

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Төв номын сангийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн
гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БУА-2020/12/СТА-ТШЗ

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.mn

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	9
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



ТӨВ НОМЫН САНГИЙН ЗАХИРАЛ
Ч.БАЯРМАА 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 Төв номын сангийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Төв номын сангийн 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 аудиторовн 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 Төв номын сангийн 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.

Үүрэг, хариуцлага

006020051

Төв номын сан 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

Булган аймгийн Төв номын сангийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Захирал Баярмаа-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 Номын сангийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

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

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

Аудитыг 2020.01.27-ноос 2020.01.30-ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020.01.31-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын гэрээт аудитор П.Эрдэнэзул хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Төв номын сан 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020.01.22-ны өдрийн 08 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.

Булган аймгийн Номын сангийн талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Булган аймгийн Номын сан нь Соёлын бодлогын хүрээнд шинэ ном, хэвлэл,мэдээллээр фондыг шинэчилж өнөөгийн нөхцөлд,нийгмийн хэрэгцээ шаардлагад нийцсэн мэдээллээр хангагдсан МЭДЭЭЛЛИЙН ТӨВ болон иргэдийн үйлчилгээний таатай орчинг бүрдүүлэхэд оршино .гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Булган аймгийн Номын сангийн 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 өөрчлөлт 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.

Булган аймгийн Номын сан 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.

Булган аймгийн Номын сан санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Си ти эс санхүүгийн програм” хангамж ашигладаг байна.

Булган аймгийн Номын сан 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 24 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 15 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.

Нийт зардал-г 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.

Булган аймгийн Номын сангийн 2019 оны *Нийт зардал* 1,487.03 мянган төгрөг бөгөөд түүний 1 хувь болох 1,487.03 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 В201, 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 3 чиглэлээр аудитын 1 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 0 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 20 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	540.8	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	0	0.00	
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	540.8	

2.8.1. Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлаас зөвлөмж өгөх асуудлыг Менежментийн захидалд оруулсан.

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

- Анхан шатны баримтыг тулгалт хийх

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.

Булган аймгийн Номын сангийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 2 хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2019 онд 140624.5 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 140759500 мянган төгрөг буюу 99,9 хувьтай бусдаар гүйцэтгүүлэх зардлаас 240362 төгрөг үлдэж төвлөрүүлсэн нь шалтгаалжээ.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Булган аймгийн Номын сан 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 зөвлөмж байхгүй байна.

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

2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

Булган аймгийн Номын сангийн 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: Бараа материал	Тэргүүлэх ач холбогдол №1
ТАГ-ын ажиглалт	ТАГ-ын зөвлөмж
Тээвэр шатахуун зардлаас 275000 төгрөг шатахуун худалдан авсан боловч тайлан гаргаагүй замын хуудсаар шууд зарцуулсан байна.	НББ-ийн тухай хуулийн 13.1.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах, бараа материалын орлого, зарлагыг данс бүртгэлд үнэн зөвөөр тайлагнаж цаашид давтан гаргахгүй байх.
Эрсдэлүүд	Төсвийн захирагчийн хариу
Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх	Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа зөрчил дутагдлыг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно.

Асуудал 1: Бараа материал	Тэргүүлэх ач холбогдол №1
---------------------------	------------------------------

Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас 265800 төгрөгийн сургалтын томилолт хоол, унааны зардалд Т. Мөнгөнтуяагийн дансруу шилжүүлж бэлнээр гаргаж зарцуулсан нь анхан шатны баримтгүй зарцуулсан байна.

Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; 26.1 дэх "Төсвийн байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу бүрэн аккурэл суурьтай нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө." гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлэх ажиллах

Эрсдэлүүд

Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх

Төсвийн захирагчийн хариу

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

Мэдэгдэл: Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 05 дугаар сарын 30-ны дотор Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансн ы код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2.522.359,80	4.033.298,80
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2.522.359,80	4.033.298,80
354	Хангамжийн материал	2.522.359,80	4.033.298,80
35420	Аж ахуйн материал	2.522.359,80	4.033.298,80
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	194.915.348,92	187.853.369,52
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	194.915.348,92	187.853.369,52
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	180.625.348,92	173.563.369,52
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	79.241.660,00	79.241.660,00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9.296.400,00)	(15.125.171,64)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	21.000.000,00	21.000.000,00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21.000.000,00)	(21.000.000,00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	22.633.402,75	21.400.902,75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18.003.696,91)	(18.633.377,41)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40.801.523,73	33.833.186,73
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22.464.541,85)	(20.346.317,55)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1.185.615,20	1.185.615,20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(197.602,56)
39217	Ном	86.527.786,00	92.204.474,00
393	Биет бус хөрөнгө	14.290.000,00	14.290.000,00
39301	Програм хангамж	2.509.650,00	2.509.650,00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2.509.650,00)	(2.509.650,00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14.290.000,00	14.290.000,00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	197.437.708,72	191.886.668,32

