БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БУА-2020/15/СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.bulgan@audit.mn

Булган аймаг

2020 он

Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр

Утас:90900910 Цахим хаяг: Ankhbayard@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол

Утас: 99057478 Цахим хаяг:Enhtsoodolj@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор: П.Эрдэнэзул

Утас:99812414 Цахим хаяг: Erdenezulp@audit.gov.m

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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 7

2.7 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 7

2.8 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 8

2.8.1 Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал….9

2.9 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 9

2.10 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 9

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл 10

2.12 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга 10

2.13 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 10

3 Менежментийн захидал 11

4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
Error! Bookmark not defined.

1 Аудитын гэрчилгээ

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2020.02.17 № 45

танай _______________-ны №___________________т

ГЭР БҮЛ ХҮҮХЭД ЗАЛУУЧУУДЫН
ХӨГЖЛИЙН ГАЗРЫН ДАРГА
Т.БАЯРБАТ 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 Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 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 Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад 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 Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан тодруулга дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын 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.

006020085

Үүрэг, хариуцлага

Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн *8 дугаар зүйлийн* 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

Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг дарга Т.Баярбат -д 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 Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 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 2020.02.12-оос 2020.02.15–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020.02.17-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын гэрээт аудитор П.Эрдэнэзул хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020.01.24-ны өдрийн 13 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 аймгийн Хүүхэд гэр бүл хөгжлийн хэлтэс нь Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжил, хамгааллын бодлогын хэрэгжилтийг хангаж, нийгмийн хамгааллын салбарын загвар үйлчилгээг бий болгоно гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

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

Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 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 гарсан эсэх талаар дараах заалтад тэмдэглэв.

Байхгүй

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.

Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн түвэгтэй байдлыг үнэлэхэд Шаардлагагүй буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Си ти эс” программ хангамж ашигладаг байна.

Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд (Бага) гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт (Үр нөлөөтэй) 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 21 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 17 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 болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр *Нийт зардал*-ын *1* хувиар сонгов.

Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын *нийт зардл*ыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь Байгууллагын нийт болон цэвэр хөрөнгөөс материаллаг түвшинг тогтооход материаллаг байдлын түвшин өндөр гарч байгаа тул нийт зардлын 1 хувиар материаллаг байдлын түвшинг тогтоох нь зүйтэй гэж үзлээ. -холбоотой юм.

Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2019 оны *Нийт зардал* 3,733.34 мянган төгрөг бөгөөд түүний *1* хувь болох *3,733.34* мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг *1* хувиар тооцсон нь 1 холбоотой юм.

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

2.8. 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 21 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 2 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 19 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	1	2856.0	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	2	488.60	
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	3	3344.60	

2.8.1. 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:

Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа зөрчилтэй асуудлыг бүртгэлээр танилцуулж баримтжуулсан.

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

Байхгүй

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 захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсөв, түүний гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулсан, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 2 хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2019 онд 246614.2 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 246605.4 мянган төгрөг буюу 99,9 хувьтай байгаа нь шалтгаалжээ.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар нь 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 өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 2019 оны жилийн эцсийн байдлаар 100 хувьтай хэрэгжсэн байна.

Эдгээр зөвлөмжийн биелэлтийн талаарх мэдээллийг ажлын баримт материалд хадгалсан бөгөөд гүйцэтгэлийг аудитын явцад дахин нягталсан болно.

2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар нь 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 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:

Асуудал 1: Үндсэн хөрөнгө	**Тэргүүлэх ач холбогдол №1**
ТАГ-ын ажиглалт Хөрөнгө бэлтгэх шийдвэргүйгээр бусдаар гүйцэтгүүлэх зардлаас тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авсан байна.	**ТАГ-ын зөвлөмж** Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2017 оны 86 дугаар тогтоолын хавсралт журмын 1.2, 1.3, 1.4 дахь заалтуудыг зөрчсөн тул зөвлөмж өгөх
<u>Эрсдэлүүд</u> Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулах	**<u>Төсвийн захирагчийн хариу</u>** Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн.

