



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Булган аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БУА-2020/115/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Булган аймаг
2020 он

Тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр

Утас: 90900910

Цахим хаяг:

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол

Утас: 99057478

Цахим хаяг:

Аудитор:

Г.Намчинсүрэн

Утас: 91995689

Цахим хаяг: Namchinsuren999@gmail.com

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Агуулга

1	Аудитын гэрчилгээ	
3		
2	Аудитын тайлан	
5		
2.1	Оршил	5
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	5
2.3	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт.....	6
2.4	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	6
2.5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.....	7
2.6	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	8
2.7	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	8
2.8	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	10
2.8.1	Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал.....	10
2.9	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	11
2.10	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	Error! Bookmark not defined.
2.11	Шилэн дансны мэдээлэл.....	11
2.12	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	11
2.13	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	11
3	Менежментийн захидал	
12		
4	Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	
14		

1 Аудитын гэрчилгээ



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

63082 Булган аймаг, Булган сум, Жаргалант баг,
Утас: 7034-2580, Факс: 7034-2580

2020.02.10 № 37

танай _____ -ны № _____ т

УЛСЫН БҮРТГЭЛИЙН
ХЭЛТСИЙН Ө.ХҮРЭЛБААТАР
ТАНАА

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-д заасны дагуу Булган аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Булган аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 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 Булган аймгийн Булган аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дах үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын Булган аймгийн Булган аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

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

006020070

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлд 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 аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал-дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллага үүрэг юм.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Д.АНХБАЯР



2 Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Улсын бүртгэлийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Хэлтсийн дарга Хүрэлбаатарт 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.

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 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 оны 02 дугаар сарын 20-ноос 2020 оны 02 дугаар сарын 21-ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 21-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Булган аймгийн аудитын газрын Г.Намчинсүрэн хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Булган аймаг Улсын бүртгэлийн хэлтэс 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Булган аймгийн аудитын газар-т 2020 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 06 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг АДБОУС, АОУС-ын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудитыг дээрх бодлого, арга зүйд нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд баталсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болголоо.

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

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго: Булган аймаг Улсын бүртгэлийн хэлтэс нь “иргэнд суурилсан төрийн бүртгэлийн үнэн бодитой ой санамжийг бий болгох, төр, иргэнийг холбосон бүртгэлийн нэгдсэн тогтолцоог бүрдүүлж, төрийн бүртгэлийн үйлчилгээгээр иргэний эрхийг хангахад оршиж байгаа бөгөөд тус газар Монгол Улсад төрийн бүртгэлийн бодлогын нэгдмэл чанарыг хангах, үндэсний аюулгүй байдлыг бэхжүүлэх, бүртгэлийн үйлчилгээг хүртээмжтэй, хүмүүнлэг ардчилсан нийгмийн шаардлагад нийцсэн төрийн бүртгэл, үйлчилгээг хүн амд шударга, ил тод, шуурхай, хүртээмжтэй хүргэж, түүний чанарыг олон улсын жишигт хүргэхэд оршино.” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Улсын бүртгэлийн хууль тогтоомжийг биелүүлэх ажлыг зохион байгуулж, бүртгэлийн үйл ажиллагааг боловсронгуй болгох, арга хэмжээ авах
- Бүх шатны бүртгэлийн байгууллага, улсын бүртгэлийн үйл ажиллагааг мэргэжил, арга зүйн удирдлагаар хангаж, үйл ажиллагаанд хяналт тавих
- Улсын бүртгэлийн эх нотлох баримт болон цахим мэдээллийн санг үүсгэх, хөтлөх, төрөлжүүлэн хадгалах, хамгаалалтын найдвартай байдлыг хангах

