

## **ҮНЭТ МЕТАЛЛ, ҮНЭТ ЧУЛУУНЫ, ЭСХҮЛ ТЭДГЭЭРЭЭР ХИЙСЭН ЭДЛЭЛИЙН АРИЛЖАА ЭРХЛЭГЧИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНД ОРОЛЦОГЧИД АУДИТЫН ҮЙЛЧИЛГЭЭ ҮЗҮҮЛЭХ ХУУЛИЙН ЭТГЭЭДИЙГ БҮРТГЭХ ТУХАЙ ЖУРАМ**

### **Нэг. Нийтлэг үндэслэл**

1.1. Энэхүү журмын зорилго нь Санхүүгийн зохицуулах хорооны эрх зүйн байдлын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.8 дахь заалтад тусгагдсан үнэт металл, үнэт чулууны, эсхүл тэдгээрээр хийсэн эдлэлийн арилжаа эрхлэгчийн үйл ажиллагаанд оролцогчид аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээд (цаашид “аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээд” гэх) -ийг бүртгэхтэй холбогдсон харилцааг зохицуулахад оршино.

1.2. Санхүүгийн зохицуулах хороо (цаашид “Хороо”гэх)-ны тавьсан шаардлагыг хангаж аудитын үйлчилгээ үзүүлэхээр бүртгэгдсэн этгээдийг энэхүү журамд тавигдсан шаардлагыг биелүүлж ажиллах, аудиторуудын талаарх өөрчлөлтийг тухай бүр Хороонд ирүүлэх үүрэгтэй.

### **Хоёр. Аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээдэд тавигдах шаардлага**

2.1. Аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээд дараах шаардлагыг хангасан байна:

2.1.1. Аудитын үйл ажиллагаа эрхлэх тусгай зөвшөөрөлтэй, аудитын үйл ажиллагааг 1-ээс доошгүй жил эрхэлсэн байх;

2.1.2. Хорооноос зөвшөөрсөн байгууллагаас зохион байгуулсан үнэт металл, үнэт чулууны, эсхүл тэдгээрээр хийсэн эдлэлийн арилжааны зах зээлийн талаарх төрөлжсөн сургалтад хамрагдаж гэрчилгээ авсан 2 ба түүнээс дээш орон тооны аудитортой байх;

2.1.3. Аудиторууд нь тухайн аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээдэд 6 сараас доошгүй хугацаанд ажиллаж нийгмийн даатгалын шимтгэл төлсөн байх;

2.1.4. Аудиторууд нь мэргэжлийн ёс зүйн алдаа дутагдал гаргаж байгаагүй талаар ММНБИ-ээс тодорхойлолт гаргуулсан байх;

2.1.5. Хороо болон холбогдох эрх бүхий байгууллагаас зохион байгуулсан чанарын хяналтын шалгалтад хангалттай үнэлгээ авсан байх;

2.1.6. Хууль тогтоомжид заасан бусад.

### **Гурав. Аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээдийн бүрдүүлэх баримт бичиг**

3.1 Энэхүү журмын 2.1-д заасан шаардлагыг хангасан аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээд нь Хороонд бүртгүүлэх хүсэлтээ дор дурдсан баримт бичгийн хамт ирүүлнэ:

3.1.1 Бүртгүүлэхийг хүссэн өргөдөл /журмын 1-р хавсралт маягт/;

3.1.2. Үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээд улсын бүртгэлийн гэрчилгээний болон дүрмийн нотариатаар гэрчлүүлсэн хуулбар, холбогдох тусгай зөвшөөрлийн гэрчилгээний хуулбар;

3.1.3. Орон тооны аудиторуудын аудитын үйл ажиллагааг эрхлэх зөвшөөрлийн гэрчилгээ, нийгмийн даатгалын дэвтрийн нотариатаар гэрчлүүлсэн хуулбар, мэргэжлийн байгууллагаас зохион байгуулсан төрөлжсөн сургалтад хамрагдсаныг гэрчлэх болон мэргэжлийн хариуцлагын даатгалд хамрагдсаныг нотлох баримт бичгийн хуулбар;

3.1.4. Аудиторууд нь мэргэжлийн болон ёс зүйн зөрчил гаргаж байгаагүй тухай тодорхойлолт;

3.1.5. Аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээдийн үйл ажиллагааны журам;

3.1.6. Аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээдийн үйл ажиллагааны талаарх түүхчилсэн дэлгэрэнгүй танилцуулга.

