БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: БУА-2020/106/СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2020 он	Булган аймаг дахь Төрийн аудитыг газрын 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 9
2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт 9
2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл........ 9
Менежментийн захидал 9
Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан 11
1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан........ 11
4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 12
4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан........ 14
4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 17
4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан........ 18
4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан........ 23

Аудитын гэрчилгээ

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2020.02.15 № 43

танай ______ -ны № ______ т

АЙМГИЙН ЦАГДААГИЙН ГАЗРЫН
ДАРГА, ЦАГДААГИЙН ХУРАНДАА
Н.БАТБАЯР 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 Цагдаагийн газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Аймгийн Цагдаагийн 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 Цагдаагийн 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.

006020081

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

Цагдаагийн газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг дарга, цагдаагийн хурандаа Н.Батбаяр 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 Цагдаагийн газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Цагдаагийн 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 оны 02 дугаар сарын 10-наас 2020 оны 02 дугаар сарын 12–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 12-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, ахлах аудитор П.Мөнхтуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Цагдаагийн газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 31/01-138 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

Найдвартай, баталгаатай үйлчилгээ-иргэд, олон нийтийн итгэл, дэмжлэг үзүүлэхэд оршино.

2019 онд удирдлагын манлайлал, алба хаагчдын сахилга хариуцлага, мэргэжлийн ур чадварыг дээшлүүлнэ гэж зорилт тавин ажиллажээ.
Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль

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

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

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.

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

Цагдаагийн 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 Цагдаагийн газрын 2019 оны 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 10 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 /жилийн эцсийн/ санхүүгийн тайлангийн материаллаг түвшин-г сонгож, эрсдэлийн түвшинг “их, дунд, бага/” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 1029208.9 мянган төгрөгөөс тооцон 20584.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажуууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 44415.9 мянган төгрөгөөр тооцсон нь нийт хөрөнгө орлогын дүн их тул нийт зардлын 2 хувиар сонгосон болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Цагдаагийн газрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 538474.3 мянган төгрөгөөр буюу 19.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өглөгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	186406.1	231076.9	44670.8
Үндсэн хөрөнгө	2041186.7	2534990.2	493803.6
Нийт хөрөнгө	2227592.8	2766067.1	538474.4
Өр төлбөр	0	120.9	120.9
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	2227592.8	2765946.2	538353.4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	2227592.8	2766067.1	538474.3

Авлага дансны үлдэгдэлгүй тайлагнаж ажилласан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдлийг 44670.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь ЦЕГ-аас дотоод шилжүүлгээр өгсөн бараа материал, мөн малын өсөлт болон үнийн зөрүүгээр нэмэгдсэн үзүүлэлт гэж үзэж байна.

Бараа материалын дансанд 2019 оны хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэсэн материал байхгүй болно.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 493803.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсан үндсэн хөрөнгийг 217116.2, төсвийн хөрөнгөөр үндсэн хөрөнгийг 45378.5 мянган төгрөгөөр худалдан авч нэмэгдүүлсэнтэй холбон үзэж байна.

Хөрөнгө оруулалтаар хандиваар бэлтгэсэн хөрөнгө байхгүй.

Дотоод шилжүүлэг үнийн зөрүүгээр үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 217116.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдсэн үзүүлэлтэйгээр тайлагнасан байна.

Үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн 480782.8 мянган төгрөг, акталсан 52802.1 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Биет бус хөрөнгө өссөн буурсан үзүүлэлт гараагүй болно.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 120.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсөв хүрэлцээгүй ХХОАТ дутуу шилжүүлсэнтэй холбон үзэж байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2765946.2 мянган төгрөг болж 538353.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь үндсэн хөрөнгө, материал нэмэгдсэнтэй холбоотойгоор өссөн үзүүлэлт гэж үзэж байна. Энэ нь шаардлагатай хөрөнгө бэлтгэснээр байгууллагын үйл ажиллагаа хэвийн явагдаж ажлын бүтээмж сайжирна гэж үзэж байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга 286.8 мянган төгрөгийн бичилт нь үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралтын зөрүүтэй 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 зааснаар Цагдаагийн газрын тайлант онд 6000.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр

