

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Булган аймгийн Хишиг-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БУА-2020/128/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Булган аймаг

2019 он

Булган аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал  
бөгөөд

тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр

Утас: 70352580 Цахим хаяг: bulgan@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол

Утас: 70342716 Цахим хаяг: bulgan@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Мягмарсүрэн

Утас: 70353717 Цахим хаяг: dalaivanaudit.mn

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

|          |                                                                |
|----------|----------------------------------------------------------------|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын<br>Стандарт |
| АДБОУС   | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт                  |
| АОУС     | Аудитын Олон Улсын Стандарт                                    |

Агуулга

|                                                                                                                              |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Аудитын гэрчилгээ</b> .....                                                                                               | <b>3</b>  |
| <b>Аудитын тайлан</b> .....                                                                                                  | <b>4</b>  |
| 2.1. Оршил.....                                                                                                              | 4         |
| 2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага .....                                                   | 4         |
| 2.3. Аудитад 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, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ..... | 5         |
| 2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал .....                                                   | 5         |
| 2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар .....                                                              | 5         |
| 2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд .....                                                                                 | 6         |
| 2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга .....                                                                  | 7         |
| 2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....                                                                  | 7         |
| 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 .....                                                  | 8         |
| 2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл .....                                                                                      | 8         |
| <b>Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан</b> .....                                                                                | <b>10</b> |
| 1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....                                                                           | 10        |
| 4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....                                                                        | 10        |
| 4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....                                                                             | 10        |
| 4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....                                                             | 10        |
| 4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....                                                                         | 10        |
| 4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан .....                                                                         |           |



## 2.1. Оршил

Хишиг-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Хишиг-Өндөр сумын ЭМТ-ийн дарга Ч.Тэшигмаа 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 асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын 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.

## 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 Хишиг-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хишиг-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн 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 дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2019 оны 11 дүгээр сарын 01-нээс 2020 оны 02 дугаар сарын 20-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дүгээр сарын 20-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Далайван аудит ХХК орхон салбарын аудитор Б.Дарханбат /Булган аймгийн төрийн аудитын газрын захиалгаар/ хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Хишиг-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Булган аймгийн төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 25 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.

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**

Хишиг-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн 2019 оны үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг цаг алдагдгүй түргэн шуурха хүргэхэд оршино.

Хишиг-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээ

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

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчөөр бараа үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- 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.

Хишиг-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Хишиг-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төв нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд си ти эс программ хангамж ашигладаг байна.

Хишиг-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн албаны 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**

Аудитаар Хишиг-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 1 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

## **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 2019 оны эхний хагас жилийн тайлангийн нийт орлргыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 287,446.9 мянган төгрөгөөс тооцон 2,874.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 11,828.9 мянган төгрөгөөр тодорхойлсон.

## 2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Хишиг-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 18,908.0 мянган төгрөгөөр буюу 2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

| Үзүүлэлт                                              | Эхний<br>үлдэгдэл | Эцсийн<br>үлдэгдэл | Өөрчлөлт        |
|-------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-----------------|
| Б                                                     | 1                 | 2                  | 3=2-1           |
| Мөнгөн хөрөнгө                                        | 0                 | 0                  | 0               |
| Авлага                                                | 0                 | 0                  | 0               |
| Урьдчилгаа                                            |                   |                    |                 |
| Бараа материал                                        | 27,477.3          | 32,724.8           | 5,247.5         |
| Үндсэн хөрөнгө                                        | 695,194.2         | 708,854.7          | 13,660.5        |
| <b>Нийт хөрөнгө</b>                                   | <b>722,671.6</b>  | <b>741,579.6</b>   | <b>18,908.0</b> |
| Өр төлбөр                                             | 0                 | 0                  | 0               |
| Засгийн газрын оролцоо<br>/Эздийн өмч/                | 722,671.6         | 741,579.6          | 18,908.0        |
| <b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр<br/>хөрөнгө өмчийн дүн</b> | <b>722,671.6</b>  | <b>741,579.6</b>   | <b>18,908.0</b> |

Авлага дансны үлдэгдэлгүй байгаа нь төсвийн хөрөнгийн зөв зохистой удирдаж байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 5,247.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 25,199.9 мянган төгрөгийн эм боох материал, 773.2 мянган төгрөгийн бичиг хэрэг, 7,809.8 мянган төгрөгийн аж ахуйн материал, 27,654.8 мянган төгрөгийн түлш, 0 мянган төгрөгийн засварын материал, 8,931.5 мянган төгрөгийн хүнсний материал, 0 мянган төгрөгийн бусад хангамжийн материал, 0 мянган төгрөгийн тусгай зориулалтын материал нийт 72,935.2 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан бэлтгэж 9,367.0 мянган төгрөгийн бараа материал хандив тусламжаар хүлээн авсан байна. Тайлант онд 77,054.7 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, 0 мянган төгрөгийн бараа материал акталсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 13,660.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацаанд 46,205.2 мянган төгрөгийн үдсэн хөрөнгө хандив тусламжаар, 0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй шилжүүлэн хүлээн авч, 38,437.2 мянган төгрөгийн элэгдэл тооцосонтой холбоотой.

