БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Прокурорын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БУА-2020/127/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Булган аймаг
2020 он

Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарын дарга
тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр
Утас: 70342580 Цахим хаяг:
Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол
Утас: 70342716 Цахим хаяг:
Ахлах аудитор: П.Мөнхтуяа
Утас: 70342716 Цахим хаяг:

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

Аудитын гэрчилгээ 3
Аудитын тайлан.. 5
2.1. Оршил 5
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага 5
2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт 5
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин 6
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ 6
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал 6
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 6
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 7
2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 7
2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 8
2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 8
2.13. Шилэн дансны мэдээлэл 8
2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт 8
2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 9
Менежментийн захидал 9
Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан 10
1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан 10
4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 11
4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 11
4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 15
4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 16
4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 20

Аудитын гэрчилгээ

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2020.02.03 № 25

танай ______-ны № ______ т

АЙМГИЙН ПРОКУРОРЫН ГАЗРЫН
ЕРӨНХИЙ ПРОКУРОР, ЦААЗЫН
ШАДАР ЗӨВЛӨХ Н.МӨНХНАРАН
ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасны дагуу аймгийн Прокурорын газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Аймгийн Прокурорын 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 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 аймгийн Прокурорын газрын 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 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.

006020048

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1–д 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 байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.АНХБАЯР

2.1. Оршил

Прокурорын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Ерөнхий прокурор,м цаазын шадар зөвлөх Н.Мөнхнаран танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Прокурорын газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Прокурорын 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 дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020.02.01-наас 2020.02.02–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020.02.02-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Булган аймгийн аудитын газар-ын П.Мөнхтуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв

Прокурорын газар нь 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 68 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

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

Булган аймгийн Прокурорын газар нь Монгол Улсын Үндсэн хуульд заасан прокурорын чиг үүрэг, бүрэн эрх, үйл ажиллагааны зарчим, баталгаа, прокурорын байгууллагын тогтолцоо, зохион байгуулалт, эрх хэмжээ, бие даасан байдлыг хангах эрх зүйн үндсийг тогтооход оршино. гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үүнд:

- Прокурорын хяналтын ажлын чанар үр нөлөөг дээшлүүлэн хууль ёсыг чанд сахиулах хүний эрх эрх чөлөөг аливаа хэлбэрээр зөрчүүлэхгүй байх
- Авилаг хүрээлэн орчны эсрэг мансууруулах бодистой холбоотой гэмт хэрэгтэй тэмцэхэд хууль сахиулах байгууллагуудын үйл ажиллагааг уялдуулан удирдан зохион байгуулах.
- Шүүхэд төр нийтийн ашиг сонирхлыг төлөөлөн хамгаалах оролцоо үр дүнг нэмэгдүүлэх
- Прокурорын хараат бус байдал, хууль зүй эдийн засаг нийгэм улс төрийн баталгааг ханган сайжруулах сахилга ёс зүйн харилцааны соёл мэргэжлийн ур чадварыг дээшлүүлэх

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон нь ТАТХ-ийн дагуу дотооддоо хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

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

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Тус газрын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Прокурорын газар нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд Acolous программ хангамж ашигладаг байна.

Прокурорын газрын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

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

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 11 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайлангийн материаллаг түвшинг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “их, дунд, бага/” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 199849.3 мянган төгрөгөөс тооцон 3996.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 8045.2 мянган төгрөгөөр тооцсон нь нийт хөрөнгийн дүнгээс нийт зардлын дүн бага тул сонгон авч үзлээ.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Прокурорын газрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 70268.3 мянган төгрөгөөр буюу 35.7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгө, өр төлбөрийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага			
Үндсэн хөрөнгө	126404.8	196673.1	70268.3
Нийт хөрөнгө	166687.6	236475.4	69787.8
Өр төлбөр	0	627.5	627.5
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	166687.6	235847.9	69160.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	166687.6	235475.4	68787.8

Авлага дансны үлдэгдлийг 451.4 мянган төгрөгөөр бууруулж авлагын үлдэгдэлгүй тайлагнасан байна. Өглөгийг 627.5 мянган төгрөгийн өглөгийг нэмэгдүүлсэн нь хэргийн шийдвэр гараагүй тул өглөгөөр тусгаж тайлагнасан.