7925.9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 132 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	6000.0	7925.9	1925.9	132
Нийт дүн	6000.0	7925.9	1925.9	132

Цагдаагийн газрын 2019 оны орлого 1925.9 мянган төгрөгөөр давсан нь зөрчлийн тухай хуультай холбогдуулан нэмэгдсэн гэж үзэж байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааны хөтөлбөрт зориулан 2025520.2 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 26020.0 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, цалин шимтгэл, бусад зардалд 1999500.2 мянган төгрөгийг зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 2019520.2 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 6000.0 мянган төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос 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 товч тайлбарлах. /материаллаг дүнтэй хэлбэлзэл бүхий орлогын нэр төрөл, шалтгаан/

Урсгал зардлын гүйцэтгэлийг төлөвлөлттэй уялдуулан товч тайлбарлах. /материаллаг дүнтэй хэлбэлзэл бүхий зардлын нэр төрөл, шалтгаан/

Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээнд санхүүжилт батлагдаж ажиллаагүй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2148246.5 мянган төгрөг буюу 99.8 хувьтай байгаа нь батлагдсан төсвийг байгууллагын үйл ажиллагаа болон шаардлагатай хөрөнгөнд зарцуулж ажиллажээ.

Нэмэлт төсөв: Засгийн газрын нөөц сангаас 27300.0, ЦЕГ-аас 1365.0, ИТХ-аас 5258.0, ОНХС болон замын сангаас 24047.5, ГХУС-ээс 17929.8, Сангийн сайдын 185 дугаар тушаалаар 2796.3, ОБГ-аас 44029.4 мянган төгрөгийн орлогыг нэмэлт дансаар бүрдүүлэн ажиллажээ.

Үүнээс байгууллагын үйл ажиллагаа сургалт болон холбогдох зардлуудад нийт 122726.1 мянган төгрөгийг зарцуулан ажилласан байна.

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 10 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 10 эрсдэл тодорхойлж эрсдэлийн үнэлгээний дүнд нийт 8 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 6565.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байхаар 3 зөвлөмж өглөө.

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

Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогын болон няравын материалын тайлан АШБ-уудыг цаг хугацаанд нь архивын нэгж болгон ажиллаж байх, мөн томилолтын зардлыг анхан шатны баримтад тулгуурлан олгоогүй зөрчлүүд илэрч байгааг авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг хугацаанд нь байршуулж ажилласныг нийцлийн аудитаар нарийвчлан үзэх болно.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 15451.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 145.0 төлбөрийн акт тогтоосноос бүрэн барагдуулсан, 14291.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага, 1014.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүлж ажилласнаар албан шаардлага болон зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан болно.

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Цагдаагийн 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.

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 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:

1.Бараа материал

Илрүүлэлт: Бараа материалын тайлангийн үлдэгдлийг нярвын тайлантай тулгахад 164.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан, нэмэлт данснаас зарцуулсан 3139.0, БХС-гийн хөрөнгөөс шилжүүлсэн 2504.2 төгрөгийн шатахууныг нярвын шатахууны тайланд тусгаж тайлагнаагүй, мөн жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогын бүртгэлийг тус тус нэгтгэж архивын нэгж болгоогүй байна.

1.1 Эрсдэл

Байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаа доголдох дотоод хяналт сулрах

1.2 Өгсөн зөвлөмж

НББ-ийн тухай хуулийн 11.1, 13.6, 14.5 дах заалтыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах.

1.3 Байгууллаас өгсөн хариу тайлбар

Зөвлөмжийн дагуу ажиллах

2. Зардал

Илрүүлэлт: Томилолтын хуудсанд очсон газрын тамга тэмдэг даруулаагүй, он сар бичигдээгүй томилолтын хуудсаар 228.0 мянган төгрөгийг томилолтын зардал олгожээ.