Зөвлөмжийн биелэлтийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 05 дугаар сарын 10-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Ж.ЭНХЦООДОЛ ОГНОО:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.АНХБАЯР ОГНОО:

БЭЛТГЭСЭН:

ГЭРЭЭТ АУДИТОР П.ЭРДЭНЭЗУЛ ОГНОО:

АУДИТААР БАТАЛГААЖУУЛСАН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**27.630.231,13**	**4.938.673,08**
33	**АВЛАГА**	23.537.558,05	-
335	**Бусад авлага**	23.537.558,05	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	37.558,05	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	23.500.000,00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	4.092.673,08	4.938.673,08
354	**Хангамжийн материал**	4.092.673,08	4.938.673,08
35410	Бичиг хэргийн материал	-	-
35420	Аж ахуйн материал	4.092.673,08	4.938.673,08
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**464.033.975,00**	**451.652.636,39**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	464.033.975,00	451.652.636,39
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	443.123.975,00	430.909.303,07
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	344.617.178,39	344.617.178,39
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(19.240.647,48)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	-	23.500.000,00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(2.447.916,70)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	97.882.953,97	98.877.953,97
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28.547.015,80)	(41.745.532,33)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36.016.919,00	37.877.919,00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8.291.060,56)	(11.974.651,78)
39217	Ном	1.445.000,00	1.445.000,00
393	**Биет бус хөрөнгө**	20.910.000,00	20.743.333,32
39301	Програм хангамж	500.000,00	500.000,00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(166.666,68)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20.410.000,00	20.410.000,00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**491.664.206,13**	**456.591.309,47**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**17.100,00**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	17.100,00	-
413	**Өглөг**	17.100,00	-
4136	**Бусад өглөг**	17.100,00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	17.100,00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**491.647.106,13**	**456.591.309,47**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	491.647.106,13	456.591.309,47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	108.611.173,00	108.611.173,00
51101	Өмч: - төрийн	108.611.173,00	108.611.173,00
51102	- хувийн		
51103	- хувьцаат		

512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	218.170.468,70	183.114.672,04
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	218.170.468,70	218.170.468,70
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(35.055.796,66)
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	164.865.464,43	164.865.464,43
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**491.664.206,13**	**456.591.309,47**

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**411.596.349,85**	**338.278.615,00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**55.545.420,36**	**17.619.615,00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	55.545.420,36	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	55.545.420,36	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	55.545.420,36	-
122	**Тусламжийн орлого**	-	17.619.615,00
122002	Хандив тусламж /гадаад/	-	17.619.615,00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**356.050.929,49**	**320.659.000,00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	223.587.000,00	246.614.200,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	223.587.000,00	246.614.200,00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	132.415.000,00	29.863.300,00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17.940.000,00	19.928.400,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	114.475.000,00	9.934.900,00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	44.181.500,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	44.181.500,00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	48.929,49	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	48.929,49	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**342.452.194,54**	**373.334.411,66**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**342.452.194,54**	**373.334.411,66**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	327.929.745,04	366.818.783,67
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	104.938.783,42	125.329.935,00
210101	Үндсэн цалин	83.051.134,42	118.953.086,00
210102	Нэмэгдэл	10.337.100,00	6.376.849,00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11.550.549,00	-
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	13.354.946,41	16.341.433,98
210201	Тэтгэврийн даатгал	9.001.273,13	11.328.236,58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1.112.871,32	1.253.299,35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	890.288,79	1.002.639,48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	222.575,06	250.659,87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2.127.938,11	2.506.598,70
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	58.799.071,00	58.285.600,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2.314.234,00	2.437.026,00
210302	Түлш, халаалт	54.546.791,00	54.997.020,00

