



Захиргааны хэм хэлжээний
актын улсын нэгдсэн санд
2022 оны 04 сарын 28
өдрийг 5811 дугаарт бүртгэв.

САНХҮҮГИЙН ЗОХИЦУУЛАХ ХОРООНЫ ТОГТООЛ

2022 оны 04 сарын 06 өдөр

Дугаар 196

Улаанбаатар хот

“Виртуал хөрөнгийн үйлчилгээ үзүүлэгчийн санхүүгийн тайланд аудит хийх хуулийн этгээдийг бүртгэх, бүртгэхэд тавих нөхцөл, шаардлагыг тогтоох журам” батлах тухай

Санхүүгийн зохицуулах хорооны эрх зүйн байдлын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.2, 6.2.8, Виртуал хөрөнгийн үйлчилгээ үзүүлэгчийн тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.9.1 дэх заалтыг тус тус үндэслэн ТОГТООХ нь:

1. “Виртуал хөрөнгийн үйлчилгээ үзүүлэгчийн санхүүгийн тайланд аудит хийх хуулийн этгээдийг бүртгэх, бүртгэхэд тавих нөхцөл, шаардлагыг тогтоох журам”-ыг хавсралтаар баталсугай.
2. Энэ тогтоолын 1-д заасан журмын 2.1.6 дахь заалтыг 2023 оны 02 дугаар сарын 15-ны өдрөөс дагаж мөрдсүгэй.
3. Тогтоолын хэрэгжилтэд хяналт тавьж, олон нийтэд мэдээлэхийг Ажлын алба /Т.Жамбаажамц/-нд даалгасугай.

ДАРГА



Д.БАЯРСАЙХАН

151800000350



**ВИРТУАЛ ХӨРӨНГИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭ ҮЗҮҮЛЭГЧИЙН
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД АУДИТ ХИЙХ ХУУЛИЙН ЭТГЭЭДИЙГ БҮРТГЭХ,
БҮРТГЭХЭД ТАВИХ НӨХЦӨЛ, ШААРДЛАГЫГ ТОГТООХ ЖУРАМ**

Нэг.Нийтлэг үндэслэл

1.1.Энэ журмаар Санхүүгийн зохицуулах хороо /цаашид “Хороо” гэх/-оос виртуал хөрөнгийн үйлчилгээ үзүүлэгчийн санхүүгийн тайланд аудит хийх хуулийн этгээд /цаашид “аудитын хуулийн этгээд” гэх/-ийг бүртгэх, бүртгэхэд тавигдах нөхцөл, шаардлагыг тогтоохтой холбогдох харилцааг зохицуулна.

Хоёр.Аудитын хуулийн этгээдэд тавигдах нөхцөл, шаардлага

2.1.Аудитын хуулийн этгээд дараах нөхцөл, шаардлагыг хангасан байна:

2.1.1.санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагаас олгосон аудитын үйл ажиллагаа эрхлэх тусгай зөвшөөрөлтэй, аудитын үйл ажиллагааг хоёроос доошгүй жил эрхэлсэн байх;

2.1.2.дөрвөөс дээш орон тооны аудитортой байх;

2.1.3.хувь нийлүүлсэн хөрөнгийн хэмжээ 30.0 сая төгрөгөөс дээш байх;

2.1.4.аудитор нь мэргэжлийн хариуцлагын даатгалын гэрээг байгуулсан байх;

2.1.5.аудитор нь мэргэжлийн ёс зүйн зөрчилгүй байх;

2.1.6.аудитор нь Хороо болон Виртуал хөрөнгийн үйлчилгээ үзүүлэгчийн тухай хуулийн 10.8-д заасан мэргэжлийн холбооноос хамтран зохион байгуулсан багц сургалтад хамрагдсан байна.

**Гурав.Аудитын хуулийн этгээдийн
бүрдүүлэх баримт бичиг**

3.1.Энэ журмын 2-т заасан нөхцөл, шаардлагыг хангасан аудитын хуулийн этгээд нь бүртгүүлэхдээ дараах баримт бичгийг цаасан, эсхүл цахим хэлбэрээр Хороонд ирүүлнэ:

3.1.1.энэ журмын нэгдүгээр хавсралтад заасан бүртгүүлэхийг хүссэн өргөдөл;

3.1.2.энэ журмын хоёрдугаар хавсралтад заасан холбогдох баримт бичгүүд.

