БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: БУА-2020/118/СТА-ТШЗ

БУЛГАН АЙМГИЙН БОЛОВСРОЛ СОЁЛ УРЛАГИЙН ГАЗРЫН 2019 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Булган аймаг 2020 он

Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Анхбаяр

Утас: 70342580 Цахим хаяг: Ankhbayard@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол

Утас: 70342729 Цахим хаяг: Enkhtsoodolj@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Энхтөр

Утас: 70342729 Цахим хаяг: Enkhturb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг даараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.audit.mn

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...7
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд..7
2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 8
2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 9
2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал..............9
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 10
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 15
4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан...18
4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 18
4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 21

Аудитын гэрчилгээ

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2020.02.27. № 98

танай ____________ -ны № ____________ т

БУЛГАН АЙМГИЙН БОЛОВСРОЛ СОЁЛ, УРЛАГИЙН ГАЗРЫН ДАРГА Э.ТҮВШИНМӨНХ 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 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

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 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, 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.

006020198

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

Булган аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газар 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Э.Түвшинмөнх 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 Булган аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газар 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Булган аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газар 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 01 дүгээр сарын 25-аас 2020 оны 02 дугаар сарын 22–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Булган аймгийн Аудитын газрын аудитор Б.Энхтөр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Булган аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газар 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Булган аймгийн Аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 1/23 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 Боловсрол, соёл урлагийн газрын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь Бүх шатны сургалтын байгууллагын багш бүр хичээл, сургалтын бэлтгэлийг чанартай ханган, үр дүнтэй хэрэгжүүлж, багш, эцэг, эх, асран хамгаалагчийн ололцоо, хамтын ажиллагааг өргөжүүлж, сурагчдын хөгжил, төлөвшилтэй иргэн гаргахад зорилго оршино.

Булган аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Бодлого төлөвлөлт, санхүү
- Сургалт судалгаа, арга зүйн чиглэл
- Хүний нөөц материаллаг бааз

Булган аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газар 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. Үүн:

- 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
- Боловсролын тухай хууль

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гарсан эсэх талаар дараах заалтад тэмдэглэв.

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.

Булган аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газар мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Булган аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газар нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд CTSystem программ хангамж ашигладаг байна.

Булган аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газар дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд үр нөлөөтэй гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Булган аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газрын 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 зургаан 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 жилийн эцсийн тайлангийн материаллаг байдлын түвшинг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 1055145.7 мянган төгрөгөөс тооцон 10551.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажуулլаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 39135.5 мянган төгрөгөөр тооцсон нь төсвийн хүрээнд зардлын ангиллаар зарцуулалт хийх, байгууллагын хувьд суурь үзүүлэлттэй холбоотой болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Булган аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газар 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 54322.6 мянган төгрөгөөр буюу 10 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	*0*	*0*	*0*
Авлага	*155.5*	*0*	*0*
Урьдчилгаа	*0*	*0*	*0*
Бараа материал	*45149.5*	*49286.4*	*-4136.8*
Үндсэн хөрөнгө	*510728.3*	*452268.7*	*58459.5*
Нийт хөрөнгө	*555877.8*	*501555.1*	*54322.7*
Өр төлбөр	*0*	*0*	*0*
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	*555877.8*	*501555.1*	*54322.7*
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	*0*	*0*	*0*

Авлага дансны үлдэгдэл болох өмнөх оны үлдэгдэл 155.5 мянган төгрөгийг тайлант онд авсан нь тайлант онд авлага үүсгээгүй байна. Авлага дансны үлдэгдэлд өмнөх онуудад үүссэн, 155.5 мянган төгрөгийг байгууллагаас авах авлага байсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өссөн нь бичиг хэргийн зардал 177.2 мянган төгрөгөөр буурч, аж ахуйн материалын зардал 4549.6 мянган төгрөгөөс өссөн, засварын зардал 80.0 мянган төгрөгөөр буурсан шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд 49286.4 мянган төгрөг, 2019 онд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна. Оны эцэст 54877.07 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авалт хийж бараа материалын нөөц үүсгэсэн нь тайлант онд зарцуулагдаагүй үлдсэн үлдэгдэл нөөц нь ашиглалтыг хангаж хэрэглэгдэж байна.