Төв номын сангийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>463.638,00</u>	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	463.638,00	-
413	Өглөг	463.638,00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	463.638,00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>196.974.070,72</u>	<u>191.886.668,32</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	196.974.070,72	191.886.668,32
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	130.806.439,32	130.806.439,32
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(15.817.597,31)	(20.904.999,71)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(15.817.597,31)	(15.817.597,31)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(5.087.402,40)
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	81.985.228,71	81.985.228,71
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>197.437.708,72</u>	<u>191.886.668,32</u>

Төв номын сангийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	129.582.850,00	143.616.050,00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	272.850,00	2.856.550,00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	272.850,00	2.856.550,00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	272.850,00	2.856.550,00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	272.850,00	2.856.550,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	129.310.000,00	140.759.500,00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	126.010.000,00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	126.010.000,00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3.300.000,00	135.000,00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	300.000,00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3.000.000,00	135.000,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	140.624.500,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	140.624.500,00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	131.963.231,43	147.080.413,42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	131.963.231,43	147.080.413,42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	131.243.596,43	145.811.051,42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	82.057.920,00	97.216.778,00
210101	Үндсэн цалин	68.131.530,00	80.454.468,00
210102	Нэмэгдэл	6.743.028,00	9.602.310,00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7.183.362,00	7.160.000,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9.835.100,00	11.769.471,00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6.502.640,00	7.602.953,00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	666.950,00	1.251.718,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	593.300,00	781.900,00

**Төв номын сангийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит**

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	170.402,00	178.200,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1.901.808,00	1.954.700,00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20.134.918,00	20.167.614,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	493.318,00	526.414,00
210302	Түлш, халаалт	19.641.600,00	19.641.200,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3.187.900,00	2.219.140,00
210401	Бичиг хэрэг	796.800,00	547.700,00
210402	Тээвэр, шатахуун	300.000,00	275.000,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1.250.000,00	1.057.940,00
210404	Ном, хэвлэл	152.000,00	298.500,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	270.300,00	40.000,00
210408	Бараа материал акталсны зардал	418.800,00	-
2105	Нормативт зардал	294.100,00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	294.100,00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5.792.495,00	1.189.520,00
210604	Урсгал засвар	5.792.495,00	1.189.520,00
2107	Томилолт, зочны зардал	863.700,00	733.300,00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	863.700,00	733.300,00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	150.400,00	323.800,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	150.400,00	149.900,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	95.400,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	78.500,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8.927.063,43	12.191.428,42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		

**Төв номын сангийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит**

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	425.000,00	425.800,00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8.502.063,43	11.765.628,42
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	719.635,00	1.269.362,00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1.029.000,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1.029.000,00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	719.635,00	240.362,00
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө		
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	719.635,00	240.362,00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(2.380.381,43)	(3.464.363,42)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	97.995,64	1.623.038,98
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	97.995,64	1.623.038,98
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(97.995,64)	(1.623.038,98)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(2.478.377,07)	(5.087.402,40)

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Төв номын сангийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	129.360.000,00	140.759.500,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	129.360.000,00	140.759.500,00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	126.010.000,00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	126.010.000,00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3.350.000,00	135.000,00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	300.000,00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3.000.000,00	135.000,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	50.000,00	
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	140.624.500,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	140.624.500,00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	122.648.730,00	137.289.362,00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	122.648.730,00	137.289.362,00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	121.929.095,00	136.020.000,00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	81.950.551,00	97.324.147,00
210101	Үндсэн цалин	68.024.161,00	80.561.837,00
210102	Нэмэгдэл	6.743.028,00	9.602.310,00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7.183.362,00	7.160.000,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9.478.831,00	12.125.740,00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6.475.607,00	7.388.215,00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	666.950,00	1.822.725,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	593.300,00	781.900,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	170.402,00	178.200,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1.572.572,00	1.954.700,00