3.2.Аудитын хуулийн этгээд бүртгэлээс хасуулах хүсэлт болон оноосон нэр, хаяг байршил, гүйцэтгэх захирал, аудитор өөрчлөгдсөн мэдээллийг тухай бүр энэ журмын нэгдүгээр хавсралтад заасан өргөдлийг хоёрдугаар хавсралтад заасан холбогдох баримт бичгийн хамт Хороонд ирүүлнэ.

**Дөрөв.Аудитын хуулийн этгээдийн бүртгэл,
бүртгэлийн хугацаа, мэдээлэл**

4.1.Хороо энэ журмын 2-т заасан нөхцөл, шаардлага болон хоёрдугаар хавсралтад заасан холбогдох баримт бичгийн бүрдэл хангасан гэж үзвэл ажлын 15 өдрийн дотор бүртгэх эсэхийг шийдвэрлэнэ.

4.2.Аудитын хуулийн этгээдийн бүртгэлийн хүчинтэй хугацаа санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагаас тухайн аудитын хуулийн этгээдэд олгосон тусгай зөвшөөрлийн хугацаатай адил байна.

4.3.Хороо бүртгэхээс татгалзсан тохиолдолд энэ тухай үндэслэл бүхий мэдэгдлийг хүсэлт гаргасан аудитын байгууллагад албан бичгээр хүргүүлнэ.

4.4.Хороонд бүртгэгдсэн аудитын хуулийн этгээдийг дараах үндэслэлээр бүртгэлээс хасна:

4.4.1.өөрийн хүсэлтээр;

4.4.2.Хорооноос өгсөн үүрэг даалгаврыг удаа дараа биелүүлээгүй;

4.4.3.бүртгүүлэхдээ хуурамч баримт бичиг бүрдүүлсэн нь тогтоогдсон;

4.4.4.холбогдох хууль тогтоомж болон энэ журмын нөхцөл, шаардлагыг хангахгүй болсон;

4.4.5.виртуал хөрөнгийн үйлчилгээ үзүүлэгчийн нууцтай холбогдсон мэдээллийг бусад задруулсан, дамжуулсан нь тогтоогдсон;

4.4.6.хуурамч дүгнэлт гаргасан;

4.4.7.санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага аудитын үйл ажиллагаа эрхлэх тусгай зөвшөөрлийг хүчингүй болгосон.

4.5.Энэ журмын 4.4.1-т зааснаас бусад үндэслэлээр бүртгэлээс хасагдсан аудитын хуулийн этгээд нь бүртгэлээс хасагдсан өдрөөс хойш 3 жилийн хугацаанд Хороонд дахин бүртгүүлэхээр хандах эрхгүй.

4.6.Хороо аудитын хуулийн этгээдийн үйл ажиллагаанд аудитын чанарын хяналт шалгалтыг дангаар, эсхүл санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагатай хамтарч хийж болно.

4.7.Аудитын хуулийн этгээдийг бүртгэсэн, эсхүл бүртгэлээс хассан тохиолдолд ажлын 5 өдөрт багтаан тухайн хуулийн этгээдэд болон санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагад албан бичгээр мэдэгдэж, Хорооны цахим хуудсанд байршуулна.

--- ооОоо ---

“Виртуал хөрөнгийн үйлчилгээ үзүүлэгчийн санхүүгийн тайланд аудит хийх хуулийн этгээдийг бүртгэх, бүртгэхэд тавигдах нөхцөл, шаардлагыг тогтоох журам”-ын нэгдүгээр хавсралт



