



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

64101 Баянхонгор аймаг, Баянхонгор сум,
Номгон баг Утас/факс: (976) 7044 2584
Вэбсайт: bayankhongor@audit.gov.mn

2021. 01. 29 № 1/19

танай _____-ны № _____-т

Г Статистикийн хэлтэст Г

Төрийн Аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайланд баталгаажуулах аудит хийж, аудитын тайлан, дүгнэлтийг хүргүүлж байна.

Хавсралт ~~А~~ хуудас

ДАРГА БӨГӨӨД ТӨРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б. МӨНХБАТ



005031038

A5-TOOT



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баянхонгор аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2021/182/СТА/ШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2021 он

Дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас: 99007576

Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цэням

Утас: 99442140

Цахим хаяг: tseenyma@audit.gov.mn

Аудитор:

Н.Бүнчинсүрэн

Утас: 99049866

Цахим хаяг: bunchinsuren@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт	3
Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан	5
2.1.Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	6
2.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	10
2.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
2.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтын тайлан.....	12
3.Аудитын тайлан	13
3.1. Ерөнхий зүйл	13
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	13
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт.....	13
3.4. Материаллаг байдал	14
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	14
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.....	15
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	17
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	17
3.9. Аудитын илрүүлэлт	17
Залруулсан алдаа	18
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	18
Аудитын зөвлөмж.....	19
3.9. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	19
4. Менежментийн захидал.....	19
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	20



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail: bayankhongor@audit.gov.mn

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
СТАТИСТИКИЙН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА Д.ГАНЗОРИГ ТАНАА

2021. 01.27 № 2/01
танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор аймгийн статистикийн хэлтэсийн 2020 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 Баянхонгор аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон



005020820

томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-т 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 аудитын хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА БӨГӨӨД ТӨРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ



Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

2.1. Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан
/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,252,654.10</u>	<u>18,748,040.10</u>
33	АВЛАГА	235,000.00	3,000,000.00
335	Бусад авлага	235,000.00	3,000,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	235,000.00	3,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	3,017,654.10	15,748,040.10
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	1,589,223.00	00.00
354	Хангамжийн материал	1,428,431.10	15,748,040.10
35410	Бичиг хэргийн материал	1,264,050.00	13,894,720.00
35420	Аж ахуйн материал	164,381.10	1,853,320.10
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,485,920.61</u>	<u>24,536,368.26</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,485,920.61	24,536,368.26
392	Биет хөрөнгө	3,485,920.61	24,536,368.26
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	40,000,000.00	40,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,000,000.00	-40,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	23,363,273.27	47,629,254.27
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,018,289.13	-23,800,886.01
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	5,769,730.00	6,489,730.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,628,793.53	-5,781,730.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	58,716.00	00.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58,716.00	00.00
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-450,000.00	-450,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>6,738,574.71</u>	<u>43,284,408.36</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>600,000.00</u>	<u>3,000,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	600,000.00	3,000,000.00
413	Өглөг	600,000.00	3,000,000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	3,000,000.00
4136	Бусад өглөг	600,000.00	00.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	600,000.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>6,138,574.71</u>	<u>40,284,408.36</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,138,574.71	40,284,408.36
512	Хуримтлагдсан үр дүн	6,138,574.71	40,284,408.36
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,138,574.71	6,138,574.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	34,145,833.65
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>6,738,574.71</u>	<u>43,284,408.36</u>

2.2 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)	257,049,289.00	437,408,052.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	21,062,697.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	21,062,697.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	21,062,697.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	21,062,697.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	257,049,289.00	416,345,355.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	82,935,900.00	101,060,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	82,935,900.00	101,060,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	174,113,389.00	315,284,655.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	4,275,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	30,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	159,538,389.00	285,284,655.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	300,000.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	257,049,082.82	403,262,218.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	257,049,082.82	403,262,218.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	256,627,072.71	394,002,813.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	79,474,757.59	83,389,679.00
210101	Үндсэн цалин	74,983,584.90	56,354,579.93
210102	Нэмэгдэл	4,491,172.69	17,988,299.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	4,579,200.00
210104	Урамшуулал	00.00	4,467,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,367,893.00	10,484,109.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,367,893.00	6,883,355.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	1,085,554.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	670,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	167,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	1,676,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,416,900.00	1,994,128.00
210401	Бичиг хэрэг	452,900.00	488,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,029,000.00	554,994.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	801,400.00	672,984.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	133,600.00	278,000.00

