түүнд ногдуулан суутгасан албан татварын хэмжээний мэдээллийг цахимаар, эсхүл хувь хүний орлого, татварын бүртгэлийн дэвтэрт тэмдэглэж, харьяа татварын албанд улирал тутам өссөн дүнгээр гаргаж илгээнэ” гэсэн заалттай нийцэхгүй, тодруулга ба толилуулга, эрх ба үүрэг, үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Суутган тооцоогүй орлогын албан татварын зөрчлийг арилгах, алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлсэн.

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 3

Холбогдох байгууллагын шийдвэргүйгээр үйл ажиллагааны давсан орлогоос 145.5 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 4-т “төрийн өмчит эрдэм шинжилгээний байгууллага, их, дээд сургууль дэргэдээ бие даасан гарааны компани байгуулахаас бусад тохиолдолд үндсэн хөрөнгөд хамаарах эд хөрөнгө олж авах, захиалах, данснаас хасаж шилжүүлэх, устгах саналаа төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад тавьж, энэ хуулиар тогтоосон журмын дагуу зөвшөөрөл авах”, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан “Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам”-ын 2-д “Журам батлагдсантай холбогдуулан дор дурдсан арга хэмжээ авч хэрэгжүүлэхийг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын даргад үүрэг болгосугай: 2.4-т:” Төсөвт байгууллага нь нэмэлт төсөв, давсан орлого, холбогдох төсөл арга хэмжээний хүрээнд компьютер, дагалдах хэрэгсэл, тавилга эд хогшил, програм хангамж худалдан авах тохиолдолд төсөв зарцуулах эрх бүхий байгууллагын шийдвэрийг үндэслэн зөвшөөрөл олгож байх” гэсэн заалтыг мөрдлөг болгоогүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Холбогдох байгууллагын шийдвэргүйгээр дасван орлогоос хөрөнгө бэлтгэсэн дээрх алдаа зөрчлийг арилгах, цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлсэн.

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 4

Урсгал зардлын төсвөөс 33.1 сая төгрөгийн тавилга, эд хогшил, 75.8 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авахаар төлөвлөж, хэрэгжүүлсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.4-т "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд тухайн төсөв хэрэгжих жил болон дунд хугацаанд хэрэгжүүлэх хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээг жилийн төсвийн хязгаарт багтаан санхүүжилтийн бүх төрлийн эх үүсвэртэй нь уялдуулан боловсруулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 42 дугаар зүйлийн 42.7-д "Төсөвт зохицуулалт хийхдээ хөрөнгийн болон урсгал зардлыг хооронд нь шилжүүлэх, төсөвт тусгагдаагүй шинэ хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхийг хориглоно" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Урсгал төсвийн зардлаас хөрөнгө бэлтгэсэн дээрх алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлсэн.

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 5

Худалдан авах ажиллагааны тайлан, хандив тусламжаар авсан 159.9 сая төгрөгийн хөрөнгө, давсан орлогоос зарцуулсан 90.0 сая төгрөгийн шагнал урамшуулал, 2020 оны хагас, бүтэн жилийн санхүүгийн тайлан зэрэг мэдээллийг шилэн дансанд байршуулаагүй, нийт 40 мэдээллийг хуулийн хугацаанаас хоцроож мэдээлсэн нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ", 6.1.3-т "дараа жилийн төсвийн төслийг жил бүрийн 09 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор", 6.1.4-т "жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг дараа жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, хагас жилийн тайланг 08 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор", 6.3.5-д "хандив, тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалт", 6.3.4-т "өмнөх оны төсвийн зарлагын хэмнэлт, туслах үйл ажиллагааны орлогын давсан хэсгийг урамшуулалд зарцуулсан бол зориулалтыг заасан байх" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, тодруулга ба толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт, мэдээллийн ил тод байдлыг хангаж ажиллах, алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлсэн.