### **Дөрөв. Аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээдийг бүртгэх, бүртгэлээс хасах**

4.1. Хороо аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээдээс ирүүлсэн баримт бичгийг хүлээн авсанаас хойш ажлын 20 хоногийн дотор хянаж шийдвэрлэнэ.

4.2. Хороо аудитын байгууллагыг шаардлага хангасан гэж үзвэл аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээдээр бүртгэнэ.

4.3. Хороо бүртгэхээс татгалзсан тохиолдолд хүсэлт гаргасан этгээдэд албан бичгээр мэдэгдэнэ.

4.4. Хороонд бүртгэгдсэн аудитын байгууллагыг дор дурдсан шалтгаанаар бүртгэлээс хасна:

4.4.1. Аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээд өөрөө хүсэлт гаргасан;

4.4.2 Энэхүү журмын 3.1.1-3.1.4-т заасан шаардлагуудын аль нэгийг болон бүгдийг хангахгүй болсон;

4.4.3. Бүртгүүлэхдээ хуурамч баримт бичиг бүрдүүлсэн нь тогтоогдсон;

4.4.4. Бодит бус тохиромжгүй дүгнэлт гаргасан, дагаж мөрдвөл зохих хууль, дүрэм, журам, стандартыг зөрчсөн, мэргэжлийн ноцтой алдаа гаргасан, үйлчлүүлэгчийн болон нийтийн ашиг сонирхолд хохирол учруулсан, түүнтэй адилтгах нөхцөл байдал үүссэн;

4.4.5 Хороо ашиг сонирхолын зөрчил бүхий нөхцөл байдал бий болсон гэж үзсэн;

4.4.6.Холбогдох хууль тогтоомж зөрчсөн нь тогтоогдсон.

4.5. Энэхүү журмын 4.4.2-д зааснаас бусад үндэслэлээр бүртгэлээс хасагдсан этгээд бүртгэлээс хасагдсанаас хойш 3 жилийн хугацаанд Хороонд дахин бүртгүүлэхээр хандах эрхгүй.

4.6. Бүртгүүлэхээр хүсэлт гаргасан болон бүртгэлтэй хуулийн этгээд энэхүү журмын 4.5-д заасан үндэслэлээр бүртгэлээс хасагдсан аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээдэд ажиллаж байсан

зохих мэргэжлийн болон хууль хяналтын байгууллагас буруутай нь тогтоогдсон аудиторыг 3 жилийн хугацаагаар авч ажиллуулахыг хориглоно.

4.7. Хорооны тусгай зөвшөөрөл, эрхийн нэгдсэн бүртгэл хариуцсан ажилтан аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээдийг бүртгэсэн, бүртгэлээс хассан талаарх дэлгэрэнгүй бүртгэлийг хөтөлнө.

4.8. Аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээдийг бүртгэсэн, бүртгэлээс хассан тухай шийдвэрийг Хороо ажлын 10 хоногт багтаан үнэт металл, үнэт чулууны, эсхүл тэдгээрээр хийсэн эдлэлийн арилжаа эрхлэгчид, олон нийтэд цахим сүлжээгээр мэдээлнэ.

#### **Тав. Аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээдийн төрөлжсөн сургалт**

5.1. Үнэт металл, үнэт чулууны, эсхүл тэдгээрээр хийсэн эдлэлийн арилжааны зах зээлийн чиглэлээр төрөлжсөн сургалтыг Хорооноос зөвшөөрсөн байгууллага зохион байгуулна.

5.2. Аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээд нь үнэт металл, үнэт чулууны, эсхүл тэдгээрээр хийсэн эдлэлийн арилжааны зах зээлийн чиглэлээр төрөлжсөн сургалтад 3 жил тутам хамрагдаж, зохих шалгалт өгч гэрчилгээ авсан байна.

#### **Зургаа. Аудитын дүгнэлт, түүний хяналт**

6.1. Аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээд нь аудитын үйлчилгээ үзүүлэхдээ холбогдох хууль тогтоомж, аудитын олон улсын стандарт, эрх бүхий байгууллагаас батлан гаргасан журам заавар арга, аргачлалыг мөрдөнө.

6.2. Аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээд үнэт металл, үнэт чулууны, эсхүл тэдгээрээр хийсэн эдлэлийн арилжааны зах зээлд оролцогчид санхүүгийн болон бусад үйл ажиллагааны талаар гаргасан тайлан дүгнэлтийг Хороо хүлээн зөвшөөрөх эсэх талаар хяналт хийнэ.