**Баянхонгор аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	412,500.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	412,500.00	1,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	613,200.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	613,200.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	171,092,128.40	292,345,064.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	170,419,036.40	290,635,934.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	115,830.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	83,092.00	85,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	368,000.00	1,508,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,249,693.72	4,289,833.35
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	412,500.00	354,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	837,193.72	3,935,533.35
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	422,010.11	9,259,404.47
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300,000.00	246,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	246,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	102,010.01	9,013,404.47
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	102,010.01	1,012,683.47
213304	Хөрөнгийн	00.00	8,000,721.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	20,000.10	00.00
213504	Хөрөнгийн	20,000.10	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	206.18	34,145,833.65
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	206.18	34,145,833.65

2.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 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)	256,949,289.00	416,345,355.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	256,949,289.00	416,345,355.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	82,935,900.00	101,060,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	82,935,900.00	101,060,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	174,013,389.00	315,284,655.00

**Баянхонгор аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	30,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	159,538,389.00	285,284,655.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,475,000.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	256,949,289.00	412,363,355.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	256,949,289.00	412,363,355.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	256,527,278.89	403,103,950.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	68,149,597.99	83,839,199.07
210101	Үндсэн цалин	50,606,798.00	56,804,100.00
210102	Нэмэгдэл	15,027,599.99	17,988,299.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,515,200.00	4,579,200.00
210104	Урамшуулал	00.00	4,467,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,518,700.00	10,399,589.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,792,700.00	6,798,835.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	681,500.00	1,085,554.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	545,200.00	670,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	136,300.00	167,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,363,000.00	1,676,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,224,900.00	2,477,794.00
210401	Бичиг хэрэг	452,900.00	541,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	792,000.00	844,994.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	846,400.00	627,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	133,600.00	464,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	550,000.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	550,000.00	1,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	772,200.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	772,200.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	175,761,880.90	304,553,568.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	174,293,588.90	303,394,338.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	199,830.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	83,092.00	85,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,163,200.00	874,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	550,000.00	333,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	550,000.00	333,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	422,010.11	9,259,404.47
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300,000.00	246,000.00

**Баянхонгор аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	246,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	102,010.01	9,013,404.47
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	102,010.01	1,012,683.47
213304	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	8,000,721.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	20,000.10	00.00
213504	Хөрөнгийн	20,000.10	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	3,982,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	3,982,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	3,982,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	3,982,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	3,982,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-3,982,000.00

2.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 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	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	6,138,368.43	00.00	6,138,368.43
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	6,138,368.43	00.00	6,138,368.43
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	365,206.28	00.00	365,206.28
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	6,138,574.71	00.00	6,138,574.71
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	6,138,574.71	00.00	6,138,574.71
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	6,138,574.71	00.00	6,138,574.71
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	34,145,833.65	00.00	34,145,833.65
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	40,284,408.36	00.00	40,284,408.36

2.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	101,060,700.00	100,048,016.53
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	101,060,700.00	100,048,016.53
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	100,814,700.00	99,802,016.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	83,839,200.00	83,839,199.07
210101	Үндсэн цалин	56,804,100.00	56,804,100.00
210102	Нэмэгдэл	17,988,300.00	17,988,299.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,579,200.00	4,579,200.00
210104	Урамшуулал	4,467,600.00	4,467,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,318,300.00	10,399,589.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,964,700.00	6,798,835.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	838,400.00	1,085,554.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	670,700.00	670,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	167,700.00	167,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,676,800.00	1,676,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,477,800.00	2,477,794.00
210401	Бичиг хэрэг	541,400.00	541,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	845,000.00	844,994.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	627,400.00	627,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	464,000.00	464,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,345,600.00	1,251,634.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	164,100.00	92,404.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	199,830.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	85,000.00	85,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,100.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	874,400.00	874,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	333800.00	333800.00

