БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баацагаан сумын Цэцэрлэгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код:БНА-2019/4/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Баянхонгор сум
2019 он

Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: .99007576   Цахим хаяг: .munkhbatb@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Д.Цэцэгмаа
Утас: 88089024   Цахим хаяг:tsetsegmaadam@audit.gov.mn
Аудитор: Д.Энхтуяа
Утас: 99449299   Цахим хаяг:tomoo_etuya@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Агуулга

1 Аудитын гэрчилгээ 3-4

2 Аудитын тайлан 5

2.1 Оршил 5

2.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага 5

2.3 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт 6

2.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин 6

2.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ 7

2.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал 7

2.7 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 8

2.8 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 8

2.8.Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал 8
,

2.9 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 8

2.10 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 8

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл 9

2.12 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга 9

3.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 9

3.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 9-10

3.2. Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 11-12

3.3.Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 12-13

3.4. Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 13-14

3.5.Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 14-16

АУДИТЫНГЭРЧИЛГЭЭ

Батлагдсан гэрчилгээ скайннердаж энд оруулах

АУДИТЫН ТАЙЛАН

2.1. Оршил

Баацагаан сумын Цэцэрлэгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Цэцэрлэгийн эрхлэгч Д.Мөнхцэцэг-т танилцуулж байна.

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

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох талаар нягтлан бодогч Г.Батдалайд өөрт нь амаар болон бичгээр зөвлөгөө өгч эргэж шалгахыг мэдэгдэв.

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж оруулав.

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баацагаан сумын Цэцэрлэгийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баацагаан сумын Цэцэрлэгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

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

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

Аудитыг 2019.02.23-наас 2019.02.25 ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019.02.25 -ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн “Глобал капитал Аудит” ХХК-ийн аудитор Д.Энхтуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баацагаан сумын Цэцэрлэгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2019.01.04 -ны өдрийн 13 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг АДБОУС, АОУС-ын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудитыг дээрх бодлого, арга зүйд нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд баталсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болголоо.

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

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Баацагаан сумын Цэцэрлэгийн талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Баацагаан сумын Цэцэрлэг нь Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хуульд “Бага насны хүүхдийг өөрийн онцлог чадвар, бүтээлч үйлээрээ хөгжин, насан туршийн боловсролын суурь чадварыг эзэмшихэд дэмжин, асрах, хамгаалах, хөгжүүлэх , сургах үйл ажиллагаагаар сургуулийн өмнөх боловсрол олгох” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Сургуулийн өмнөх боловсрол олгох

Баацагаан сумын Цэцэрлэгийн үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Баацагаан сумын Цэцэрлэгийн удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль

- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2018 оны Төсвийн тухай хууль
- Бага дунд боловсролын тухай хууль

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй

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

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Тус газрын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийгсудалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцсэн байна.

Баацагаан сумын Цэцэрлэгийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн түвэгтэй байдлыг үнэлэхэд 41 буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Баацагаан сумын Цэцэрлэг санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн "Санхүүгийн тооцоолох групп" ХХК-ийн " Acolous санхүүгийн тооцоолох програм " хангамж ашигладаг байна.

Баацагаан сумын Цэцэрлэгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Баацагаан сумын Цэцэрлэгийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 7 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 7 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг Б301 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын *2* хувиар сонгов.

Материаллаг байдлын суурийг үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг суурь үзүүлэлт болгон сонгох нь нь зохимжтой гэж үзэв.

Баацагаан сумын Цэцэрлэгийн 2018 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 234,4 сая төгрөг бөгөөд түүний *2* хувь болох 4,7 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг Б201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг В401 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

2.8. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэлтус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 5 чиглэлээр аудитын 7 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 5 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэснээс гадна 2 асуудлыг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

Аудитын явцад хөрөнгийн дахин үнэлгээтэй холбоотой барилга байгууламжийн бодит үнэ цэнэ болон хуримтлагдсан элэгдлийн дансны бичилт 34990,1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй ,НДШ ын өглөг 279,3 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэсэн тул залруулга хийлгэсэн .