Бараа материалын дансанд 2018 - 2019 оны хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэсэн бараа материалын нөөцгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өссөн нь БСШУСЯ-аас машин тоног төхөөрөмжийн дансанд 2602.5 мянган төгрөгийн олон үйлдэлт канон үнэ төлбөргүй шилжүүлж авснаас шалтгаалжээ. Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн 2602.5 мянган төгрөг, хөрөнгө актлаагүй байна.

Тайлант онд биет бус хөрөнгө өссөн буурсан үзүүлэлтгүй өмнөх оны үлдэгдэл 76950.0 мянган төгрөгийн эцсийн үлдэгдэлтэй байна.

Тайлант онд өр төлбөр үүсээгүй *болно.*

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 501555.2 мянган төгрөг болж 54322.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ. Энэ нь тайлант үеийн үндсэн хөрөнгийн элэгдлээс шалтгаалж буурсан байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга хийгдээгүй 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 Булган аймгийн Боловсрол соёл урлагийн газар тайлант онд 1300.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 600.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 46 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Байрны түрээс	1300.0	600.0	700.0	46
Нийт дүн				

Байрны түрээсийн орлого 700.0 мянган төгрөгөөр тасарсан нь шалтгаалсан байна. Байгууллагын байр орон сууцны түрээсийг дутуу авч орлогын төлөвлөгөө тасарсан.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 3 хөтөлбөрт зориулан 1597022.9 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 327434.5 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, тэтгэвэр гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад олгох төрөөс дэмжлэг үзүүлэхэд сургуулийн өмнөх боловсрол 316264.8, ерөнхий боловсролын сургууль 953323.6 мянган төгрөгийг зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1599966.2 мянган төгрөгийг улсын төсөв, 299284.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 1300.0 мянган төгрөгийг үндсэн болох 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 тайлбар: Орон нутгийн төсвөөс 47056.5 мянган төгрөгийг аймгийн Засаг даргын А/71 дүгээр захирамж, ИТХ-ын А/15 дугаар тушаал, 5775.0 мянган төгрөгийг Хануй багш амралтын байрны өөрийн орлого, 126219.5 мянган төгрөгийн хүүхэд харах үйлчилгээний

зардал, 16328.5 мянган төгрөг нь мэргэжил дээшлүүлэх зардал, 103905.1 мянган төгрөг боловсролын чанарын шинэчлэл төсөл, нийт 299284.7 мянган төгрөгийн орлогын гүйцэтгэлтэй байна.

Хөрөнгө оруулалтын 1 төсөл, арга хэмжээнд 103905.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 103905.1 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1899850.9 мянган төгрөг буюу 96 хувьтай байгаа нь тайлант онд төвлөрүүлсэн 41087.5 мянган төгрөг шалтгаалсан байна.

Нэмэлт төсөв: Хандив тусламжаар гадаад болон дотоод орлого ороогүй, Засаг даргын нөөц хөрөнгө, ИТХ 47056.5 мянган төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчаас 246453.1 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 5775.0 мянга, нийт 299285.7 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс Улсын төсвийн санхүүжилт 1599966.2 мянган төгрөг, нэмэлт төсвөөс 299284.7 мянган төгрөг, нийт 1899850.9 мянган төгрөгийг зарцуулж, үүнээс үлдэгдэл 41087.5 мянган төгрөгийг улсын төсөв, нэмэлт төсвөөс 3192.0 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 6 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 6 эрсдэл тодорхойлж нийт 6 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй болно.

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

Байхгүй.

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Булган аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газрын Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 2019 оны жилийн эцсийн байдлаар 100 хувьтай байна.