- Улсын бүртгэлийн үйл ажиллагааны талаар гадаад улс, олон улсын бүртгэлийн болон төрөлжсөн бусад байгууллагатай Монгол Улсын хууль тогтоомж, олон улсын гэрээний дагуу хамтран ажиллах
- Улсын бүртгэлийн хөтлөлт, эх нотлох баримтын үнэн зөвийг хангаж ажиллах
- Улсын бүртгэгчийг бэлтгэх, мэргэшүүлэх сургалт зохион байгуулах
- Улсын бүртгэлийн үйл ажиллагааны тайлан мэдээг улсын хэмжээнд нэгтгэн гаргах, хуулийн дагуу мэдээлэх, үйл ажиллагааны мэдээ, тайланд дүн шинжилгээ, судалгаа хийх

Улсын бүртгэлийн үйл ажиллагаатай холбоотой хуульд заасан бусад чиг үүрэг зэрэг болно.

Үдсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

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
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2019 оны Төсвийн тухай хууль

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй байна.

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

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Тус газрын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцсэн байна.

Санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд шаардлагагүй буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Булган аймаг Улсын бүртгэлийн хэлтэс санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Acolous” программ хангамж ашигладаг байна.

Дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд Дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт Үр нөлөөгүй гэж үзлээ.

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 27 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 7 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 2019 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинд “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 396680.6 мянган төгрөгөөс тооцон 7933.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг нийт зардлын 8599.3 мянган төгрөгөөр тооцсон нь байгууллагын нийт болон цэвэр хөрөнгөөс материаллаг түвшинг тогтооход материаллаг байдлын түвшин хэт бага гарч байгаа тул нийт зардлын 2 хувиар материаллаг байдлын түвшинг тогтоох нь зүйтэй гэж үзлээ.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг Б201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг В401 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 5159.5 мянган төгрөгөөр буюу 9.6 буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Авлага	130.6	121.6	-9.0
Урьдчилгаа			
Бараа материал	29805.6	32685.6	2880.0
Үндсэн хөрөнгө	45442.3	37411.8	-8030.4
Нийт хөрөнгө	75378.5	70219.0	-5159.5
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	75378.6	70106.6	-5272.0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	75378.6	70106.6	-5272.0

Авлага дансны үлдэгдэл буурсан нь өмнөх оны авлага барагдсанаас шалтгаалжээ. Авлага дансны үлдэгдэлд 2019 онд үүссэн 9.0 .мянган төгрөгийн байгууллагаас /ххоат /авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өссөн нь бичиг хэргийн материал худалдан авсан, УБЕГ-аас үнэ төлбөргүй бараа материал, үнэт цаас шилжүүлэн авснаас шалтгаалжээ. Оны эцэст 2.9 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материалын худалдан авалт хийж бараа материалын нөөц үүсгэсэн нь дараа оны санхүүжилт ирэх хүртэл алба хаагчдын ажлыг тасалдуулахгүй явуулах шаардлагатай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл буурсан нь тайлант оны элэгдлийн зардлын дүнгээс шалтгаалжээ.

2.9. 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 Улсын бүртгэлийн хэлтэс нь тайлант онд 100.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 92.9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 92.9 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

/сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	100.0	92.9	7.1	92.9%
Нийт дүн	100.0	92.9	7.1	92.9%

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн үндсэн үйл ажиллагааны орлого 7.1 сая төгрөгөөр тасарсан нь орлогын төлөвлөгөөг үндэслэлгүй төлөвлөдгөөс шалтгаалсан байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн 418.1 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 418.1 сая төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 418.1 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 100.0 сая төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 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 418.0 мянган төгрөг буюу 99.9 хувьтай байгаа нь зардлыг үнэн зөв бодитой зарцуулсантай холбоотой байна.

Нэмэлт төсөв: Тайлант онд тус байгууллагад нэмэлт төсөв батлагдаагүй байна.

2.10. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 4 чиглэлээр аудитын 27 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 6 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 21 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэснээс гадна 0 асуудлыг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

Аудитын явцад хийсэн залруулгын талаарх мэдээллийг В30103 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан болно.

Аудитын явцад илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг В501 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан бөгөөд байгууллагын удирдлага болон холбогдох албан тушаалтнуудад танилцуулж, баталгаажуулсан.