АУДИТЫН ХУУЛИЙН ЭТГЭЭДИЙН ӨРГӨДӨЛ

Өргөдөл гаргасан огноо	Он		Сар		Өдөр
Хуулийн этгээдийн мэдээлэл					
Өргөдөл гаргагч хуулийн этгээдийн нэр					
Үйл ажиллагааны чиглэл/ ангилал					
Регистрийн дугаар					
Улсын бүртгэлийн дугаар					
Хувь нийлүүлсэн хөрөнгийн хэмжээ					
Тусгай зөвшөөрлийн дугаар					
Сангийн сайдын тушаалын огноо, дугаар/тусгай зөвшөөрлийн хүчинтэй хугацаа					
Үйл ажиллагаа эрхэлж буй хугацаа					
Хувь нийлүүлсэн хөрөнгийн хэмжээ /тогрөгөөр/					
Тэмдэглэл: тохирохыг сонгож тохирох нүдэнд “√” тэмдэглэгээ тавих					
<input type="checkbox"/> Бүртгэл хийлгэх <input type="checkbox"/> Бүртгэлээ хасуулах <input type="checkbox"/> Оноосон нэр өөрчилсөн мэдээлэл мэдээлэл		<input type="checkbox"/> Хаяг байршил өөрчилсөн мэдээлэл <input type="checkbox"/> Аудитор өөрчилсөн мэдээлэл <input type="checkbox"/> Гүйцэтгэх удирдлага өөрчилсөн			
Холбоо барих утас	Суурин	Гар утас	Факс		
Цахим шуудангийн хаяг					
Цахим хуудас					
Үйл ажиллагаа явуулах ажлын байрны мэдээлэл					
Хуулийн этгээдийн хаяг байршил	Аймаг/ хот				
	Сум/дүүрэг				
	Баг/хороо				
	Гудамж, байр				
	Тоот				
<input type="checkbox"/> Худалдаж авсан <input type="checkbox"/> Түрээсэлсэн <input type="checkbox"/> Бусад /тохирохыг сонгож “√” тэмдэглэгээ хийнэ./					
Тэмдэглэл: үйл ажиллагаа явуулах ажлын байр нь хуулийн этгээдийн улсын бүртгэлийн гэрчилгээ болон дүрэмд тусгагдсан хаяг байршилтай ижил байх.					

Хувьцаа эзэмшигч					
№	Овог, нэр/хуулийн этгээдийн нэр	Регистрийн дугаар	Хаяг	Хувь нийлүүлсэн хөрөнгийн хэмжээ (төгрөг)	
<i>Тэмдэглэл: Хүн тус бүрийг жагсаан бичих</i>					
Удирдах зөвлөлийн дарга, гишүүн					
№	Овог, нэр	Регистрийн дугаар	Дарга/гишүүн	Оршин суух хаяг, холбоо барих утас	
<i>Тэмдэглэл: Хүн тус бүрийг жагсаан бичих</i>					
Гүйцэтгэх захирал					
№	Овог, нэр	Регистрийн дугаар	Оршин суух хаяг, холбоо барих утас		
<input type="checkbox"/> Дээрх иргэдийн ёс зүй, бизнесийн нэр хүнд нь хуулийн этгээдийг удирдахад хариллахгүй, хуулийн этгээдийн үйл ажиллагааг шуударга, үр ашигтайгаар удирдах мэдлэг, чадвар, туршлагатай, ашиг сонирхлыг хувийн ашгаас дээгүүр тавих ёс суртахууны төлөвшилттэй, ёс зүйн хэм хэмжээг сахиж ажиллах чадвартай, зээл, баталгаа, батлан даалтын гэрээгээр хүлээсэн аливаа хугацаа хэтэрсэн өргүй, шүүхийн шийдвэрээр гүйцэтгэх өр төлбөргүй, мөнгө угаах, терроризмыг санхүүжүүлэх үйл ажиллагаа, гэмт хэрэгт оролцоогүй, ял шийтгэлгүй гэдгийг судалж, тохиромжтой этгээдийн шаардлага хангасан гэж үзсэн тул эрх бүхий албан тушаалд томилсон болно.					
Аудиторын тоо		Үндсэн	Туслах	Гэрээт /Бусад ажилтан/	
Овог, нэр	Регистрийн дугаар	Оршин суух хаяг, холбоо барих утас	Тухайн хуулийн этгээдэд ажил үйлчилгээ эрхлэх үнэмлэхийн дугаар, хугацаа	ММНББИ-ийн батламжийн дугаар	Төрөлжсөн сургалтын нэр, огноо, гэрчилгээний дугаар
1/					
2/					
3/					
4/					
5/					
Өөрчлөлтийн мэдээлэл /Энэ журмын хоёрдугаар хавсралтад заасан холбогдох баримт бичгийг бүрдүүлж ирүүлнэ/					
1. Оноосон нэр өөрчилсөн мэдээлэл					
Оноосон нэр өөрчлөх шийдвэрийн огноо, дугаар					
Хуулийн этгээдийн шинэ нэр (Хуулийн этгээдийн улсын бүртгэлийн газраас авсан шинэ нэрийн баталгаажуулалтын хуудаст тусгагдсан нэрийг бичих)					