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 6

Дээд шүүхийн шийдвэрээр хариуцуулсан 923.4 сая төгрөгийн төлбөрийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаж бүртгээгүй, барагдуулах эх үүсвэрийг шийдвэрлэх үр дүнтэй арга хэмжээ авч хэрэгжүүлээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2-т "санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ" 14.4.3-т: "бүх өр төлбөр" гэж заасантай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, тодруулга ба толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хуулийн байгууллагаар төлүүлэхээр хариуцуулсан өр төлбөрийг санхүүгийн тайланд тусгаж, төсөвт дарамт учруулахгүйгээр жил бүрийн давсан орлогоос хуваарь гарган төлж барагдуулах арга хэмжээ авах зөвлөмж өгсөн.

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 7

Биет бус хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 653 м.кв талбай бүхий 21.2 сая төгрөгийн дансны үнэ бүхий газарт хөрөнгө захиалах, бэлтгэх тухай эрх бүхий байгууллагын шийдвэргүйгээр Монголбанкны хөрөнгөөр барилга бариулж, барилгын талбайгаас 1 давхрын талбайг үнэ төлбөргүй өмчлөхөөр гэрээ хийж, үл хөдлөх хөрөнгө захиалж бэлтгэсэн байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 4-т "төрийн өмчит эрдэм шинжилгээний байгууллага, их, дээд сургууль дэргэдээ бие даасан гарааны компани байгуулахаас бусад тохиолдолд үндсэн хөрөнгөд хамаарах эд хөрөнгө олж авах, захиалах, данснаас хасаж шилжүүлэх, устгах саналаа төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад тавьж, энэ хуулиар тогтоосон журмын дагуу зөвшөөрөл авах", 30 дугаар зүйлийн 3-т "Хуульд өөрөөр заагаагүй бол төрийн өөрийн өмчийн эд хөрөнгийг эрх бүхий байгууллагын зөвшөөрөлгүйгээр хандивлах, бэлэглэх, барьцаалах, зээлдүүлэх, бусад өмчийн хуулийн этгээдэд хувь хөрөнгө болгон оруулахыг хориглоно", Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйл дэх: "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч, түүний бүрэн эрх"-ийн "14.2.4-т "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд тухайн төсөв хэрэгжих жил болон дунд хугацаанд хэрэгжүүлэх хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээг жилийн төсвийн хязгаарт багтаан санхүүжилтийн бүх төрлийн эх үүсвэртэй нь уялдуулан боловсруулах", Газрын тухай хуулийн 35 дугаар зүйл: "Газар эзэмшигчийн эрх, үүрэг"-ийн 35.1.4-т "газар эзэмшүүлэх тухай шийдвэр гаргасан этгээдийн зөвшөөрөлтэйгөөр эрхийн гэрчилгээгээ бусдад шилжүүлэх", 35.1.6-д "газар эзэмшигч нь газар эзэмшүүлэх тухай шийдвэр гаргасан этгээдийн зөвшөөрөлтэйгөөр тухайн газраа бүгдийг нь буюу зарим хэсгийг бусдад ашиглуулж болно", 35.2-т "Энэ хуулийн 35.1.4, 35.1.6-д заасан эрх төрийн байгууллагад хамаарахгүй" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, иж бүрэн байх, толилуулга ба тодруулга, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хөрөнгө бэлтгэх, захиалах, өмчлөх талаар эрх бүхий байгууллагын шийдвэр гаргуулах, үл хөдлөх хөрөнгийг бүртгэх, тайлагнах, эх үүсвэрийг хууль эрх зүйн хүрээнд төлөвлөж, батлуулах талаар Төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагад хандаж, шийдвэрлэх зөвлөмж өгсөн.