210303	Цэвэр, бохир ус	1.938.046,00	851.554,00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	16.927.517,08	3.684.073,00
210401	Бичиг хэрэг	5.889.320,00	875.700,00
210402	Тээвэр, шатахуун	6.264.133,00	988.785,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2.094.464,08	1.819.588,00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2.679.600,00	-
2105	**Нормативт зардал**	3.564.050,00	-
210502	Хоол, хүнс	3.564.050,00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5.346.700,00	14.886.430,00
210604	Урсгал засвар	5.346.700,00	14.886.430,00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8.644.000,00	1.169.516,00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	8.644.000,00	1.169.516,00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	42.093.139,60	70.399.102,08
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	41.823.952,60	70.255.102,08
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100.000,00	72.000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	74.250,00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	47.065,00	43.500,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22.000,00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр	25.872,00	28.500,00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	74.261.537,53	76.722.693,61
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1.413.090,00	7.125.005,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	48.330.315,00	30.860.350,00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24.518.132,53	38.737.338,61
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	14.522.449,50	6.515.627,99
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9.230.000,00	6.506.000,00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	6.056.000,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9.230.000,00	450.000,00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	5.292.449,50	8.767,99
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5.292.449,50	8.767,99
213304	Хөрөнгийн		
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	860,00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		860,00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**69.144.155,31**	**(35.055.796,66)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	271.233.337,59	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	201.035.107,16	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	833.890,00	-
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	69.364.340,43	-

4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(271.233.337,59)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(202.089.182,28)**	**(35.055.796,66)**

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**356.002.000,00**	**338.278.615,00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**17.619.615,00**
122	**Тусламжийн орлого**	-	17.619.615,00
122002	Хандив тусламж /гадаад/	-	17.619.615,00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**356.002.000,00**	**320.659.000,00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	223.587.000,00	246.614.200,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	223.587.000,00	246.614.200,00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	132.415.000,00	29.863.300,00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17.940.000,00	19.928.400,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	114.475.000,00	9.934.900,00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	44.181.500,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	44.181.500,00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**342.617.300,00**	**335.422.615,00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**342.617.300,00**	**335.422.615,00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**328.094.850,50**	**328.906.987,01**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	104.938.783,42	124.695.399,01
210101	Үндсэн цалин	83.051.134,42	109.362.499,01
210102	Нэмэгдэл	10.337.100,00	15.332.900,00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11.550.549,00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	12.476.761,00	15.581.814,00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9.296.139,00	10.595.633,27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	748.557,00	1.246.544,67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	648.551,00	997.237,14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	162.135,00	249.308,53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1.621.379,00	2.493.090,39
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	60.141.080,00	58.285.600,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2.314.234,00	2.437.026,00
210302	Түлш, халаалт	55.888.800,00	54.997.020,00
210303	Цэвэр, бохир ус	1.938.046,00	851.554,00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	16.657.431,08	3.684.073,00
210401	Бичиг хэрэг	8.248.834,00	875.700,00
210402	Тээвэр, шатахуун	6.264.133,00	988.785,00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2.144.464,08	1.819.588,00
2105	**Нормативт зардал**	3.640.000,00	-
210502	Хоол, хүнс	3.640.000,00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5.226.700,00	14.856.300,00
210604	Урсгал засвар	5.226.700,00	14.856.300,00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8.644.000,00	1.169.516,00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	8.644.000,00	1.169.516,00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	69.924.040,00	72.068.155,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	69.654.853,00	71.924.155,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100.000,00	72.000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	74.250,00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	47.065,00	43.500,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22.000,00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр	25.872,00	28.500,00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	46.446.055,00	38.566.130,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1.416.590,00	7.703.675,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	45.029.465,00	30.862.455,00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**14.522.449,50**	**6.515.627,99**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9.230.000,00	6.506.000,00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	6.056.000,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9.230.000,00	450.000,00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	5.292.449,50	8.767,99
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5.292.449,50	8.767,99
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	860,00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		860,00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**13.384.700,00**	**2.856.000,00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**13.384.700,00**	**2.856.000,00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**13.384.700,00**	**2.856.000,00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	13.384.700,00	2.856.000,00
222001	Тоног төхөөрөмж	13.384.700,00	2.856.000,00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(13.384.700,00)**	**(2.856.000,00)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	88.201.173,00	84.221.931,50	420.308.660,47	592.731.764,97
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**88.201.173,00**	**84.221.931,50**	**420.308.660,47**	592.731.764,97
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	80.643.532,93	-	80.643.532,93
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	20.410.000,00	-	-	20.410.000,00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(202.138.191,77)	(202.138.191,77)
C08	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**108.611.173,00**	**164.865.464,43**	**218.170.468,70**	491.647.106,13
D01	**2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**108.611.173,00**	**164.865.464,43**	**218.170.468,70**	491.647.106,13
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**108.611.173,00**	**164.865.464,43**	**218.170.468,70**	491.647.106,13
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(35.055.796,66)	(35.055.796,66)
D09	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**108.611.173,00**	**164.865.464,43**	**183.114.672,04**	456.591.309,47