Тэмдэглэл: Шинэ нэрийг бүртгэсэн Улсын бүртгэлийн гэрчилгээний баталгаажсан хуулбар хавсаргах

2. Аудитор өөрчилсөн мэдээлэл						
№	Овог, нэр	Регистрийн дугаар	Эрх олгосон огноо, шийдвэрийн дугаар	Тухайн хуулийн этгээдэд ажил үйлчилгээ эрхлэх үнэмлэхийн дугаар, хугацаа	ММНББИ-ийн батламжийн дугаар	Төрөлжсөн сургалтын нэр, огноо, гэрчилгээний дугаар
1						
2						
3						
4						

Тэмдэглэл: өөрчлөгдсөн хүн бүрийг жагсаах

3. Гүйцэтгэх захирал оорчилсон мэдээлэл						
№	Овог, нэр	Регистрийн дугаар	Албан тушаалд томилогдсон огноо	Оршин суух хаяг, холбоо барих утас	Өмнө хаана ажиллаж байсан	Ажлаас гарах болсон шалтгаан

Тэмдэглэл: гүйцэтгэх захирлыг бүртгэсэн Улсын бүртгэлийн гэрчилгээний баталгаажсан хуулбар хавсаргах

4. Шинэ хаяг байршил оорчлолтийн мэдээлэл	
Хуулийн этгээдийн дүрэмд шинэ хаяг байршилыг тусгах шийдвэрийн огноо, дугаар	_____ он _____ сар _____ өдөр дугаар _____
Хаяг байршил	Аймаг/ хот
	Сум/дүүрэг
	Баг/хороо
	Гудамж, байр
	Тоот
	Холбоо барих утас

Тэмдэглэл: Шинэ хаяг байршил тусгагдсан дүрмийн хуулбар хавсаргах.

Бүртгүүлэхээр мэдүүлж байгаа нотлох баримтыг бүрэн гүйцэд, үнэн зөв гаргаж өгсөн бөгөөд хэрэв уг бүрдүүлсэн баримт бичигт аливаа худал ташаа зүйл байвал харууцлагыг бид хүлээх болно.

Өргөдөл, холбогдох баримт бичгийг хянан шалгаж, виртуал хөрөнгийн үйлчилгээ үзүүлэгчийн санхүүгийн тайланд аудит хийх хуулийн этгээдээр бүртгэнэ үү.

Бид үйл ажиллагаандаа Мөнгө угаах болон терроризмыг санхүүжүүлэхтэй тэмцэх тухай хууль, Виртуал хөрөнгийн үйлчилгээ үзүүлэгчийн тухай хууль, Аудитын тухай хууль болон бусад холбогдох хууль тогтоомж, стандарт, журам, заавруудыг мөрдлөг болгон ажиллах ба Санхүүгийн зохицуулах хорооноос тавьсан шаардлагуудыг бүрэн биелүүлж ажиллана.