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

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Боловсрол соёл урлагийн 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 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. Орлогын данстай холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>
Байгууллагын байр орон сууцны түрээсийг дутуу авч орлого

1.2. <u>Эрсдэл:</u>
Төвлөрүүлэх төлөвлөгөө тасарсан.

1.3. <u>Өгсөн зөвлөмж</u>:
41.2.1.хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх 35.2.Төсвийн байгууллага нь төвлөрүүлсэн төсвийн орлого болон өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг Төрийн сангийн нэгдсэн дансанд саадгүй байршуулна.гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 04 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

<u>ХЯНАСАН:</u>

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.АНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Ж.ЭНХЦООДОЛ

<u>БЭЛТГЭСЭН</u>:

АУДИТОР Б.ЭНХТӨР

2020.02.27

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**45,149,541.00**	**49,286,412.00**
33	**АВЛАГА**	155,494.00	-
335	**Бусад авлага**	155,494.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	155,494.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	44,994,047.00	49,286,412.00
351	**Түүхий эд материал**	19,281,970.00	19,281,970.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	19,281,970.00	19,281,970.00
354	**Хангамжийн материал**	25,712,077.00	30,004,442.00
35410	Бичиг хэргийн материал	561,265.00	384,000.00
35420	Аж ахуйн материал	23,809,612.00	28,359,242.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	75,000.00	75,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,266,200.00	1,186,200.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**510,728,293.59**	**452,268,748.20**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	510,728,293.59	452,268,748.20
392	**Биет хөрөнгө**	433,772,293.59	375,312,748.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	389,876,569.00	389,876,569.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,287,814.96)	(52,402,007.36)

39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	57,721,075.00	57,721,075.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(57,721,075.00)	(57,721,075.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	174,733,475.40	177,336,028.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(131,273,943.66)	(145,089,018.33)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,075,613.00	33,075,613.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,404,065.55)	(30,536,896.87)
39209	Зам, гүүрний байгууламж	621,900.00	621,900.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(422,400.00)	(422,400.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,852,960.36	2,852,960.36
393	**Биет бус хөрөнгө**	76,956,000.00	76,956,000.00
39301	Програм хангамж	750,000.00	750,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(750,000.00)	(750,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	76,956,000.00	76,956,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**555,877,834.59**	**501,555,160.20**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**-**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**555,877,834.59**	**501,555,160.20**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	555,877,834.59	501,555,160.20
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	553,048,860.02	553,048,860.02
51101	Өмч: - төрийн	553,048,860.02	553,048,860.02
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(136,117,480.59)	(190,440,154.98)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(136,117,480.59)	(136,117,480.59)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(54,322,674.39)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	138,946,455.16	138,946,455.16
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**555,877,834.59**	**501,555,160.20**

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**830,279,606.33**	**1,902,453,491.89**

12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**68,565,279.00**	**3,202,553.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	68,565,279.00	3,202,553.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	68,565,279.00	3,202,553.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,308,000.00	600,000.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	67,257,279.00	2,602,553.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**761,714,327.33**	**1,899,250,938.89**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	291,747,900.00	1,599,966,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	291,747,900.00	1,599,966,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	469,810,933.33	299,284,738.89
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	29,670,500.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,815,950.00	47,056,550.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	404,719,483.33	246,453,188.89
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,605,000.00	5,775,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	155,494.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	155,494.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**774,410,586.91**	**1,956,776,166.28**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**774,410,586.91**	**1,956,776,166.28**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	772,608,023.91	692,764,004.39
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	291,274,300.00	213,838,435.00
210101	Үндсэн цалин	249,417,336.00	167,518,841.00
210102	Нэмэгдэл	31,824,964.00	32,878,594.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,032,000.00	10,032,000.00
210104	Урамшуулал	-	3,409,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	21,593,900.00	26,802,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,593,900.00	19,232,327.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	1,291,473.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	1,683,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	