Дээрх залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг дараах байдлаар ангилав.

Залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй
асуудлыг ангилсан байдал

(Мянган төгрөгөөр)

№	Шийдэл	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж өгсөн	3	2,551.80	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	3	2,529.60	
3	Албан шаардлага өгсөн	0	0.00	
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0.00	
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0.00	
	Дүн	6	5,081.40	

2.10.1. Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлаас зөвлөмж өгөх асуудлыг Менежментийн захидалд оруулж, бусад хэлбэрээр шийдсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүйг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Үүнд:

1. Анхан шатны баримтгүй 369.8 мянган төгрөгийг зарцуулсан НББ-ийн тухай хуулийн 13.7 дахь заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, санхүүгийн тайлангийн аудитын тохиолдсон байх, иж бүрэн байх, үнэлгээ, хэмжилт, үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

2. Шатахууны зардлыг тооцон олгохдоо холбогдох автомашины зарцуулах шатахууны норм нормативыг баримтлаагүй нийт 639.8 мянган төгрөгийг олгож Дэд бүтцийн сайдын 2004 оны 109 дүгээр тушаалыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

3. Тайлант оны эцэст 1520.0 мянган төгрөгийн цалингийн урьдчилгааг дутуу суутгаж үлдэгдлийг тайлан бүртгэлд тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.-д "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.2-д "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага", 14.4.3-д "бүх өр төлбөр" , 20.2.5.дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах, гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн аудитын оршин байх, иж бүрэн байх, үнэлгээ, үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

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

Байхгүй.

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Булган аймаг Улсын бүртгэлийн хэлтэс шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар тухайн байгууллагад итгэл үзүүлсэн тул зөвлөмж хүргүүлээгүй байна.

2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

3 Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга АДБОУС болон аудитын дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан Улсын бүртгэлийн хэлтсийн санхүүгийн холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

1. Зардал

1.1. Илрүүлэлт:

НДШ зардлаас цалингийн зардалд 819.1, хөдөлмөр хамгааллын хэрэгслээс бичиг хэргийн зардалд 60.9, хичээл үйлдвэрлэлийн зардлаас шатахууны зардалд 500.0 мянган төгрөгийг нийт бүлэг хооронд шилжүүлэн зарцуулж Сангийн сайдын 2013 оны 73 дугаар тушаалаар батлагдсан төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийх журмын 5.5 дахь заалт, сангийн сайдын 2015 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 7-р тушаалыг зөрчсөн байна.

1.2. Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, холбогдох дүрэм, журам зөрчигдөх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Сангийн сайдын холбогдох журмыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн.

2. Зардал данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Хот дотор ажил үйлчилгээнд хөдөлгүүрийн цилиндрийн багтаамж нь 2500 см³-ээс дээш автомашин хэрэглэж байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.1.11-д: “төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай захиран зарцуулж, улсын төсвийн байгууллагаас нийлүүлэх арга хэмжээний чанарын шаардлагыг хангуулах”, Засгийн газрын 2015 оны 184 дүгээр тогтоолын хавсралт 2-д заасан заалттай нийцэхгүй байна.

2.2. Эрсдэл:

Батлагдсан зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр дутагдах.

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.1.11-д: “төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай захиран зарцуулж, улсын төсвийн байгууллагаас нийлүүлэх арга хэмжээний чанарын шаардлагыг хангуулах”, Засгийн газрын 2015 оны 184 дүгээр тогтоолын хавсралт 2-д заасан заалтыг мөрдөж ажиллах.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн.

3. Зардал данстай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

Аймгийн төвд суудлын автомашин унах эрхгүй албан тушаалтан автомашин хэрэглэн нийт 1171.8 мянган төгрөгийг зарцуулсан нь Засгийн газрын 2015 оны 184 дүгээр тогтоолтой бүрэн нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн аудитын хэмжилт, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2. Эрсдэл:

Холбогдох хууль, журам зөрчигдөх.

