БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Бөөнцагаан-Орогнуурын сав газрын захиргааны 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2020/175/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Улаанбаатар хот
2020 он

Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 99007576 Цахим хаяг:
Аудитын менежер: А.Цээням
Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Аудитор: М.Алтантуяа
Утас:99061861 Цахим хаяг:

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨВЛӨГӨӨ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

005 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Агуулга

Аудитын гэрчилгээ 3
Аудитын тайлан 5
2.1. Оршил 5
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага 5
2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт 5
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин 6
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ 6
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал 6
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 7
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 7
2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 8
2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 8
2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 8
2.13. Шилэн дансны мэдээлэл 8
2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт 9
Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж өгөгдөгүй болно. 9
2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 9
Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан 10
3.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан 10
3.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 11
3.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 12
3.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 14
3.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 14

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

БӨӨНЦАГААН-ОРОГ НУУРЫН
САВ ГАЗРЫН ЗАХИРГААНЫ ДАРГА
Г.НАНСАЛМАА ТАНАА

2020.02.19 № 1/129

танай ____________ -ны №____________ -т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргааны 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргааны 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргааны 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\
0050?0074

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-т заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудитын хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.1. Оршил

Бөөнцагаан-Орогнуурын сав газрын захиргааны 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Г.Нансалмаа танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж оруулав.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020.01.27-наас 2020.01.30–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020.02.19-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитор М.Алтантуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргаа 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газар-т 2020.01.15-ны өдрийн 7/03 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Эрхэм зорилго:

Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргаа нь Сав газрын хэмжээнд усны нөөцийг хомстол, бохирдлоос хамгаалах, боломжит нөөцийг зүй зохистой ашиглах, нөхөн сэргээх, орон нутгийн болон салбар дундын зохицуулалтыг хангах, усны нөөцийн нэгдсэн менежментийн төлөвлөгөөг хэрэгжүүлэхэд оршино. гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт ороогүй байна.

Бөөнцагаан-Орогнуурын сав газрын захиргааны удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Байгаль орчны тухай багц хуулиуд
- Усны тухай багц хуулиуд
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2019 оны Төсвийн тухай хууль

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Тус Бөөнцагаан-Орогнуурын сав газрын захиргааны мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Бөөнцагаан-Орогнуурын сав газрын захиргаа нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд “Acoulas” программ хангамж ашигладаг байна.

Бөөнцагаан-Орогнуурын сав газрын захиргааны төвийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөгүй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 31 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дунд

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

үндэслэн 31 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг Б301 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр Бөөнцагаан-Орогнуурын сав газрын захиргааны 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “их” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 168797,6 мянган төгрөгөөс тооцон 3375,9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 3375,9 мянган төгрөгөөр тооцсон.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргааны 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн , өмнөх оноос 4282.4 мянган төгрөгөөр буюу 1,08 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материалын данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	-
Авлага	12.255	0	(12.26)
Урьдчилгаа	0	0	
Бараа материал	6,818.00	13,458.20	6,640.20
Үндсэн хөрөнгө	89690.75	90079.75	389.0
Нийт хөрөнгө	**39,752.80**	**35,470.39**	**(4,282.41)**
Өр төлбөр	80.9	80.9	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	39,671.90	35,389.49	(4,282.41)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**39,752.80**	**35,470.39**	**(4,282.41)**

Бараа материалын данс өссөн нь тусгай зориулалтын материал 1555,8 мянга, сэлбэг хэрэгсэл 4561,1 мянган төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө 389,0 мянган төгрөгний хөрөнгө бэлгэжээ.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Тайлант жилд 152805,6 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 122415,5 мянган төгрөг зарцуулж 30390,1 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн. Батлагдсан орон тоо 10 байхаас 8 орон тойгоор ажилласан. Үүнээс -1 хүүхэд асрах чөлөөлтэй, 1 мэргэжилтэн төрийн албан хаагчийн сонгон шалгаруулалтад тэнцээгүйгээс 1 орон тоо сул, байгууллагын даргыг мэргэжилтэн хавсран гүйцэтгэж цалин, ндш-ын зардал 30390,1 мянган төгрөг хэмнэгдснээс шалтгаалжээ.

Нэмэлт санхүүжилтээр Баянхонгор аймгийн Байгаль Орчин Аялал жуулчлалын газраас усны тооллогод зориулж 10000,0 мянган төгрөг, БОАЖЯ-наас гол усны сав газрын цэвэрлэгээнд 1428,4 мянган төгрөг ирснийг зориулалтын дагуу зарцуулсан байна.