**Баянхонгор аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	333,800.00	333,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	246000.00	246000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	246,000.00	246,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	246,000.00	246,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	101,060,700.00	100,048,016.53
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	101,060,700.00	100,048,016.53
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	101,060,700.00	100,048,016.53
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	6	6
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	4	4
620003	Үйлчлэх ажилтан	1	1
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	6	6
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	5	5
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	1	1

2.6 НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТЫН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	173,983,389.00	307,283,934.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	173,983,389.00	307,283,934.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	173,983,389.00	307,283,934.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	173,983,389.00	307,283,934.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	173,983,389.00	307,283,934.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	173,993,389.00	307,283,934.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	173,993,389.00	307,283,934.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	27,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	163,793,389.00	280,283,934.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	200,000.00	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

3. Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг хэлтсийн дарга Х.Ганзориг танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав

Аудитыг 2021.01.22-ноос 2021.01.26-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2021.01.27-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Н.Бүнчинсүрэн хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Статистикийн хэлтэс 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэхээр Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020.11.02-ны өдрийн 39 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Баянхонгор аймгийн Статистикийн хэлтэс нь "Улс төрийн аливаа нөлөөлөлд автахгүйгээр эдийн засаг, нийгэм, хүн ам зүйн талаарх шинжлэх ухааны арга зүйгээр тооцсон, статистикийн үнэн бодит мэдээлэл, судалгаагаар төр, засаг, иргэн байгууллагад адил тэгш үйлчлэхэд оршино". гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ. Үүнд:

- Албан ёсны статистикийн мэдээ, тайлан цуглуулах, дамжуулах, боловсруулах, хянах, тархаах, мэдээний бодит байдал, уялдаа холбоо, шуурхай, хүртээмжтэй байдлыг сайжруулах, тооллого судалгааны мэдээллийн үр өгөөжийг нэмэгдүүлэх
- Улсын хэмжээний тооллого судалгааг батлагдсан хугацаа, заавар, аргачлалын дагуу зохион байгуулах
- Үндэсний статистикийн хорооноос зөвшөөрөгдсөн захиргааны статистикийн мэдээллийн чанар, бодит байдал, уялдаа холбоо, шуурхай байдлыг сайжруулах
- Албан ёсны статистикийн мэдээлэл тархаах, олон улсын стандартад нийцсэн тогтолцоог бүрдүүлэх

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянхонгор аймгийн Статистикийн хэлтсийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Үндэсний статистикийн хорооны дотоод аудитын хэлтэс нь тус байгууллагын 2020 оны хагас жилийн шилэн дансанд хийсэн дотоод аудитаар 8 заалт бүхий зөрчилд зөвлөмж өгч хэрэгжилтийг тооцож ажилласан байна.

Баянхонгор аймгийн Статистикийн хэлтсийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “Дунд” гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны 3 дугаар улирлын санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 368,293.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 8065.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж баталгаажууллаа.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баянхонгор аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 36545.8 мянган төгрөгөөр буюу 155.6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, урьдчилж гарсан зардал, 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
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,252.7	18,748.0	15,495.4
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	235.0	3,000.0	2,765.0
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	3,017.7	15,748.0	12,730.4
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,485.9	24,536.4	21,050.4
Үндсэн хөрөнгө	69,641.7	94,569.0	24,927.3
Хуримтлагдсан элэгдэл	(66,155.8)	(70,032.6)	(3,876.8)
Нийт хөрөнгө	6,738.6	43,284.4	36,545.8
Өр төлбөр	600.0	3,000.0	2,400.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	6,138.6	40,284.4	34,145.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	6,738.6	43,284.4	36,545.8

Авлага дансны үлдэгдэл 3000.0 мянган төгрөг болж 2765.0 мянган төгрөгөөр өссөн аймгийн мал тооллогын зардлын шатахууны зардал нь аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 2020.12.30-нд байгууллагын дансанд орж сангийн яаманд татан төвлөрүүлсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 15748.0 мянган төгрөг болж 12730.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь бичиг хэргийн материалын үлдэгдэл 12630.7 мянган төгрөг болж өссөнтэй холбоотой байна.