Бараа материалын дансны үлдэгдлийг 28858.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж даргын тушаалыг үндэслэн цаашид ашиглах боломжгүй 925.6 мянган төгрөгийн материалыг акталж 28589.5 мянган төгрөгийн материалыг зарцуулан ажиллажээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдлийг 81190.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн нь төсвийн хөрөнгөөр 10000.0, хандив тусламжаар 71190.8 мянган төгрөгөөр тус тус хөрөнгийн орлого авч ТӨБЗГ-ын 2019 оны 10 дугаар сарын 22-ны өдрийн А-1/3597 тоот албан бичгийг үндэслэн цаашид ашиглах боломжгүй болсон 6936.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж данс бүртгэлээс хасаж тайлагнасан байна.

ПЕГ-аас 71190.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийн хандиваар болон үнэ төлбөргүй хүлээн авч хөрөнгөө нэмэгдүүлжээ.

Биет бус хөрөнгө өссөн буурсан үзүүлэлт гараагүй байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдлийг 625.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж тайлагнасан нь хэргийн шийдвэр шийдвэрлэгдээгүй тул өглөгөөр өглөгийн дансанд бүртгэн тайлагнажээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 69160.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн нь хандив тусламжаар хөрөнгө авч орлогодсонтой холбож үзэж байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга 10000.0 мянган төгрөгийн бичилтийг холбогдох зарлагын дансанд бичилтийг буруу илэрхийлсэнтэй холбон үзэж байна.

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Монгол Улсын 2019 оны төсвийн тухай хуульд заасанаар Прокурорын газар нь өөрийн үндсэн үйл ажиллагааны орлого төлөвлөдөггүй өөрийн үйл ажиллагаанаас орох орлого байхгүй болно.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрт зориулан 383430.1 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 373430.1 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 10000.0 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд батлагджээ.

Нийт зардлын 383430.1 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 10000.0 мянган төгрөгийг Аймгийн ЗД-ын 2019 оны 03 дугаар сарын 05-ны өдрийн А/105 тоот тушаалаар шийдвэрлүүлж, мөн Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зөвлөлөөс 6800.0 мянган төгрөгийг тус тус санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

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

Зардлыг санхүүжүүлсэн орлогын гүйцэтгэлийг төлөвлөлттэй уялдуулан харахад төлөвлөсөн санхүүжилтийг бүрэн авч батлагдсан төсвийн дагуу зарцуулалтыг хийсэн байна.

Урсгал зардлын гүйцэтгэлийг төлөвлөлттэй уялдуулан шалгахад төсвийн хэлбэлзлийн дагуу батлагдсан хуваарийн дагуу төсвийн хэлбэлзлээр тайланг бэлтгэн ажиллажээ.

Мөнгөн гүйлгээний тайлангаар нийт санхүүжилтийн орлого улсын төсвөөс 383430.1, ЗДН-өөс 10000.0, ГХУСЗөвлөлөөс 6800.0 үйл ажиллагааны бус орлого 627.5, өмнөх оны авлага 193.9 мянган төгрөгийн нийт 401051.5 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн орлогоор тайлагнасан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 399776.3 мянган төгрөг буюу 99.6 хувьтай байгаа нь төсөвлөсөн зардлыг бүрэн зарцуулж үлдэгдэл 1275.2 мянган төгрөгөөс төсөвт мянган төгрөгийг 627.5 мянган төгрөгийг үлдэгдлээр тус тус тайлагнажээ.

Нэмэлт төсөв: Засгийн газрын нөөц сангаас 10000.0 мянга, ГХУСЗ-өөс 6800.0 мянган төгрөгийн нийт 16800.0 мянган төгрөгийн нэмэлт дансаар орлого авч 10000.0 мянган төгрөгөөр хөрөнгө бэлтгэн 6800.0 мянган төгрөгийг сургалтын гарын авлага болон хөдөө сумдад сургалт хийсэн шатахууны зардалд тус тус зарцуулсан байна.

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 8 чиглэлийн эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 11 эрсдэл тодорхойлж нийт 11 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 12190.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 10000.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 2190.8 мянган төгрөгийн зөрчилд алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

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

Томилолтын зардлыг зарцуулахдаа хоног илүү тооцох, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, удирдамжгүй, мөн ажилчидтай холбоотой зардлыг цалингаас суутгал хийхдээ холбогдох анхан шатны баримтыг үндэслэж суутгал хийх зэрэг зөрчлийг авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ. /

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Прокурорын газар нь шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллүүдийг хугацаанд нь бүрэн мэдээлж ажилласныг нийцлийн аудитаар нарийвчлан үзэх болно.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 674.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 54.0 төлбөрийн акт тогтоосноос аудитын явцад барагдуулж 620.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж хүргүүлж ажилласан байна.