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 8

Зохицуулах үйлчилгээний төвлөрүүлэх орлогыг гүйцэтгэлээр буюу мөнгөн сууриар бүртгэсэн, Хяналт шалгалт, зохицуулалтын газар ба Санхүү хөрөнгө оруулалтын албаны орлогын ногдуулалт, бүртгэлтэй холбоотой ажлын уялдаа болон бүртгэлд тавих дотоод хяналт сул байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д "Төсвийн байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу бүрэн аккрузал суурьтай нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө", Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын 2.2-т "Ажил үйлчилгээ (нийлүүлсэн бүтээгдэхүүн)-ний орлогыг аккрузал суурьт үндэслэн тайлант хугацааны туршид хуримтлуулан бүртгэнэ. Хэрэглэгчдэд ажил үйлчилгээ үзүүлсэн, бараа бүтээгдэхүүнийг худалдан авагчдад шилжүүлсэн үед орлогыг хүлээн зөвшөөрч бүртгэнэ", 2.3-т "Орлогыг анх хүлээн авсан буюу авлага болгон тооцсон дүнгээр хэмжиж тодорхойлно" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, тодруулга ба толилуулга, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Орлогыг аккрузал сууриар бүртгэх, дотоод нэгжүүдийн орлогын ногдуулалт, бүрдүүлэлттэй холбоотой ажлын уялдааг сайжруулан дотоод хяналтын тогтолцоог бүрдүүлэх зөвлөмж өгсөн.

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 9

Санхүүгийн зохицуулах хороонд бүртгэлтэй, хөрөнгө оруулалтын менежментийн компаниудын үйл ажиллагааны мэдээ, мэдээллээ тогтоосон хугацаанд ирүүлэх үүргийн хэрэгжилт 57.6 хувьтай, Хөдөө, аж ахуйн биржүүдийн хэрэгжилт 50.0 хувийн гүйцэтгэлтэй байгаа нь Санхүүгийн зохицуулах хорооны эрх зүйн байдлын тухай хуулийн 6 дугаар зүйл дэх “Хорооны бүрэн эрх”-ийн 6.1.1-д “санхүүгийн үйлчилгээтэй холбоотой хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх ажлыг зохион байгуулах, биелэлтэд нь хяналт тавих” гэсэн заалтын хэрэгжилт хангалтгүй, Санхүүгийн зохицуулах хорооны дүрмийн 2 дугаар зүйлийн 2.2.2-т “санхүүгийн зах зээлд үйл ажиллагаа явуулж байгаа банк бус санхүүгийн байгууллага, үнэт цаасны зах зээлд оролцогч мэргэжлийн байгууллага, хувьцаат компани, даатгагч, даатгалын мэргэжлийн оролцогч, хадгаламж зээлийн хоршоо, тэдгээрийн хөрөнгө оруулагч, даатгуулагч, хадгаламж эзэмшигч, үйлчлүүлэгч болон холбогдох бусад иргэн, хуулийн этгээдээс тэдгээрийн санхүү, эдийн засгийн үйл ажиллагааны тайлан, тодорхойлолт, мэдээ авах” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хорооны санхүүгийн үйлчилгээтэй холбоотой хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангуулах, биелэлтэд нь хяналт тавих, зохицуулалттай этгээдэд тавих хяналтыг эрчимжүүлэх талаар арга хэмжээ авах зөвлөмж өгсөн.

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 10

Эргэн төлөлт удааширсан, насжилт өндөр 2.0 сая төгрөгийн өглөг, 0.9 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3-т “санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”; Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2-т “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ: 12.2.1-д “жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Авлага, өглөгийг барагдуулах, жилийн эцэст тулган баталгаажуулж байх зөвлөмж өгсөн.



**МОНГОЛ УЛСЫН
ЕРӨНХИЙ АУДИТОР**

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

САНХҮҮГИЙН ЗОХИЦУУЛАХ
ХОРООНЫ ДАРГА Д.БАЯРСАЙХАН
ТАНАА

2021.04.26 № 1316
танай _____-ны № _____-т
Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.5-д заасны дагуу Санхүүгийн зохицуулах хорооны даргын төсвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Санхүүгийн зохицуулах хорооны даргын төсвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "D. ZANDANBAT", is written over a faint, rectangular red stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.

Д.ЗАНДАНБАТ