Аудитын явцад хийсэн залруулгын талаарх мэдээллийг В30103 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан болно

2.8.1. Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Байхгүй

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

Байхгүй

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсөв, түүний гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулсан, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Баацагаан сумын Цэцэрлэг чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 219372,6 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж бүрэн авч, оны эцэст зарцуулаагүй үлдэгдэл 1910,0 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 3.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Б Баацагаан сумын Цэцэрлэг Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж байхгүй байна

2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Баацагаан сумын Цэцэрлэгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ындагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Баацагаан сумын Цэцэрлэгийн 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

3.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

3.1.Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**9,173,880.28**	**9,183,500.28**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	9,173,880.28	9,183,500.28
354	**Хангамжийн материал**	9,173,880.28	9,183,500.28
35410	Бичиг хэргийн материал	311,200.00	336,200.00
35420	Аж ахуйн материал	8,862,680.28	8,847,300.28
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**262,077,493.28**	**716,798,220.92**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	262,077,493.28	716,798,220.92
392	**Биет хөрөнгө**	262,077,493.28	709,784,220.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	422,615,942.00	691,154,003.00

39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-189,321,370.52	-5,082,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	19,678,891.00	19,678,891.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,309,038.23	-14,284,989.91
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,441,461.00	33,449,561.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,105,192.21	-19,849,774.29
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,425,000.00	3,224,230.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,827,499.76	-9,999.88
39217	Ном	1,479,300.00	1,504,300.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	00.00	7,014,000.00
39301	Програм хангамж	100,000.00	100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-100,000.00	-100,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	7,014,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**271,251,373.56**	**725,981,721.20**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**283,157.96**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	283,157.96
413	**Өглөг**	00.00	283,157.96
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	279,357.96
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	3,800.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**271,251,373.56**	**725,698,563.24**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	271,251,373.56	725,698,563.24
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	88,495,140.00	95,509,140.00
51101	Өмч: - төрийн	88,495,140.00	95,509,140.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	4,222,169.56	-9,766,553.20
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,222,169.56	4,222,169.56
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-13,988,722.76
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	178,534,064.00	639,955,976.44
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**271,251,373.56**	**725,981,721.20**

3.2.Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**207,317,200.00**	**220,432,116.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**00.00**	**1,059,516.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	207,317,200.00	219,372,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	113,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	113,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	946,516.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	946,516.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**213,969,256.86**	**231,980,068.56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**213,969,256.86**	**231,980,068.56**

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	202,472,519.86	226,406,592.33
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	120,034,666.58	118,555,006.00
210101	Үндсэн цалин	120,034,666.58	116,644,582.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	318,224.00
210104	Урамшуулал	00.00	1,592,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	13,445,238.42	21,269,255.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,774,873.18	13,593,149.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,006,343.35	3,185,181.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,159,465.97	1,192,032.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	227,686.90	247,489.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,276,869.02	3,051,404.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	15,044,440.00	31,469,924.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,685,452.00	1,344,939.00
210302	Түлш, халаалт	13,058,988.00	29,824,985.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,062,520.00	2,796,412.00
210401	Бичиг хэрэг	1,537,450.00	218,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	711,418.00	889,712.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,197,900.00	1,162,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	483,450.00	464,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,132,302.00	61,600.00
2105	**Нормативт зардал**	31,011,350.00	33,606,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,200.00	46,500.00
210502	Хоол, хүнс	30,840,150.00	33,559,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	144,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	206,000.00	976,000.00
210604	Урсгал засвар	206,000.00	976,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	70,000.00	84,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	70,000.00	84,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	337,600.00	425,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	337,600.00	425,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	15,260,704.86	17,224,594.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	104,000.00	2,432,080.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	246,900.00	485,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	14,909,804.86	14,307,514.60
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	11,496,737.00	5,573,476.23
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	11,421,200.00	3,663,516.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	946,516.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,117,200.00	2,517,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,304,000.00	200,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	75,537.00	1,909,960.23

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	75,537.00	1,909,960.23
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-6,652,056.86**	**-11,547,952.56**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	2,440,770.20
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	00.00	2,440,770.20
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-2,440,770.20
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-6,652,056.86**	**-13,988,722.76**

3.3. Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**207,317,200.00**	**220,432,116.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**207,317,200.00**	**220,432,116.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	207,317,200.00	219,372,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	113,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	113,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	946,516.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	946,516.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**207,317,200.00**	**220,432,116.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**207,317,200.00**	**220,432,116.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**195,820,463.00**	**214,758,639.77**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	120,034,666.00	123,978,244.00
210101	Үндсэн цалин	107,789,536.00	114,148,400.00
210102	Нэмэгдэл	4,790,473.00	3,384,044.00
210104	Урамшуулал	00.00	6,445,800.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,454,657.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	13,445,239.00	15,398,609.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,445,239.00	10,520,848.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	1,218,993.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	975,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	243,768.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	2,439,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	14,913,940.00	31,537,974.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,733,452.00	1,412,989.00
210302	Түлш, халаалт	12,880,488.00	29,824,985.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,188,118.00	4,406,112.00
210401	Бичиг хэрэг	579,000.00	153,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	889,918.00	889,712.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,232,800.00	1,162,700.00
210404	Ном, хэвлэл	17,400.00	50,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	469,000.00	2,150,300.00
2105	**Нормативт зардал**	35,888,950.00	34,056,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	48,800.00	46,800.00
210502	Хоол, хүнс	30,840,150.00	33,559,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00	450,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,457,000.00	3,584,000.00
210602	Тавилга	3,800,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	657,000.00	3,584,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	70,000.00	84,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	70,000.00	84,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	437,100.00	425,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	437,100.00	425,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,385,450.00	1,288,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,836,950.00	803,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	548,500.00	485,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**11,496,737.00**	**5,673,476.23**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	11,421,200.00	3,763,516.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	946,516.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,117,200.00	2,517,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,304,000.00	300,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	75,537.00	1,909,960.23
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	75,537.00	1,909,960.23
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