2.1 Эрсдэл

Санхүүгийн тайлан мэдээ буруу илэрхийлэгдэх

2.2 Өгсөн зөвлөмж

НББ-ийн тухай хуулийн 13.1,13.6 дахь заалтыг мөрдлөг болгох.

2.3 Байгууллаас өгсөн хариу тайлбар

Зөвлөмжийн дагуу ажиллах

3. Зардал

Илрүүлэлт: Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зардлаас 85.3 мянган төгрөгийн зардлыг хоол хүнсний зардалд, бичиг хэргийн 463.8 мянган төгрөгийн зардлыг аж ахуйн материалын зардалд, бусад зардлын 145.5 мянган төгрөгийг шатахууны зардалд тус тус зарцуулжээ.

3.1 Эрсдэл

Байгууллагад өр авлага үүсэх, дотоод хяналт сулрах

3.2 Өгсөн зөвлөмж

Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1, Сангийн сайдын 2013 оны 73 дугаар тушаалын 5.5 дахь заалтуудыг мөрдөж ажиллах.

3.3 Байгууллаас өгсөн хариу тайлбар

Зөвлөмжийн дагуу ажиллах

Мэдэгдэл:

Аудитаар өгсөн 3 зөвлөмжийн хэрэгжилтийг тооцож 2020 оны 05 сарын 25-ны дотор Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт хариу ирүүлэхийг мэдэгдье.

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Цагдаагийн газар **СТ-1А**

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**186,406,135.47**	**231,076,903.17**
34	**УРЬДЧИЛГАА**	246,484.00	1,868,151.00
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	246,484.00	1,868,151.00
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	246,484.00	1,868,151.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	186,159,651.47	229,208,752.17
351	**Түүхий эд материал**	96,466,294.93	100,975,622.13
35110	Тусгай зориулалттай материал	95,579,844.93	99,989,172.13
35130	Эм боох материал	886,450.00	986,450.00
354	**Хангамжийн материал**	79,208,356.54	107,562,942.04
35410	Бичиг хэргийн материал	20,960,742.00	21,797,578.00
35420	Аж ахуйн материал	5,047,900.00	5,295,200.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,019,000.00	7,606,900.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	360.00
35450	Барилгын засварын материал	3,886,415.00	8,433,075.00
35460	Хүнсний материал	4,121,325.00	1,896,778.00
35470	Бусад хангамжийн материал	40,172,974.54	62,533,051.04
35600	Мал амьтад	10,485,000.00	20,670,188.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,041,186,666.01**	**2,534,990,244.87**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,041,186,666.01	2,534,990,244.87
392	**Биет хөрөнгө**	1,919,427,626.01	2,412,206,204.87
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,612,653,646.91	1,806,377,830.91
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,536,750.35	-33,859,449.67
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	437,451,923.04	370,349,823.04
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-289,968,901.68	-241,718,307.62
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	568,786,639.19	521,667,406.83
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-482,804,704.97	-104,248,655.20
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	53,197,857.50	47,924,539.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,325,950.58	-21,854,539.16

39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	49,320,200.00	49,320,200.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	11,685,865.00	24,319,650.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,032,198.05	-6,072,293.26
393	**Биет бус хөрөнгө**	121,759,040.00	122,784,040.00
39301	Программ хангамж	5,039,827.00	2,452,327.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,039,827.00	-1,427,327.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	121,759,040.00	121,759,040.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,227,592,801.48**	**2,766,067,148.04**
413	**Өглөг**	00.00	120,906.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	120,906.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,227,592,801.48**	**2,765,946,242.04**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,227,592,801.48	2,765,946,242.04
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,110,542,957.28	1,110,542,957.28
51101	Өмч: - төрийн	1,110,542,957.28	1,110,542,957.28
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	515,799,407.00	1,054,439,641.89
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	515,799,407.00	516,086,201.33
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	538,353,440.56
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	601,250,437.20	600,963,642.87
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,227,592,801.48**	**2,766,067,148.04**