Төв номын сангийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20.134.918,00	20.167.614,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	493.318,00	526.414,00
210302	Түлш, халаалт	19.641.600,00	19.641.200,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2.804.200,00	2.402.140,00
210401	Бичиг хэрэг	796.800,00	547.700,00
210402	Тээвэр, шатахуун	300.000,00	275.000,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1.250.000,00	1.096.940,00
210404	Ном, хэвлэл	152.100,00	298.500,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	305.300,00	184.000,00
2105	Нормативт зардал	294.100,00	294.100,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	294.100,00	294.100,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5.838.295,00	2.223.359,00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	100.000,00
210604	Урсгал засвар	5.838.295,00	2.123.359,00
2107	Томилолт, зочны зардал	863.700,00	733.300,00
210702	Дотоод албан томилолт	863.700,00	733.300,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	139.500,00	323.800,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	139.500,00	145.300,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	100.000,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	78.500,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	425.000,00	425.800,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	425.000,00	425.800,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	719.635,00	1.269.362,00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1.029.000,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1.029.000,00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	719.635,00	240.362,00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	719.635,00	240.362,00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	6.711.270,00	3.470.138,00

Төв номын сангийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	6.711.270,00	3.470.138,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6.711.270,00	3.470.138,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6.711.270,00	3.470.138,00
223001	Бусад хөрөнгө	6.711.270,00	3.470.138,00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(6.711.270,00)</u>	<u>(3.470.138,00)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>-</u>	<u>-</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Төв номын сангийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит

/ 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	115.330.824,12	19.808.513,03	(13.389.220,24)	121.750.116,91
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	115.330.824,12	19.808.513,03	(13.389.220,24)	121.750.116,91
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	62.176.715,68	-	62.176.715,68
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	15.475.615,20	-	-	15.475.615,20
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(2.428.377,07)	(2.428.377,07)
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	130.806.439,32	81.985.228,71	(15.817.597,31)	196.974.070,72
D01	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	130.806.439,32	81.985.228,71	(15.817.597,31)	196.974.070,72
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	130.806.439,32	81.985.228,71	(15.817.597,31)	196.974.070,72
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(5.087.402,40)	(5.087.402,40)
D09	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	130.806.439,32	81.985.228,71	(20.904.999,71)	191.886.668,32

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Төв номын сангийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит

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	128640365,00	140524200,00	140384138,00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0,00	121929095,00	140524200,00	136914000,00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0,00	121929095,00	139624200,00	136020000,00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0,00	81950551,00	97235600,00	97324147,00
210101	Үндсэн цалин	0,00	68024161,00	80570400,00	80561837,00
210102	Нэмэгдэл	0,00	6743028,00	9105200,00	9602310,00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0,00	7183362,00	7560000,00	7160000,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0,00	9478831,00	12214700,00	12125740,00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0,00	6475607,00	8307200,00	7388215,00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0,00	666950,00	977200,00	1822725,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0,00	593300,00	782000,00	781900,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0,00	170402,00	193900,00	178200,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0,00	1572572,00	1954400,00	1954700,00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0,00	20134918,00	20254400,00	20167614,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	0,00	493318,00	612800,00	526414,00
210302	Түлш, халаалт	0,00	19641600,00	19641600,00	19641200,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0,00	2804200,00	5876800,00	2402140,00
210401	Бичиг хэрэг	0,00	796800,00	547700,00	547700,00
210402	Тээвэр, шатахуун	0,00	300000,00	279100,00	275000,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	1.250.000,00	1.097.000,00	1.096.940,00
210404	Ном, хэвлэл	-	152.100,00	3.768.800,00	298.500,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	305.300,00	184.200,00	184.000,00
2105	Нормативт зардал	-	294.100,00	294.100,00	294.100,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	294.100,00	294.100,00	294.100,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	5.838.295,00	2.223.400,00	2.223.359,00

**Төв номын сангийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит**

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	-	100.000,00	100.000,00
210604	Урсгал засвар	-	5.838.295,00	2.123.400,00	2.123.359,00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	863.700,00	733.500,00	733.300,00
210702	Дотоод албан томилолт	-	863.700,00	733.500,00	733.300,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	139.500,00	365.300,00	323.800,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	139.500,00	145.300,00	145.300,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох				
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	-	100.000,00	100.000,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	-	120.000,00	78.500,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	425.000,00	426.400,00	425.800,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	425.000,00	426.400,00	425.800,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	-	900.000,00	894.000,00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	-	900.000,00	894.000,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	-	900.000,00	894.000,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	6.711.270,00	-	3.470.138,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	6.711.270,00	-	3.470.138,00
223001	Бусад хөрөнгө	-	6.711.270,00	-	3.470.138,00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	126.010.000,00	-	140.624.500,00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	126.010.000,00	-	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	126.010.000,00	-	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	-	140.624.500,00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	-	-	140.624.500,00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	1,00	1,00

Төв номын сангийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит

610001	Төсвийн байгууллага	-	-	1,00	1,00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага				
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	-	-	10,00	9,00
620001	Удирдах ажилтан	-	-	1,00	1,00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	-	-	8,00	7,00
620003	Үйлчлэх ажилтан	-	-	1,00	1,00