			386,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	4,209,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	39,173,185.00	42,190,776.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,297,665.00	2,253,956.00
210302	Түлш, халаалт	33,435,600.00	33,435,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,439,920.00	6,501,220.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	27,694,750.00	5,712,804.00
210401	Бичиг хэрэг	570,000.00	748,215.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,264,750.00	3,634,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	840,000.00	696,689.00
210404	Ном, хэвлэл	22,200,000.00	200,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	433,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	320,000.00	-
2105	**Нормативт зардал**	269,800.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	269,800.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,294,200.00	834,400.00
210604	Урсгал засвар	8,294,200.00	834,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,971,200.00	4,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,971,200.00	4,000,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	235,548,280.33	186,508,061.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	235,548,280.33	186,508,061.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	144,788,408.58	212,876,728.39
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	496,400.00	494,680.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	119,171,455.00	151,319,950.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	25,120,553.58	61,062,098.39
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,802,563.00	1,264,012,161.89
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	1,219,732,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	645,011,000.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	573,731,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	990,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,802,563.00	41,087,538.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,802,563.00	41,087,538.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	3,192,023.89
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		3,192,023.89
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**55,869,019.42**	**(54,322,674.39)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**55,869,019.42**	**(54,322,674.39)**

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/төгрөг/

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**762,866,833.33**	**1,899,850,938.89**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,308,000.00**	**600,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,308,000.00	600,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	1,308,000.00	600,000.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,308,000.00	600,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**761,558,833.33**	**1,899,250,938.89**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	291,747,900.00	1,599,966,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	291,747,900.00	1,599,966,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	469,810,933.33	299,284,738.89
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	29,670,500.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,815,950.00	47,056,550.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	404,719,483.33	246,453,188.89

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,605,000.00	5,775,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**753,666,833.33**	**1,899,850,938.89**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**753,666,833.33**	**1,899,850,938.89**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**751,864,270.33**	**635,838,777.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	291,274,300.00	213,872,976.00
210101	Үндсэн цалин	249,132,200.00	167,708,876.00
210102	Нэмэгдэл	32,110,100.00	32,723,100.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,032,000.00	10,032,000.00
210104	Урамшуулал	-	3,409,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	21,593,900.00	26,802,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,593,900.00	18,419,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	2,104,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	1,683,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	386,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	4,209,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	39,173,185.00	42,190,776.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,297,665.00	2,253,956.00
210302	Түлш, халаалт	33,435,600.00	33,435,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,439,920.00	6,501,220.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	27,910,000.00	5,564,289.00
210401	Бичиг хэрэг	570,000.00	570,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,000,000.00	3,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	840,000.00	696,689.00
210404	Ном, хэвлэл	22,200,000.00	297,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	800,000.00	500,000.00
2105	**Нормативт зардал**	269,800.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	269,800.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,191,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	12,191,000.00	2,000,000.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,971,200.00	4,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,971,200.00	4,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	235,548,280.33	188,555,927.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	235,548,280.33	188,555,927.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	119,932,605.00	152,852,009.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	496,400.00	500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	119,436,205.00	152,352,009.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,802,563.00**	**1,264,012,161.89**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	1,219,732,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	645,011,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	573,731,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	990,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,802,563.00	41,087,538.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,802,563.00	41,087,538.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	3,192,023.89
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		3,192,023.89
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**9,200,000.00**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**9,200,000.00**	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**9,200,000.00**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	9,200,000.00	-
222001	Тоног төхөөрөмж	9,200,000.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(9,200,000.00)**	**-**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(0.00)	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	476,092,860.02	111,471,269.65	(191,986,500.01)		395,577,629.66
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**476,092,860.02**	**111,471,269.65**	**(191,986,500.01)**	-	395,577,629.66
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	27,475,185.51	-		27,475,185.51
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	76,956,000.00	-	-		76,956,000.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	55,869,019.42		55,869,019.42
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**553,048,860.02**	**138,946,455.16**	**(136,117,480.59)**	-	555,877,834.59
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**553,048,860.02**	**138,946,455.16**	**(136,117,480.59)**	-	555,877,834.59
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**553,048,860.02**	**138,946,455.16**	**(136,117,480.59)**	-	555,877,834.59
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(54,322,674.39)		(54,322,674.39)
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**553,048,860.02**	**138,946,455.16**	**(190,440,154.98)**	-	501,555,160.20