Нийт өгсөн 2 зөвлөмжийн хэрэгжилтийг дүгнэхэд 80 хувьтай гэж дүгнэж байгаа нь өмнөх аудитаар гарсан алдаа давтагдаж байна.

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Прокурорын газрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

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 аудитын үр 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 орших 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:

1. Зардал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Тус газрын томилолтын зардлын гүйцэтгэлийг түүвэрлэн шалгахад томилолтын 624.0 мянган төгрөгийн хуудсанд тамга дутуу даруулсан, мөн удирдамжгүй 154.0 мянган төгрөгийн томилолт олгосон анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу зөрчил илэрлээ.

1.2. <u>Эрсдэл:</u>

Байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаа доголдох дотоод хяналт сулрах

1.3. <u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

НББ-ийн тухай хуулийн 13.1, 13.7 дахь заалтыг мөрдөж анхан шатны баримтын бүрдлийг ханган ажиллах.

1.4. <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u>

Зөвлөмжийн дагуу ажиллах

2. Зардал

2.1 Илрүүлэлт:

Цалингийн зардлын гүйцэтгэлийг түүвэрлэн үзэхэд ажилчдын цалингаас дугуйны үнийн суутгал шилжүүлэхдээ анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 1364.8 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн.

2.2 Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан мэдээ буруу илэрхийлэгдэх, дотоод хяналт сулрах

2.3 Өгсөн зөвлөмж:

НББ-ийн тухай хуулийн 13.1,13.6, НББББББ-ийн 11-ийн цалин хөлсний бүртгэл хэсгийн заалтыг мөрдлөг болгох.

2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийн дагуу ажиллах

Мэдэгдэл:

Аудитаар өгсөн 2 зөвлөмжийн хэрэгжилтийг тооцож 2020 оны 05 сарын 20-ны дотор Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт хариу ирүүлэхийг мэдэгдье.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Прокурорын газар **СТ-1А**

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**8,572,723.41**	**8,092,314.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	00.00	627,500.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	00.00	627,500.00
3121	**Төгрөг**	00.00	627,500.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	627,500.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	8,121,280.60	7,464,814.00
354	**Хангамжийн материал**	8,121,280.60	7,464,814.00
35410	Бичиг хэргийн материал	848,300.00	734,900.00
35420	Аж ахуйн материал	5,417,980.60	4,874,914.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	440,000.00	440,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,415,000.00	1,415,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**158,114,867.51**	**228,383,133.23**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	158,114,867.51	228,383,133.23
392	**Биет хөрөнгө**	126,404,867.51	196,673,133.23

39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	100,377,870.00	100,377,870.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-3,251,231.16
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	73,400,000.00	137,200,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-73,400,000.00	-74,149,999.97
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	37,612,705.33	44,244,389.33
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,989,533.28	-24,980,869.42
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,641,379.89	34,464,015.37
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,237,554.43	-17,231,040.92
393	**Биет бус хөрөнгө**	31,710,000.00	31,710,000.00
39301	Программ хангамж	715,000.00	715,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-715,000.00	-715,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	31,710,000.00	31,710,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**166,687,590.92**	**236,475,447.23**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**627,500.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	627,500.00
414	**Урьдчилж орсон орлого**	00.00	627,500.00
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	00.00	627,500.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**166,687,590.92**	**235,847,947.23**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	166,687,590.92	235,847,947.23
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	170,720,654.44	170,720,654.44
51101	Өмч: - төрийн	170,720,654.44	170,720,654.44
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-25,070,936.54	44,089,419.77
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-25,070,936.54	-25,071,739.77
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	69,161,159.54
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	21,037,873.02	21,037,873.02
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**166,687,590.92**	**236,475,447.23**

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Прокурорын газар **СТ-2А**

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**379,828,135.11**	**471,420,934.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,185,635.11**	**71,190,834.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,185,635.11	71,190,834.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,957,965.06	71,190,834.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,957,965.06	71,190,834.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**375,642,500.00**	**400,230,100.00**