6.3. Хороо аудитын чанарын хяналт хийж, бүртгэлийн нөхцөл шаардлагын биелэлтэд хяналт тавьж, шалгалт хийнэ.

#### **Долоо. Хариуцлага**

7.1. Хороо энэхүү журам болон холбогдох хууль тогтоомжийг зөрчсөн этгээдийг холбогдох мэргэжлийн байгууллагуудад нь мэдэгдэх; аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээдийн бүртгэлээс хасах, хэвлэл мэдээллийн хэрэгсэлээр дамжуулан олон нийтэд мэдэгдэнэ.

7.2. Бүртгэлтэй хуулийн этгээдийн аливаа хууль зөрчсөн үйл ажиллагаа нь гэмт хэргийн шинжтэй гэж үзвэл Хороо хууль хяналтын байгууллагад хандаж шалгуулна.

“Үнэт металл, үнэт чулууны, эсхүл тэдгээрээр хийсэн эдлэлийн арилжааны зах зээлд оролцогчид аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээдийг бүртгэх тухай журам ”-ын 1 дүгээр хавсралт

### БҮРТГҮҮЛЭХИЙГ ХҮССЭН ӨРГӨДӨЛ

Огноо :.....

Хаана: Санхүүгийн зохицуулах хороо,

Засгийн газрын IV байр

Бага тойруу -3

Улаанбаатар -15160

Монгол улс.

Хэнээс: .....

.....

.....

(өргөдөл гаргагчийн овог, нэр, эрхэлж буй албан тушаал,байгууллагын хаяг, утас, факс, электрон шуудангийн хаяг)

.....

/Аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээдийн нэр ХК, ХХК, ЗБН/

Хувьцаа эзэмшигчдийн бүрэлдэхүүн:

№	Овог,нэр /Хуулийн этгээдийн нэр/	Регистрийн дугаар	Хуулийн этгээдийн улсын бүртгэлийн гэрчилгээний дугаар	Хаяг	Хувь нийлүүлсэн хөрөнгийн хэмжээ, хувь (мянган .төгрөгөөр)

Байгууллагын гүйцэтгэх удирдлагын эрх бүхий албан тушаалтан нь /гүйцэтгэх захирал, нэгжийн удирдлага, дотоод хяналтын ажилтнууд/ дараах хүмүүс болно:

№	Овог, нэр	Одоогийн эрхэлж байгаа ажил	Регистрийн дугаар	Мэргэжлийн байгууллагад эрхлэх албан тушаал


Аудитын үйлчилгээ үзүүлэх аудиторууд нь дараах хүмүүс болно:

№	Овог, нэр	Регистрийн дугаар	Гэрийн хаяг	Тухайн ажил үйлчилгээг эрхэлсэн хугацаа	Албан тушаал	Тухайн ажил үйлчилгээг эрхлэх эрхийн үнэмлэхийн дугаар

Бүртгүүлэхээр хүргүүлсэн баримтыг Санхүүгийн зохицуулах хорооны 201 оны ... дугаар сарын ...-ний өдрийн .. дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Үнэт металл, үнэт чулууны, эсхүл тэдгээрээр хийсэн эдлэлийн арилжааны зах зээлд оролцогчид аудитын үйлчилгээ үзүүлэх хуулийн этгээдийг бүртгэх тухай журам”-ын шаардлагад нийцүүлэн үнэн зөв бүрдүүлсэн болно. Бүрдүүлсэн бичиг баримтад аливаа худал ташаа зүйл байвал хариуцлагыг бид хүлээх болно.

Өргөдөл, холбогдох бичиг баримтыг хянан шалгаж, үнэт металл, үнэт чулууны, эсхүл тэдгээрээр хийсэн эдлэлийн арилжааны зах зээлд оролцогчийн үйл ажиллагаатай холбоотой дүгнэлт гаргах этгээдээр бүртгэн авна уу.

Бид үйл ажиллагаандаа Иргэний хууль, Компанийн тухай, Аудитын тухай хууль болон бусад холбогдох хууль тогтоомж, журам заавруудыг мөрдлөг болгон ажиллах ба Санхүүгийн зохицуулах хорооноос тавьсан шаардлагуудыг бүрэн биелүүлж байх болно.

ӨРГӨДӨЛ ГАРГАГЧ:

/...../  
/гарын үсэг/

/...../  
/овог, нэр /

/...../

/ албан тушаал /

/ тамга тэмдэг/