Энэ нь 2020 оны хүн ам, орон сууцны тооллогын дүн мэдээний гарын авлагыг 2020 оны 12 сарын 23-нд хүлээж авч байгууллагуудад тарааж чадаагүй үлдэгдлээр тайлагнажээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 94659.0 мянган төгрөг болж 24927.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь урсгал төсвийн худалдан авалтаар 3982.0 мянган төгрөгийн, Үндэсний статистикийн хорооны Тамгын газрын даргын тушаалаар үнэ төлбөргүй 21004.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгсэл шилжиж ирсэнтэй холбоотой байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 3000.0 мянган төгрөг болж 2400.0 мянган төгрөгөөр өссөн мал тооллогын шатахууныг санхүүжилтийг 2020.12.30-нд орж ирж, буцаан төвлөрснөөс урьдчилж зээлээр авсан шатах тослох материалын үнийг шилжүүлээгүйгээс шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 40284.4 мянган төгрөг болж 34145.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 34145.8 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 180358.8 мянган төгрөгөөр буюу 58.8 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 180358.8 мянган төгрөгийн орлого байна. Энэ нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт 18124.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн, 21062,7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн авсан, 141171.3 мянган төгрөгөөр нэмэлт санхүүжилтийн орлого нэмэгдсэн нь 2020 онд хийгдсэн хүн ам, орон сууцны ээлжит тооллого хийгдсэнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 180358.8 мянган төгрөгөөр буюу 58.7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд байна. Энэ нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардал нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 105354.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 105354.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 3765.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 109120.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 101060.7 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 101060.7 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 101060,7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 100048.0 мянган төгрөгийг зарцуулж 1012.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 100048.0 мянган төгрөг буюу 99 хувьтай байгаа нь НДШ-ийн зардлыг 918.7 мянган төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлыг 94,0 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 1 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээ 1012.7 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Энэ нь нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал нь 13.5 хувиар төсөвт суусантай холбоотой, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардал нь сангийн яамнаас зардалд хязгаарлалт хийсэнтэй холбоотой байна

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

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 30000.0 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчаас 285284.7 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс Үндэсний статистикийн хорооноос авч буй нэгдсэн мэдээ судалгааны зардалд 280283.9 мянга, Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс ХАОСТ, мал тооллогын зардалд 27000.0 мянга, нийт 307283.9 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 8000.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлжээ.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 130 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 80700.0 мянган төгрөгийн 19 мэдээлэл байна.

Энэ нь 2020 оны 5 дугаар сард өмнөх нягтлан бодогч /хүндэтгэх шалтгаанаар/ чөлөөлөгдөж тухайн ажлын байранд ажилтан томилогдоогүй байсантай холбоотой 6 дугаар сарын шилэн дансны мэдээллийг нөхөж мэдээлснээс шалтгаалжээ.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд нь байршуулсан	Хугацаа хоцроож байршуулсан	Байршуу лаагүй	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	9	0	0	2
2	Хагас жил	4	4	4	0		
3	Улирал бүр	1	4	3	1		
4	Сар бүр	3	36	32	4		
5	Тухай бүр	8	96	82	14		
6	Нийт	27	151	130	19	0	2

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар аудит хийгдээгүй "Итгэл" үзүүлсэн байна.

3.9. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР



Н.БҮНЧИНСҮРЭН
Огноо: 2021.01.27

Анхан шатанд хянасан:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР



А.ЦЭЭНЯМ
Огноо: 2021.01.27

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ
Огноо: 2021.01.27