1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	369,442,500.00	383,430,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	369,442,500.00	383,430,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	6,200,000.00	16,800,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,200,000.00	16,800,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**371,883,841.53**	**402,259,774.46**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**371,883,841.53**	**402,259,774.46**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	371,076,335.24	401,612,000.38
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	284,322,790.46	294,867,405.03
210101	Үндсэн цалин	166,889,971.57	190,273,579.53
210102	Нэмэгдэл	108,887,177.89	96,887,594.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,545,641.00	7,706,231.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34,186,562.49	37,123,194.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,186,562.49	37,123,194.47
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,460,325.00	21,530,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,924,615.00	2,252,720.00
210302	Түлш, халаалт	18,575,040.00	18,188,060.00
210303	Цэвэр, бохир ус	960,670.00	1,089,220.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	17,868,240.02	18,480,499.60
210401	Бичиг хэрэг	8,920,810.40	7,609,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,909,475.82	5,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,816,133.80	2,829,556.00
210404	Ном, хэвлэл	62,380.00	200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,139,440.00	1,915,610.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	925,633.60
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	20,000.00	1,158,333.00
210604	Урсгал засвар	20,000.00	1,158,333.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,641,200.00	2,250,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,641,200.00	2,250,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,596,090.00	7,680,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,429,050.00	7,205,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	216,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140,000.00	180,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	5,040.00	13,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7,981,127.27	18,522,568.28
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,245,000.00	6,800,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	800,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	6,236,127.27	10,922,568.28
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	807,506.29	647,774.08
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	327,506.29	647,774.08
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	327,506.29	647,774.08
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**7,944,293.58**	**69,161,159.54**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**2,224,748.26**	**69,161,159.54**

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Прокурорын газар **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)**	**375642500.00**	**401051488.93**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**821,388.93**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	821,388.93
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	00.00	193,888.93
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	193,888.93
120009	Бусад орлого	00.00	627,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**375,642,500.00**	**400,230,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	369,442,500.00	383,430,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	369,442,500.00	383,430,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	6,200,000.00	16,800,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,200,000.00	16,800,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**370687500.00**	**390423988.93**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**370,687,500.00**	**390,423,988.93**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**369,879,993.71**	**389,776,214.85**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	284,437,788.54	295,237,397.35
210101	Үндсэн цалин	167,004,969.65	241,066,693.30
210102	Нэмэгдэл	108,887,177.89	50,352,473.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,545,641.00	3,818,231.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	33,967,212.37	36,496,451.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,967,212.37	36,496,451.50
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,498,784.50	21,530,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,924,615.00	2,252,720.00
210302	Түлш, халаалт	18,575,040.00	18,188,060.00
210303	Цэвэр, бохир ус	999,129.50	1,089,220.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	20,066,368.30	17,482,366.00
210401	Бичиг хэрэг	8,097,630.00	7,496,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,300,000.00	5,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,414,358.30	2,829,556.00
210404	Ном, хэвлэл	62,380.00	200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,172,000.00	1,956,510.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	500,000.00	1,500,000.00

210604	Урсгал засвар	500,000.00	1,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,794,200.00	2,250,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,794,200.00	2,250,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,870,640.00	7,680,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,703,600.00	7,205,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	216,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140,000.00	180,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	5,040.00	13,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,745,000.00	7,600,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,245,000.00	6,800,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	800,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**807,506.29**	**647,774.08**
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	327,506.29	647,774.08
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	327,506.29	647,774.08
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**4955000.00**	**10627500.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**4955000.00**	**10000000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**4,955,000.00**	**10,000,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	4,955,000.00	10,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,955,000.00	10,000,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-4955000.00**	**-10000000.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
14	**Бусад эх үүсвэр**	00.00	00.00
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх	00.00	00.00
145005	Дамжуулан зээлдүүлэх зээлээс эргэж төлөгдөх	00.00	00.00
145006	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих	00.00	00.00
145007	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	00.00	00.00
145008	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	00.00	00.00
145009	Төрөл бүрийн хандив	00.00	00.00
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	00.00	00.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	00.00	00.00
231001	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих зээл	00.00	00.00
232001	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл	00.00	00.00
24	**ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР**	00.00	00.00
240001	Гадаад зээлийн үндсэн төлбөр	00.00	00.00
241001	Засгийн газрын бондын үндсэн төлбөр	00.00	00.00
242001	Засгийн газрын үнэт цаасны үндсэн төлбөр	00.00	00.00
25	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал**	00.00	00.00
250001	Гадаад валютын ханшийн зөрүү	00.00	00.00
250002	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	00.00	00.00

250003	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	00.00	00.00
250004	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	00.00	00.00
250005	Төлсөн ногдол ашиг	00.00	00.00
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**0.00**	**0.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.00	627500.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		0.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		627500.00