3.3. Өгсөн зөвлөмж:

Засгийн газрын 2015 оны 184 дүгээр тогтоолыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах.

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>29,936,318.30</u>	<u>32,694,741.38</u>
33	АВЛАГА	130,640.00	9,046.28
335	Бусад авлага	130,640.00	9,046.28
3351	Байгууллагаас авах авлага	130,640.00	9,046.28
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	29,805,678.30	32,685,695.10
351	Түүхий эд материал	3,125,896.50	4,471,783.30
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,125,896.50	4,471,783.30
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	81,000.00	425,180.00
354	Хангамжийн материал	26,598,781.80	27,788,731.80
35410	Бичиг хэргийн материал	2,144,340.00	3,390,590.00
35420	Аж ахуйн материал	14,351,171.80	14,351,171.80
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,370,000.00	3,370,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,733,270.00	6,676,970.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>45,442,334.14</u>	<u>37,411,873.10</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	45,442,334.14	37,411,873.10
392	Биет хөрөнгө	45,442,334.14	37,411,873.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	19,641,963.00	19,641,963.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,920,159.50	-14,247,525.50
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	29,300,000.00	29,300,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,800,277.87	-28,730,277.91
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	154,406,576.40	155,836,576.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-120,681,746.81	-125,953,602.41
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,789,806.00	23,389,806.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,293,827.08	-21,825,066.48
39301	Програм хангамж	5,593,800.00	5,593,800.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,593,800.00	-5,593,800.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>75,378,652.44</u>	<u>70,106,614.48</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>75,378,652.44</u>	<u>70,106,614.48</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	75,378,652.44	70,106,614.48
512	Хуримтлагдсан үр дүн	75,378,652.44	70,106,614.48
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	75,378,652.44	75,378,652.44
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-5,272,037.96
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>75,378,652.44</u>	<u>70,106,614.48</u>

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	378,993,009.50	424,690,931.66
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	19,264,109.50	6,593,531.66
120	Нийтлэг татварын бус орлого	19,264,109.50	6,593,531.66
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,264,109.50	6,593,531.66
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	19,264,109.50	6,593,531.66
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	359,728,900.00	418,097,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	353,335,900.00	418,097,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	353,335,900.00	418,097,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,393,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	800,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,593,000.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	396,680,607.53	429,962,969.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	393,108,757.53	429,059,246.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	393,108,757.53	429,059,246.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	279,511,141.99	334,441,773.91
210101	Үндсэн цалин	226,336,941.99	275,367,473.91
210102	Нэмэгдэл	43,881,400.00	42,178,300.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,292,800.00	16,896,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,096,098.61	42,806,319.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,423,391.17	28,113,880.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,508,117.10	3,291,071.49
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,852,464.47	2,632,854.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	555,916.69	658,213.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,756,209.18	8,110,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,957,500.00	16,680,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,015,200.00	1,415,200.00
210302	Түлш, халаалт	15,590,520.00	15,265,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	351,780.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,548,568.00	13,903,036.92
210401	Бичиг хэрэг	12,767,220.00	3,891,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,130,000.00	3,822,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,970,000.00	3,966,236.92
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	50,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,681,348.00	2,173,150.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,672,000.00	2,318,620.00

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	472,000.00	480,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,200,000.00	339,100.00
210604	Урсгал засвар	00.00	1,499,520.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,000,000.00	2,727,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	2,727,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,395,726.70	5,253,038.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,643,000.00	637,350.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	23,200.00	77,220.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,400.00	119,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	22,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	7,689,126.70	4,397,368.20
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,927,722.23	10,928,557.70
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	946,550.00	1,792,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	11,981,172.23	9,136,557.70
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,571,850.00	903,723.08
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,500,000.00	880,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,500,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	880,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	71,850.00	23,723.08
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	71,850.00	23,723.08
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-17,687,598.03</u>	<u>-5,272,037.96</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-17,687,598.03</u>	<u>-5,272,037.96</u>