Хандив тусламжаар 46,205.2 мянган төгрөг, бусад байгууллагаас үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсан 0 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр буюу иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлаар баталсан захирамжийн дагуу 5,892.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан бэлтгэсэн байна.

Тайлант онд бие бус хөрөнгөд өөрчлөлт буюу өсөлт, бууралт ороогүй байна.

Хишиг-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн 2019 оны өглөгийн данс эхний үлдэгдэл 0 мянган төгрөг байсан ба үйл ажиллагааны явцад үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой 592,284.8 мянган төгрөгийн өглөг үүсэж үүссэн 592,284.8 мянган төгрөгийн өглөгийн төлж барагдуулан 0 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 18,908.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй хамааралтай байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга хийгдээгүй.

## 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.

Монгол Улсын 2019 оны төсвийн тухай хуульд зааснаар Хишиг-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төв нь тайлант онд 532,884.4 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 535,874.1 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 100 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

/мянган төгрөг/

| Орлогын төрөл              | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү   | Хувь |
|----------------------------|------------|-----------|---------|------|
| Төвлөрсөн төсвөөс          | 477,496.5  | 477,496.5 | 0       | 100  |
| Орон нутгийн санхүүжилт    | 0          | 0         | 0       | 0    |
| Нийгмийн даатгалын сангаас | 55,387.9   | 58,216.5  | 2,989.7 | 100  |
| Нийт дүн                   | 532,884.4  | 535,874.1 | 2,989.7 | 100  |

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 2019 хөтөлбөрт зориулан 535,874.1 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 514,895.0 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 5,892.5 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 477,496.5 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 58,216.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 535,874.1 мянган төгрөг буюу 100 хувьтай байна.

## 2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 1 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 2 эрсдэл тодорхойлж нийт 3 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 309.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 251.0 мянган төгрөгийн зөрчилд акт тогтоож, 0 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 58.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмжийг өглөө.

Аудитаар дараах 309.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 251.0 мянган төгрөгийн төлбөр барагдуулах акт хүргүүллээ. Үүнд:

1. Анхан шатны баримтын иж бүрдэл дутуу, шаардах хуудас, орлого, зарлагын баримт гарын үсэг тамга дутуу гүйлгээ хийгдсэн байна. Тайлангийн хугацаанд 251.0 мянган төгрөгийн хүнсний материалыг материалыг анхан шатны баримтгүй худалдан авч, 70.0 мянган төгрөгийн томилолтын баримт дутуу байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7 зүйл "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалт мөн Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.5 зүйл "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна." заалтын дагуу баримт бүрдүүлэн гүйлгээг хийж байхыг анхааруулан төлбөр барагдуулах актаар хүргүүлж байна.

Аудитаар илэрсэн 58.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа, зөрчилд зөвлөмж өгч менежментийн захидалд тусгалаа.

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

Дараагийн аудитаар зөвлөмжийн биелэлтийн хэрэгжилтийг шалгаж үзэх.

**2.13. Шилэн дансны мэдээлэл**

Хишиг-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төв нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан шилэн данстай холбоотой мэдээллийг цаг хугацаанд нь бүрэн тайлгансан байна.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар түүвэрт хамрагдсан.

**2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл**

Бид Хишиг-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБООУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Хишиг-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, УСНБООУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

**АУДИТЫН ТАЙЛАНГ**

Бэлтгэсэн:

Аудитор

Д.Мягмарсүрэн

Огноо

Анхан шатанд хянасан:

Аудитын менежер

Ж.Энхцоодол

Огноо

Хоёр дахь шатанд хянасан:

Дарга, тэргүүлэх аудитор

Д.Анхбаяр

Огноо

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

**1.1 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 |
|------------|---------------------|----------------|-----------------|
| 2          | Мөнгөн хөрөнгө      | 0              | 0               |
| 37         | Нийт хөрөнгө        | 722,671,626.81 | 741,579,610.25  |
| 52         | Өр төлбөр эзний өмч | 722,671,626.81 | 741,579,610.25  |

**4.2 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 орлого | 441,268,043         | 591,446,465.14        |
| 2          | Үйл ажиллагааны зардал | 441,229,362.68      | 572,538,481.70        |

**4.3 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 |
|------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------|
| 1          | Үйл ажиллагааны орлогын дүн | 445,928,984         | 535,874,170           |
| 17         | Нийт зарлага цэвэр зээл     | 445,928,984         | 529,981,670           |

**4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

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

/төгрөг/

| Үзүүлэлт   | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан үр дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|------------|---------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------------|
| 2018.12.31 | 413,976,292                     | 453,054,147.22        | -144,358,812.41      | 722,671,626.81                         |
| 2019.12.31 | 413,976,292                     | 453,054,147.22        | -125,450,828.97      | 741,579,610.25                         |

**4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

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

/төгрөг/

| Үзүүлэлт     | Төлөвлөгөө  | Гүйцэтгэл   | Дүн       | Хувь |
|--------------|-------------|-------------|-----------|------|
| Нийт зарлага | 532,884,400 | 535,874,170 | 2,989,770 | 100  |
| Санхүүжилт   | 532,884,400 | 535,874,170 | 2,989,770 | 100  |