3.4.Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	88,495,140.00	178,534,064.00	4,222,169.56	271,251,373.56
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	88,495,140.00	178,534,064.00	4,222,169.56	271,251,373.56
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	461,421,912.44	00.00	461,421,912.44

D08	Тайлант үеийн үр дүн	7,014,000.00	00.00	-13,988,722.76	-6,974,722.76
D09	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**95,509,140.00**	**639,955,976.44**	**-9,766,553.20**	725,698,563.24

3.5.Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	207,317,200.00	207,241,663.00	219,372,600.00	217,462,639.77
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	207,317,200.00	207,241,663.00	219,372,600.00	217,462,639.77
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	195,895,400.00	195,820,463.00	216,555,200.00	214,645,639.77
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	120,105,400.00	120,034,666.00	125,639,700.00	123,978,244.00
210101	Үндсэн цалин	107,793,300.00	107,789,536.00	114,148,400.00	114,148,400.00
210102	Нэмэгдэл	4,857,400.00	4,790,473.00	5,045,500.00	3,384,044.00
210104	Урамшуулал	-	-	6,445,800.00	6,445,800.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,454,700.00	7,454,657.00	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	13,445,300.00	13,445,239.00	15,501,000.00	15,398,609.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,141,200.00	-	10,622,500.00	10,520,848.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,060,800.00	-	1,219,600.00	1,218,993.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,326,100.00	-	975,800.00	975,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	265,200.00	-	243,900.00	243,768.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,652,000.00	-	2,439,200.00	2,439,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	14,915,100.00	14,913,940.00	31,561,100.00	31,512,974.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,734,500.00	1,733,452.00	1,434,500.00	1,412,989.00
210302	Түлш, халаалт	12,880,600.00	12,880,488.00	29,826,600.00	29,824,985.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	300,000.00	300,000.00	275,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,188,300.00	3,188,118.00	4,343,600.00	4,318,112.00
210401	Бичиг хэрэг	344,200.00	579,000.00	90,400.00	90,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	890,000.00	889,918.00	890,000.00	889,712.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,433,100.00	1,232,800.00	1,162,700.00	1,162,700.00
210404	Ном, хэвлэл	51,900.00	17,400.00	50,200.00	25,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	469,000.00	469,000.00	2,150,300.00	2,150,300.00

2105	**Нормативт зардал**	35,889,000.00	35,888,950.00	34,113,900.00	34,056,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	48,800.00	48,800.00	46,900.00	46,800.00
210502	Хоол, хүнс	30,840,200.00	30,840,150.00	33,616,700.00	33,559,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00	5,000,000.00	450,300.00	450,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,457,000.00	4,457,000.00	3,584,000.00	3,584,000.00
210602	Тавилга	3,800,000.00	3,800,000.00	00.00	00.00
210604	Урсгал засвар	657,000.00	657,000.00	3,584,000.00	3,584,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	70,000.00	70,000.00	93,700.00	84,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	70,000.00	70,000.00	93,700.00	84,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	437,200.00	437,100.00	427,700.00	425,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	437,200.00	437,100.00	427,700.00	425,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3388100	3385450	1290500.00	1288000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2836900	2836950	803,500.00	803,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	551200	548500	487,000.00	485,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	11421800.00	11421200.00	2817400.00	2817000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	11,421,800.00	11,421,200.00	2,817,400.00	2,817,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,117,200.00	7,117,200.00	2,517,000.00	2,517,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,304,600.00	4,304,000.00	300,400.00	300,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	207,317,200.00	207,241,663.00	219,372,600.00	217,462,639.77
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	207,317,200.00	207,241,663.00	219,372,600.00	217,462,639.77
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	207,317,200.00	207,241,663.00	219,372,600.00	217,462,639.77
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	16	16	16	14
620001	Удирдах ажилтан	1	1	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10	10	10	10
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	5	3
63	**ХҮҮХДИЙН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	95	95	95	95
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	95.00	95.00	95.00	95.00

65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**16**	**16**	**16**	**16**
650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	10	10	10	10
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6	6	6	6