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	469,561,238.77	511,016,140.02
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	109,832,338.77	92,918,740.02
120	Нийтлэг татварын бус орлого	109,832,338.77	92,918,740.02
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	109,832,338.77	92,918,740.02
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	109,832,338.77	92,918,740.02
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	359,728,900.00	418,097,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	353,335,900.00	418,097,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	353,335,900.00	418,097,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,393,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	800,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,593,000.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	466,870,838.77	510,416,140.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	466,870,838.77	510,416,140.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	353,466,650.00	416,593,676.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	280,926,200.00	335,139,300.00
210101	Үндсэн цалин	227,752,000.00	276,065,000.00
210102	Нэмэгдэл	43,881,400.00	42,178,300.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,292,800.00	16,896,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,711,100.00	41,987,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,855,900.00	27,796,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,713,800.00	3,040,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,171,000.00	2,432,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	542,800.00	608,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,427,600.00	8,110,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,957,500.00	16,680,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,015,200.00	1,415,200.00
210302	Түлш, халаалт	15,590,520.00	15,265,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	351,780.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,209,100.00	15,032,086.92
210401	Бичиг хэрэг	6,020,000.00	4,930,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,130,000.00	3,822,000.00

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,970,000.00	4,072,236.92
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	50,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,089,100.00	2,157,850.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,009,600.00	2,379,520.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	809,600.00	480,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,200,000.00	400,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	1,499,520.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,000,000.00	2,727,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	2,727,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,706,600.00	855,670.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,643,000.00	637,350.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	23,200.00	77,220.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,400.00	119,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	946,550.00	1,792,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	946,550.00	1,792,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	113,404,188.77	93,822,463.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,500,000.00	880,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,500,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	880,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	109,904,188.77	92,942,463.10
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	109,904,188.77	23,723.08
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>2,690,400.00</u>	<u>600,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>2,690,400.00</u>	<u>600,000.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>2,690,400.00</u>	<u>600,000.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	<u>2,690,400.00</u>	<u>600,000.00</u>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,690,400.00	600,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-2,690,400.00</u>	<u>-600,000.00</u>

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	93,066,250.47	00.00	93,066,250.47
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	93,066,250.47	00.00	93,066,250.47
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-17,687,598.03	00.00	-17,687,598.03
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	75,378,652.44	00.00	75,378,652.44
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	75,378,652.44	00.00	75,378,652.44
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-5,272,037.96	00.00	-5,272,037.96
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	70,106,614.48	00.00	70,106,614.48

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	418,097,400.00	418,073,676.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	418,097,400.00	418,073,676.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	417,217,400.00	417,193,676.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	335,139,300.00	335,139,300.00
210101	Үндсэн цалин	276,065,000.00	276,065,000.00
210102	Нэмэгдэл	42,178,300.00	42,178,300.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,896,000.00	16,896,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,987,200.00	41,987,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,796,700.00	27,796,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,040,100.00	3,040,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,432,100.00	2,432,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	608,000.00	608,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,110,300.00	8,110,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,680,900.00	16,680,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,415,200.00	1,415,200.00
210302	Түлш, халаалт	15,265,700.00	15,265,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,035,300.00	15,032,086.92
210401	Бичиг хэрэг	4,930,000.00	4,930,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,822,000.00	3,822,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,073,300.00	4,072,236.92

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариугал	50,000.00	50,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,160,000.00	2,157,850.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,980,000.00	2,979,520.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,080,000.00	1,080,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	400,000.00	400,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,499,520.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,727,000.00	2,727,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,727,000.00	2,727,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	875,700.00	855,670.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	657,300.00	637,350.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	77,300.00	77,220.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	119,100.00	119,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1792000.00	1792000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,792,000.00	1,792,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	880000.00	880000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	880,000.00	880,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	880,000.00	880,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	507,764,663.02	511,016,140.02
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	418,097,400.00	418,097,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	418,097,400.00	418,097,400.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	89,667,263.02	92,918,740.02
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	89,667,263.02	92,918,740.02
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	30.00	30.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	25.00	25.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	04.00