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 6 чиглэлээр аудитын 32 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 3 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 28 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэснээс гадна 1 асуудлыг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийж, 2 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоон холбогдох хүмүүсээр төлүүлэхээр шийдвэрлэлээ.

Цалингийн зардлаас байгууллагын даргын 2019.12.23-ны өдрийн 51 тоот тушаалаар 2 ажилтанд 596.6 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан. Байгууллагын даргаар ажиллаж байсан Жавхлангийн 7-р цалинг нөхөн олгохдоо 1396.2 мянган төгрөгнөөс НДШ суутган тооцсон боловч цалинг Нийгмийн даатгалын хэлтэст мэдээлээгүй, нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэж өглөгөөр тусгаагүй зэрэг зөрчлүүдэд төлбөрийн акт тогтоов.

Цалин, НДШ, ХХОАТ-ын тооцооллыг давтан тооцоолоход 2019 оны 6-р сард мэргэжилтэн Энхтогтохын амралтын мөнгө 686,1 мянган төгрөгийг НД мэдээнд 17 кодоор буруу мэдээлснээр даатгуулагчаас суутгасан 78,9 мянган төгрөгийг НДШ өглөгөөр, Жавхлангийн 7-р сарын цалингаас ххоат 105,2 мянган төгрөг суутган тооцсон боловч нягтлан бодох бүртгэлд бүртгээгүй ХХОАТ өглөг 105,2 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд залруулла.

2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 113 мэдээллийг хугацаанд нь, 32 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	6	8	8		
2	Хагас жил	1	1	1	-	-
3	Улирал бүр	1	4	3	1	-
4	Сар бүр	1	36	33	3	-
	Тухай бүр	7	96	68	28	-
	Нийт	16	145	113	32	

Эхний хагас жилд тухай бүр оруулах мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Худалдан авалттай холбоотой мэдээлэл байхгүй болно.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж өгөгдөгүй болно.

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Бөөнцагаан-Орогнуурын сав газрын захиргааны 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

"Зөрчилгүй" дүгнэлт

Бид Бөөнцагаан-Орогнуурын сав газрын захиргааны 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, УСНББОУС, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.3 заалтын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**6,830,253.00**	**13,458,198.00**
33	**АВЛАГА**	12,255.00	00.00
335	**Бусад авлага**	12,255.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	12,255.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	6,817,998.00	13,458,198.00
351	**Түүхий эд материал**	3,000,000.00	4,177,500.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,000,000.00	4,177,500.00
354	**Хангамжийн материал**	3,817,998.00	9,280,698.00
35410	Бичиг хэргийн материал	00.00	335,000.00
35420	Аж ахуйн материал	3,229,498.00	3,847,498.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	503,500.00	4,108,100.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	905,100.00
35470	Бусад хангамжийн материал	85,000.00	85,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**32,922,547.88**	**22,012,189.92**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	32,922,547.88	22,012,189.92
392	**Биет хөрөнгө**	32,922,547.88	22,012,189.92
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	31,896,000.00	31,896,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,856,332.99	-28,889,332.91
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	44,361,866.00	44,361,866.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,430,962.62	-31,424,598.82
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,467,884.39	12,856,884.39
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,515,906.90	-6,788,628.74
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	195,000.00	195,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-195,000.00	-195,000.00
39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-770,000.00	-770,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**39,752,800.88**	**35,470,387.92**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**80,900.00**	**265,030.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	80,900.00	265,030.00
413	**Өглөг**	80,900.00	265,030.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	184,130.00
4136	**Бусад өглөг**	80,900.00	80,900.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	80,900.00	80,900.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**39,671,900.88**	**35,205,357.92**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	39,671,900.88	35,205,357.92
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	39,671,900.88	35,205,357.92
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	39,671,900.88	39,671,900.88
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-4,466,542.96
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**39,752,800.88**	**35,470,387.92**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**168,158,450.00**	**164,515,186.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**980,000.00**	**280,900.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	980,000.00	280,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	980,000.00	280,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	980,000.00	280,900.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**167,178,450.00**	**164,234,286.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	136,682,300.00	152,805,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	136,682,300.00	152,805,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	30,496,150.00	11,428,686.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	30,496,150.00	10,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	1,428,686.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**169,467,382.18**	**168,981,728.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**169,467,382.18**	**168,981,728.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	165,713,418.18	138,510,447.96
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	100,428,874.00	89,739,084.00
210101	Үндсэн цалин	100,428,874.00	89,739,084.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	12,021,397.00	11,436,910.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,021,397.00	11,436,910.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	8,940,000.00	8,948,000.00
210304	Байрны түрээс	8,940,000.00	8,948,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,422,860.00	10,391,896.00
210401	Бичиг хэрэг	2,012,600.00	1,622,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,117,200.00	7,355,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	893,060.00	903,796.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	400,000.00	510,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,669,902.00	956,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	797,002.00	00.00
210604	Урсгал засвар	2,872,900.00	956,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,574,500.00	2,278,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,574,500.00	2,278,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	18,295,100.00	3,460,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,832,000.00	2,674,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	118,800.00	95,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	111,300.00	103,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	355,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,360,785.18	11,299,357.96