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Цагдаагийн газар **СТ-2А**

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,046,172,674.00**	**2,751,910,387.20**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**115,984,574.00**	**609,663,934.20**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	115,984,574.00	609,663,934.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	24,793,961.00	226,719,943.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,925,950.00	9,603,750.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	16,868,011.00	217,116,193.00
120009	Бусад орлого	91,190,613.00	382,943,991.20

120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/		
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,930,188,100.00**	**2,142,246,453.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,817,932,600.00	2,019,520,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,817,932,600.00	2,019,520,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	112,255,500.00	122,726,153.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,319,500.00	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	99,936,000.00	2,340,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	115,386,153.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,077,750,373.17**	**2,220,796,946.64**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,077,750,373.17**	**2,220,796,946.64**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,075,209,316.17	2,210,933,196.64
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,491,467,261.00	1,682,562,128.00
210101	Үндсэн цалин	1,017,989,825.00	1,682,562,128.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	33,458,431.00	38,098,943.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,152,295.00	3,930,402.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	361,366.00	462,395.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	306,894.00	369,921.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	51,755.00	59,143.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,586,121.00	33,277,082.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	116,193,718.00	117,196,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,426,400.00	7,876,364.00
210302	Түлш, халаалт	93,242,418.00	99,553,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,524,900.00	9,766,736.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	135,655,731.20	117,888,525.00
210401	Бичиг хэрэг	11,569,015.20	10,286,252.00
210402	Тээвэр, шатахуун	105,869,483.00	97,395,173.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,806,847.00	6,313,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,722,440.00	534,100.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	9,236,549.00	3,360,000.00
2105	**Норматив зардал**	42,735,079.00	19,747,289.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	878,356.00	32,350.00
210502	Хоол, хүнс	41,796,723.00	19,689,939.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	60,000.00	25,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	46,692,765.00	16,144,452.00
210604	Урсгал засвар	46,692,765.00	16,144,452.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	18,237,700.00	63,064,440.00
210702	Дотоод албан томилолт	18,237,700.00	63,064,440.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,666,321.00	11,668,705.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,533,300.00	10,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	652,675.00	973,693.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	187,000.00	340,000.00
210807	Газрын төлбөр	243,040.00	232,100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	50,306.00	122,912.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	184,102,309.97	144,562,514.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,880,000.00	18,775,170.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	656,000.00	1,730,172.80
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	178,566,309.97	124,057,171.84
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,541,057.00	9,863,750.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	6,260,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	6,260,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	2,541,057.00	3,603,750.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,541,057.00	3,603,750.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-31,577,699.17**	**531,113,440.56**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-70,554,365.22**	**531,113,440.56**

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Цагдаагийн 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)**	**1,938,314,050.00**	**2,151,850,203.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**8,125,950.00**	**9,603,750.00**

120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	8,125,950.00	9,603,750.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	8,125,950.00	9,603,750.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,125,950.00	9,603,750.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,930,188,100.00**	**2,142,246,453.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,817,932,600.00	2,019,520,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,817,932,600.00	2,019,520,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	112,255,500.00	122,726,153.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,319,500.00	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	99,936,000.00	2,340,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	115,386,153.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,900,314,050.00**	**2,106,471,703.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,900,314,050.00**	**2,106,471,703.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,897,772,993.00**	**2,096,607,953.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,492,155,200.00	1,682,539,500.00
210101	Үндсэн цалин	977,657,756.00	1,083,133,900.00
210102	Нэмэгдэл	514,497,444.00	599,405,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	33,363,503.00	38,002,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,721,443.00	3,930,402.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	462,395.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	369,921.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	59,143.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,642,060.00	33,180,339.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	116,193,718.00	117,196,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,426,400.00	7,876,364.00
210302	Түлш, халаалт	93,242,418.00	99,553,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,524,900.00	9,766,736.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	125,427,387.00	124,014,100.00
210401	Бичиг хэрэг	12,575,880.00	9,928,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	103,883,900.00	94,727,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,434,937.00	6,218,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,532,670.00	13,139,800.00