Өргөдөл гаргах эрх бүхий этгээд /тохирохыг сонгож “√” тэмдэглэгээ хийнэ./:

- Гүйцэтгэх удирдлага
- Үүсгэн байгуулагч, хувьцаа эзэмшигч
- Итгэмжлэлээр эрх олгогдсон бусад этгээд

Нэр: _____

Регистрийн дугаар: _____

Албан тушаал: _____

Утасны дугаар: _____

ӨРГӨДӨЛ ГАРГАГЧ:

Хуулийн этгээдийн

Тэмдэг

/Гарын үсэг/

/Гарын үсгийн тайлал/

“Виртуал хөрөнгийн үйлчилгээ үзүүлэгчийн санхүүгийн тайланд аудит хийх хуулийн этгээдийг бүртгэх, бүртгэхэд тавигдах нөхцөл, шаардлагыг тогтоох журам”-ын хоёрдугаар хавсралт



ӨРГӨДӨЛД ХАВСАРГАХ
БАРИМТ БИЧГИЙН ЖАГСААЛТ

№	Баримт бичгийн төрөл	Хуудасны тоо
Нийтлэг		
1	Бүртгүүлэхийг хүссэн өргөдөл /энэ журмын нэгдүгээр хавсралт/, албан бичиг	
Аудитын хуулийн этгээдийг бүртгүүлэх		
1	Улсын бүртгэлийн гэрчилгээний хуулбар	
2	Компанийн танилцуулга болон дүрмийн хуулбар	
3	Аудитын үйл ажиллагаа эрхлэх тусгай зөвшөөрлийн гэрчилгээний баталгаажсан хуулбар	
4	Аудитын тухай хууль болон Мөнгө угаах терроризмыг санхүүжүүлэхтэй тэмцэх тухай хуулийн шаардлагыг тухайн жил хангаж ажилласан талаар ММНБИ-д батлагдсан загварын дагуу тайлагнадаг тухай тодорхойлолт	
5	Аудиторууд нь ёс зүйн зөрчил гаргаж байгаагүй, эсхүл зөрчилгүйд тооцогдох хугацаа нь дууссан эсэх талаар ММНБИ-ийн тодорхойлолт	
6	Аудитын хуулийн этгээдийн аудитын үйл ажиллагааны горим, дотоод хяналтын журмын баталгаажсан хуулбар	
7	Хувьцаа эзэмшигчдийн виртуал хөрөнгийн үйлчилгээ үзүүлэгчийн санхүүгийн тайланд аудит хийх тухай шийдвэр	
8	Өргөдөл гаргах үеийн санхүүгийн тайлан	
Өөрийн хүсэлтээр бүртгэлээс хасуулах		
1	Бүртгэлээс хасуулах тухай хувьцаа эзэмшигчдийн хурлын тэмдэглэл, шийдвэрийн хуулбар	
2	Өргөдөл гаргах үеийн санхүүгийн тайлан	
Оноосон нэр өөрчлөлтийн мэдээлэл		
1	Өөрчлөлт орсон дүрмийн баталгаажуулсан хуулбар	
2	Өөрчлөлт орсон Улсын бүртгэлийн болон тусгай зөвшөөрлийн гэрчилгээ, гэрчилгээний хавсралтын баталгаажуулсан хуулбар	
Гүйцэтгэх удирдлагын өөрчлөлтийн мэдээлэл		
1	Гүйцэтгэх захирлыг томилсон шийдвэрийн хуулбар	
2	Гүйцэтгэх захирлын өөрчлөлтийг бүртгэсэн Улсын бүртгэлийн гэрчилгээний баталгаажсан хуулбар	
Аудиторын өөрчлөлтийн мэдээлэл		
1	Аудит ба баталгаажуулах үйлчилгээ эрхлэх эрхийн батламжийн хуулбар	
2	Мэргэжлийн хариуцлагын даатгалын гэрээний хуулбар	
3	Аудитор нь ёс зүйн зөрчил гаргаж байгаагүй, эсхүл зөрчилгүйд тооцогдох хугацаа нь дууссан эсэх талаар ММНБИ-ээс гаргасан тодорхойлолт	
4	Виртуал хөрөнгийн багц сургалтад хамрагдсан гэрчилгээний хуулбар	
Хаяг байршлын өөрчлөлтийн мэдээлэл		
1	Хуулийн этгээдийн улсын бүртгэлийн газарт бүртгүүлсэн өөрчлөгдсөн хаяг, байршилтай тухайн хуулийн этгээдийн дүрмийн баталгаажсан хуулбар	
2	Хаяг байршил бүртгэсэн Улсын бүртгэлийн гэрчилгээний хуулбар	