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	0,00	350709550,50	290795700,00	290786932,01
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	0,00	337324850,50	290795700,00	287930932,01
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0,00	328094850,50	284289700,00	281424932,01
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	0,00	104938783,42	124695400,00	124695399,01
210101	Үндсэн цалин	0,00	83051134,42	109362500,00	109362499,01
210102	Нэмэгдэл	0,00	10337100,00	15332900,00	15332900,00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	0,00	12476761,00	15586900,00	15581814,00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0,00	9296139,00	10599100,00	10595633,27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0,00	748557,00	1247000,00	1246544,67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0,00	648551,00	997600,00	997237,14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0,00	162135,00	249400,00	249308,53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0,00	1621379,00	2493800,00	2493090,39
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	0,00	60141080,00	58285600,00	58285600,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	0,00	2314234,00	2291000,00	2437026,00
210302	Түлш, халаалт	0,00	55888800,00	52454400,00	54997020,00
210303	Цэвэр, бохир ус	0,00	1938046,00	3540200,00	851554,00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	0,00	16657431,08	3741300,00	3684073,00
210401	Бичиг хэрэг	0,00	8248834,00	875700,00	875700,00
210402	Тээвэр, шатахуун	0,00	6264133,00	988800,00	988785,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	2.144.464,08	1.876.800,00	1.819.588,00
2105	**Нормативт зардал**	-	3.640.000,00	-	-
210502	Хоол, хүнс	-	3.640.000,00	-	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	5.226.700,00	7.987.700,00	7.987.700,00
210604	Урсгал засвар	-	5.226.700,00	7.987.700,00	7.987.700,00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	8.644.000,00	1.169.600,00	1.169.516,00
210701	Гадаад албан томилолт				
210702	Дотоод албан томилолт	-	8.644.000,00	1.169.600,00	1.169.516,00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	69.924.040,00	69.867.700,00	67.068.155,00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	69.654.853,00	69.723.700,00	66.924.155,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	100.000,00	72.000,00	72.000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	74.250,00	-	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	47.065,00	43.500,00	43.500,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	22.000,00	-	-
210807	Газрын төлбөр	-	25.872,00	28.500,00	28.500,00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	46.446.055,00	2.955.500,00	2.952.675,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1.416.590,00	1.955.500,00	1.952.675,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	45.029.465,00	1.000.000,00	1.000.000,00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	9.230.000,00	6.506.000,00	6.506.000,00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	9.230.000,00	6.506.000,00	6.506.000,00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	-	6.056.000,00	6.056.000,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	9.230.000,00	450.000,00	450.000,00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**13.384.700,00**	**-**	**2.856.000,00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	13.384.700,00	-	2.856.000,00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	13.384.700,00	-	2.856.000,00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	223.587.000,00	-	290.795.700,00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	223.587.000,00	-	246.614.200,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	223.587.000,00	-	246.614.200,00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	-	-	44.181.500,00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	-	-	44.181.500,00