



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

БҮХ НИЙТИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ҮҮРГИЙН САНГИЙН
2018 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: САГ-2019/01/СТА-ЗГТС

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу.



Санхүүгийн аудитын газрын захирал бөгөөд тэргүүлэх
аудитор **Ц.Наранчимэг**

Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn

Аудитын менежер **С.Оюунгэрэл**

Утас: 261885 Цахим хаяг: oyungerels@audit.gov.mn

Ахлах аудитор **Ш.Ичинхорлоо**

Утас: 261740 Цахим хаяг: ichinkhorloosh@audit.gov.mn

Аудитор **О.Баярмаа**

Утас: 261740 Цахим хаяг: bayarmaao@audit.gov.mn

Улаанбаатар хот
2019 он

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Агуулга

1	Аудитын гэрчилгээ	2
2	Аудитын тайлан	4
	2.1. Оршил	4
	2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	4
	2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	4
	2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	5
	2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, 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	6
	2.8. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	7
	2.8.1. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал	7
	2.9. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	7
	2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	7
	2.11. Шилэн дансны мэдээлэл	8
	2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	8
	2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	8
3	Менежментийн захидал	9
	3.1. Орлогын төлөвлөгөөний биелэлтийн талаар	9
	3.1.1. Илрүүлэлт	9
	3.1.2. Эрсдэл	9
	3.1.3. Зөвлөмж	9
	3.1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар	9
	3.2. Авлагын талаар	10
	3.2.1. Илрүүлэлт	10
	3.2.2. Эрсдэл	10
	3.2.3. Зөвлөмж	10
	3.2.4. Зөвлөмж	10
4	Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	11
	4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	11
	4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	12
	4.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	13
	4.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	14
	4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	16
5	Аудитын явцад илэрсэн алдаа зөрчлийн жагсаалт	18

Товчилсон үгийн жагсаалт

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