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨВШӨӨРСӨН САНХҮҮГИЙН

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	12,860,785.18	11,299,357.96
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3,753,964.00	30,471,281.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,753,964.00	30,471,281.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,753,964.00	30,471,281.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-1,308,932.18**	**-4,466,542.96**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-1,308,932.18**	**-4,466,542.96**

3.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**168,239,350.00**	**164,515,186.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,060,900.00**	**280,900.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,060,900.00	280,900.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	1,060,900.00	280,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,060,900.00	280,900.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**167,178,450.00**	**164,234,286.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	136,682,300.00	152,805,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	136,682,300.00	152,805,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	30,496,150.00	11,428,686.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	30,496,150.00	10,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	1,428,686.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**168,239,350.00**	**164,515,186.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**168,239,350.00**	**164,515,186.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**164,485,386.00**	**134,043,905.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	100,138,171.00	89,199,195.00
210101	Үндсэн цалин	67,353,730.00	67,177,448.00
210102	Нэмэгдэл	21,886,573.00	15,335,347.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,897,868.00	6,686,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	12,312,100.00	11,488,669.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,700,652.00	7,237,069.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	152,860.00	1,162,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	122,288.00	930,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	30,572.00	232,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	305,728.00	1,925,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	8,940,000.00	8,948,000.00
210304	Байрны түрээс	8,940,000.00	8,948,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,517,815.00	6,514,441.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨВЛӨЛГӨӨН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210401	Бичиг хэрэг	1,360,400.00	1,356,941.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,117,200.00	3,117,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	905,315.00	887,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,134,900.00	1,152,800.00
2105	**Нормативт зардал**	624,500.00	624,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	624,500.00	624,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,273,000.00	2,272,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	638,900.00	638,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	356,000.00	355,500.00
210604	Урсгал засвар	1,278,100.00	1,278,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,574,500.00	2,582,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,574,500.00	2,582,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	28,936,600.00	12,415,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,325,000.00	11,628,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	118,800.00	95,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	111,300.00	103,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	148,500.00	355,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,168,700.00	00.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,168,700.00	00.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,753,964.00**	**30,471,281.00**
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,753,964.00	30,471,281.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,753,964.00	30,471,281.00
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ

3.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**39,671,900.88**	39,671,900.88
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**39,671,900.88**	39,671,900.88
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-4,466,542.96	-4,466,542.96
D09	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**35,205,357.92**	35,205,357.92

3.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	152,805,600.00	122,334,605.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	152,805,600.00	122,334,605.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	152,805,600.00	122,334,605.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	116,290,600.00	89,199,195.00
210101	Үндсэн цалин	81,956,000.00	67,177,448.00
210102	Нэмэгдэл	27,648,200.00	15,335,347.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,686,400.00	6,686,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	14,536,300.00	11,488,669.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,884,700.00	7,237,069.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,162,900.00	1,162,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	930,400.00	930,400.00

005

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	232,500.00	232,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,325,800.00	1,925,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	8,949,300.00	8,948,000.00
210304	Байрны түрээс	8,949,300.00	8,948,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,517,900.00	6,433,541.00
210401	Бичиг хэрэг	1,360,400.00	1,356,941.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,117,200.00	3,117,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	887,500.00	887,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,152,800.00	1,071,900.00
2105	**Нормативт зардал**	624,500.00	624,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	624,500.00	624,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,273,400.00	2,272,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	638,900.00	638,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	356,400.00	355,500.00
210604	Урсгал засвар	1,278,100.00	1,278,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,582,900.00	2,582,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,582,900.00	2,582,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,030,700.00	786,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	297,000.00	200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	118,800.00	95,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	198,000.00	103,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	59,400.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	357,500.00	355,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	152,596,600.00	122,334,605.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	152,596,600.00	122,334,605.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	152,596,600.00	122,334,605.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	10.00	10.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08.00	08.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	01.00	01.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**10.00**	**08.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	09.00	07.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	01.00	01.00

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН БАТАЛГААЖУУЛСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ ОГНОО: 2020.02.19

ХЯНАСАН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ ОГНОО2020.02.19

ТАЙЛАН БИЧСЭН АУДИТОР М.АЛТАНТУЯА ОГНОО 2020.02.19

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