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөг/

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	761064270.33	1613022900.00	1559478662.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	0.00	751864270.33	1613022900.00	1559478662.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	751864270.33	342434500.00	339746062.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	0.00	291274300.00	210461200.00	209632976.00
210101	Үндсэн цалин	0.00	249132200.00	163615700.00	163468876.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	32110100.00	32723100.00	32723100.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	10032000.00	10032000.00	10032000.00
210104	Урамшуулал	0.00	0.00	4090400.00	3409000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	0.00	21593900.00	26307600.00	26272800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	21593900.00	17889200.00	17889200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	0.00	2104600.00	2104600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	0.00	1683700.00	1683700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	0.00	420900.00	386100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	0.00	4209200.00	4209200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	0.00	39173185.00	42472400.00	42190776.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	2297665.00	2964800.00	2253956.00
210302	Түлш, халаалт	0.00	33435600.00	33435600.00	33435600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	3439920.00	6072000.00	6501220.00
210304	Байрны түрээс				
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	0.00	27910000.00	5710000.00	5564289.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	570000.00	570000.00	570000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	3000000.00	3000000.00	3000000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	840,000.00	840,000.00	696,689.00
210404	Ном, хэвлэл	-	22,200,000.00	300,000.00	297,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	500,000.00	500,000.00	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	800,000.00	500,000.00	500,000.00
2105	**Нормативт зардал**	-	269,800.00	-	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	269,800.00	-	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	12,191,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	-	12,191,000.0	2,000,000.00	2,000,000.00

			0		
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	3,971,200.00	4,000,000.00	4,000,000.00
210701	Гадаад албан томилолт				
210702	Дотоод албан томилолт	-	3,971,200.00	4,000,000.00	4,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	235,548,280.33	28,983,300.00	27,594,862.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	235,548,280.33	28,983,300.00	27,594,862.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	119,932,605.00	22,500,000.00	22,490,359.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	496,400.00	500,000.00	500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	119,436,205.00	22,000,000.00	21,990,359.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	-	1,270,588,400.00	1,219,732,600.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	-	1,270,588,400.00	1,219,732,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	-	697,764,800.00	645,011,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	-	571,823,600.00	573,731,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	-	1,000,000.00	990,000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	**9,200,000.00**	-	-
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	9,200,000.00	-	-
222001	Тоног төхөөрөмж	-	9,200,000.00	-	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	293,055,900.00	1,614,322,900.00	1,600,566,200.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	291,747,900.00	1,613,022,900.00	1,599,966,200.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	291,747,900.00	1,613,022,900.00	1,599,966,200.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	-	1,308,000.00	1,300,000.00	600,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,308,000.00	1,300,000.00	600,000.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	-	-	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	-	-	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага				

62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	-	-	19.00	20.00
620001	Удирдах ажилтан	-	-	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	-	-	12.00	13.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	-	-	6.00	6.00
620004	Гэрээт ажилтан				
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**-**	**-**	**19.00**	**20.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	-	-	13.00	14.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	-	-	6.00	6.00

4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	296,092,715.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	296,092,715.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	296,092,715.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	4,240,000.00
210101	Үндсэн цалин	-	4,240,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	530,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	530,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	-
2105	Норматив зардал	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	-
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	160,961,065.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	160,961,065.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	130,361,650.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	130,361,650.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	-
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-

1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	296,092,715.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	296,092,715.00
131103	ЗГНХ,ЗДН Хөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	47,056,550.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	243,261,165.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	5,775,000.00
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-