2105	**Нормативт зардал**	52,424,500.00	18,450,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	255,410.00	132,350.00
210502	Хоол, хүнс	42,890,590.00	17,617,650.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,278,500.00	700,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	49,753,700.00	33,431,000.00
210604	Урсгал засвар	46,534,700.00	33,431,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	18,239,700.00	63,064,440.00
210702	Дотоод албан томилолт	18,239,700.00	63,064,440.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,538,075.00	11,545,793.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,533,300.00	10,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	652,675.00	973,693.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	120,000.00	340,000.00
210807	Газрын төлбөр	232,100.00	232,100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,677,210.00	8,364,720.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,700,000.00	6,364,720.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,977,210.00	2,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,541,057.00**	**9,863,750.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	6,260,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	6,260,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	2,541,057.00	3,603,750.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,541,057.00	3,603,750.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**38,000,000.00**	**45,378,500.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**38,000,000.00**	**45,378,500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**38,000,000.00**	**45,378,500.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	38,000,000.00	45,378,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	38,000,000.00	45,378,500.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-38,000,000.00**	**-45,378,500.00**
	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**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Цагдаагийн газар **СТ-4А**

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	988,783,917.28	317,628,433.79	586,164,343.56	1,892,576,694.63

C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**988,783,917.28**	**317,628,433.79**	**586,164,343.56**	1,892,576,694.63
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	-70,554,365.22	-70,554,365.22
C08	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,110,542,957.28**	**601,250,437.20**	**515,799,407.00**	2,227,592,801.48
D01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,110,542,957.28**	**601,250,437.20**	**515,799,407.00**	2,227,592,801.48
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	286,794.33	286,794.33
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,110,542,957.28**	**601,250,437.20**	**516,086,201.33**	2,227,879,595.81
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-286,794.33	00.00	-286,794.33
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	538,353,440.56	538,353,440.56
D09	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,110,542,957.28**	**600,963,642.87**	**1,054,439,641.89**	2,765,946,242.04

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ
/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,025,520,300.00	2,025,520,300.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,025,520,300.00	2,025,520,300.00

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,019,260,300.00	2,019,260,300.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,682,539,500.00	1,682,539,500.00
210101	Үндсэн цалин	1,083,133,900.00	1,083,133,900.00
210102	Нэмэгдэл	599,405,600.00	599,405,600.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	38,002,200.00	38,002,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	198,500.00	3,930,402.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	23,400.00	331,195.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	18,700.00	369,921.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,700.00	59,143.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	37,756,900.00	33,311,539.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	117,196,200.00	117,196,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,876,300.00	7,876,364.00
210302	Түлш, халаалт	99,553,100.00	99,553,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,766,800.00	9,766,736.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	110,035,300.00	110,035,300.00
210401	Бичиг хэрэг	9,928,000.00	9,928,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	91,588,800.00	91,588,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,218,500.00	6,218,500.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,300,000.00	2,300,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00
2105	**Норматив зардал**	15,530,000.00	15,530,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	132,400.00	132,350.00
210502	Хоол, хүнс	14,697,600.00	14,697,650.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	700,000.00	700,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	26,020,000.00	26,020,000.00
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	26,020,000.00	26,020,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	16,780,000.00	16,780,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,780,000.00	16,780,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	11,157,100.00	11,157,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,000,000.00	10,000,000.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	805,000.00	805,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	120,000.00	120,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	232,100.00	232,100.00
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**	2000000.00	2000000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	2,000,000.00
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**	6260000.00	6260000.00
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**	6,260,000.00	6,260,000.00
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	6,260,000.00	6,260,000.00
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	2,025,520,300.00	2,025,520,300.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,019,520,300.00	2,015,916,550.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,019,520,300.00	2,015,916,550.00
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**	6,000,000.00	9,603,750.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,000,000.00	9,603,750.00
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	00.00
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	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	1,020.00	58,301.00
620001	Удирдах ажилтан	555.00	7,878.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	455.00	4,545.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	45,878.00
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**	**00.00**	**00.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	00.00	00.00
650002	төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	00.00	00.00
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	00.00	00.00
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)	00.00	00.00
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
Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	6000.0	1925.9