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Прокурорын газар **СТ-4А**

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	139,010,654.44	2,815,024.23	43,845,282.75	185,670,961.42
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**139,010,654.44**	**2,815,024.23**	**43,845,282.75**	185,670,961.42
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-26,816,763.02	-26,816,763.01
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**170,720,654.44**	**21,037,873.02**	**-25,070,936.54**	166,687,590.92
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**170,720,654.44**	**21,037,873.02**	**-25,070,936.54**	166,687,590.92
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-803.23	-803.23
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**170,720,654.44**	**21,037,873.02**	**-25,071,739.77**	166,686,787.69
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00

D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	69,161,159.54	69,161,159.54
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**170,720,654.44**	**21,037,873.02**	**44,089,419.77**	235,847,947.23

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	383,430,100.00	382,976,214.85
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	383,430,100.00	382,976,214.85
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	383,430,100.00	382,976,214.85
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	295,277,400.00	295,237,397.35
210101	Үндсэн цалин	210,878,300.00	241,066,693.30
210102	Нэмэгдэл	74,889,400.00	50,352,473.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,509,700.00	3,818,231.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	36,909,700.00	36,496,451.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,218,600.00	36,496,451.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,922,800.00	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,338,200.00	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	584,600.00	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,845,500.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,530,000.00	21,530,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,027,000.00	2,252,720.00
210302	Түлш, халаалт	18,500,000.00	18,188,060.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,003,000.00	1,089,220.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	17,483,000.00	17,482,366.00
210401	Бичиг хэрэг	7,500,000.00	7,496,300.00

210402	Тээвэр, шатахуун	5,000,000.00	5,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,820,000.00	2,829,556.00
210404	Ном, хэвлэл	241,600.00	200,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,921,400.00	1,956,510.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00
2105	**Норматив зардал**	00.00	00.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,500,000.00	1,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	00.00
210602	Тавилга	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	00.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,250,000.00	2,250,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,250,000.00	2,250,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,680,000.00	7,680,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,680,000.00	7,205,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	216,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	180,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	00.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	13,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	00.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	800000.00	800000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	800,000.00	800,000.00
211	**ХҮҮ**	00.00	00.00
2111	**Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр**	00.00	00.00
211101	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	00.00	00.00
2112	**Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр**	00.00	00.00
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	00.00	00.00
212	**ТАТААС**	00.00	00.00
2121	**Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас**	00.00	00.00

212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	00.00	00.00
2122	**Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас**	00.00	00.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	00.00	00.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	0.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	00.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	00.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	00.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	00.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	00.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	00.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**00.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	00.00
220001	Барилга байгууламж	00.00	00.00
221001	Их засвар	00.00	00.00
222001	Тоног төхөөрөмж	00.00	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	00.00	00.00
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө	00.00	00.00
2260	**Гадаад эх үүсвэрээр**	00.00	00.00
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	00.00	00.00
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	00.00	00.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	00.00	00.00
231001	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих зээл	00.00	00.00
232001	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл	00.00	00.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	00.00	383,430,100.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	00.00	383,430,100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	00.00	383,430,100.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	00.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	00.00	00.00

131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	00.00	00.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	00.00	00.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	00.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	00.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	00.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	00.00	00.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	00.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	00.00	00.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	00.00	00.00
122	**ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ**	00.00	00.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	00.00	00.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/	00.00	00.00
14	**БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР**	00.00	00.00
145005	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	00.00	00.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	627,500.00
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	00.00	00.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	00.00	00.00
610001	Төсвийн байгууллага	00.00	00.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	00.00	00.00
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	18.00	17.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	06.00	06.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	11.00	10.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	00.00	00.00
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	00.00	00.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	00.00	00.00
630002	Хувийн ЕБС	00.00	00.00
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	00.00	00.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	00.00	00.00

631002	Хувийн өмчит СӨБ байгууллага	00.00	00.00
632	**МЭРГЭЖЛИЙН СУРГАЛТ, ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВ**	00.00	00.00
632001	Төрийн өмчит МСҮТ	00.00	00.00
632002	Хувийн МСҮТ	00.00	00.00
64	**ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО**	00.00	00.00
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо	00.00	00.00
640002	Улсын эмнэлгийн амбулаториор эмчлүүлэгсдийн тоо	00.00	00.00
640003	Хувийн эмнэлгээр эмчлүүлэгсдийн тоо	00.00	00.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**18.00**	**17.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	00.00	00.00
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	07.00	07.00
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	03.00	02.00
650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	00.00	00.00
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)	00.00	00.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	00.00	00.00
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)	00.00	00.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	00.00	00.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	08.00	08.00
650010	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	00.00	00.00

4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

/төгрөг/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
ЗДНХ-ээс	**10000000**	**10000000**
ГХУСЗ-ээс	**6800000**	**6800000**