БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: БНА-2019/16/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот 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: Б.Азбаяр

Утас: 99061429 Цахим хаяг: azbayarb@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 Аудитын гэрчилгээ 3
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 5
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
2.9. 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
2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 9
3 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 10
3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 10
3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 11
3.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 12
3.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 13
3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 14

1 Аудитын гэрчилгээ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
64101 Номгон, Баянхонгор сум
Утас, факс 70-44-25-84
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

БАЯНГОВЬ СУМЫН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ
Д.ГАНСМАА ТАНАА

2019.02.25 № 2/91

танай ____________-ны №____________-т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Баянговь сумын Цэцэрлэгийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянговь сумын Цэцэрлэгийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ бо лон 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 Баянговь сумын Цэцэрлэгийн 2018 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, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

2519168

E:\ajil\2019 on\STA 2018\7. Bayangowi tsetserleg\4.Tailagnal\Аудитын гэрчилгээ.docx

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.

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

E:\ajil\2019 on\STA 2018\7. Bayangowi tsetserleg\4.Tailagnal\Аудитын гэрчилгээ.docx

2 Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Баянговь сумын Цэцэрлэгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг эрхлэгч Д.Гансмаад 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.

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 Баянговь сумын Цэцэрлэгийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянговь 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 2019.01.25-наас 2019.02.20–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019.02.20-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитор Б. Азбаяр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянговь сумын Цэцэрлэгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2019.01.08-ны өдрийн № 02 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.

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

Эрхэм зорилго:

“Хүүхэд бүрийг хайрлан хамгаалж тэднийг бүх талаар хөгжүүлэн, хүмүүжлийн зөв төлөвшил олоход туслан дэмжихэд оршино" гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Бага дунд боловсролын тухай хуулийн дагуу Баянговь сумын Цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- хоёр наснаас сургуульд элсэх хүртэлх насны хүүхдийг асрах, хамгаалах, хөгжүүлэх цогц үйл ажиллагаа

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

Баянговь 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

- Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хууль

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй байна.

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 эсэхийг судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцсэн байна.

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

Баянговь сумын Цэцэрлэгийн санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “"Санхүүгийн тооцоолох" ХХК-ийн "Acolous” программ хангамж ашигладаг байна.

Баянговь 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 Баянговь 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 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 Нийт зардлын 2 хувиар сонгов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын үзүүлэлтийг үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар сонгосон ба аккруэль сууриар бэлтгэгдсэн санхүүгийн тайлангийн хувьд дээрх үзүүлэлтийг суурь болгож авах нь зүйтэй гэж үзлээ.

Баянговь сумын Цэцэрлэгийн 2018 оны Нийт зардал 232874.5 мянган төгрөг бөгөөд түүний 2 хувь болох 4657.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг *2* хувиар тооцсон нь эрсдэлийн түвшин дунд байгаатай холбоотой юм.

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 эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 5 чиглэлээр аудитын 6 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд алдаа зөрчилтэй асуудал гараагүй.

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.

Баянговь сумын Цэцэрлэгийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 175388,0 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 168108,8 мянган төгрөг буюу 95,8 хувьтай байгаа бөгөөд нийт батлагдсан төлөвлөгөөнөөс 4951,3 мянган төгрөг тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмжийн зардлаас, 3,4 мянган төгрөг Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас тус тус хэмнэгдсэн байна.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу тогтоосон хугацаанд мэдээлбэл зохих 25 мэдээнээс 15 мэдээг хугацаандаа, 1 мэдээг хугацаа хоцорч мэдээлсэн, 9 мэдээг мэдээлээгүй байна. 7 хоногийн дотор мэдээлбэл зохих 224,6 сая төгрөгийн 23 гүйлгээг цахим сайтад байршуулжээ.

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 зөвлөмж өгөөгүй байна.

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

2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

Баянговь 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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**22,675,733.12**	**26,868,699.76**
33	**АВЛАГА**	00.00	25,784.64
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	25,784.64
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	22,675,733.12	26,842,915.12
354	**Хангамжийн материал**	22,675,733.12	26,842,915.12
35410	Бичиг хэргийн материал	1,284,860.00	2,144,700.00
35420	Аж ахуйн материал	20,490,943.12	23,755,215.12
35440	Түлш, шатах тослох материал	560,000.00	238,500.00
35460	Хүнсний материал	175,430.00	174,900.00
35470	Бусад хангамжийн материал	164,500.00	529,600.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**109,548,039.14**	**104,140,434.28**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	109,548,039.14	104,140,434.28
392	**Биет хөрөнгө**	109,548,039.14	100,210,434.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	158,707,843.00	62,410,672.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-91,011,483.76	00.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	21,235,959.55	24,549,959.55
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,731,599.54	-11,422,301.04
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,620,548.00	24,620,548.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,356,143.11	-16,136,359.23
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,850,215.00	14,850,215.00
39217	Ном	1,232,700.00	1,337,700.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	00.00	3,930,000.00
39301	Програм хангамж	200,000.00	200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-200,000.00	-200,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	3,930,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**132,223,772.26**	**131,009,134.04**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**62,013.00**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	62,013.00	00.00
413	**Өглөг**	62,013.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**132,161,759.26**	**131,009,134.04**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	132,161,759.26	131,009,134.04
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	35,957,287.00	39,887,287.00
51101	Өмч: - төрийн	35,957,287.00	39,887,287.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	43,578,275.26	41,249,887.24
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	43,578,275.26	43,578,275.26
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-2,328,388.02
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	52,626,197.00	49,871,959.80
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**132,223,772.26**	**131,009,134.04**

3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**129,425,400.00**	**183,201,721.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**250,000.00**	**3,506,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	250,000.00	3,506,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	250,000.00	3,506,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	250,000.00	3,506,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,245,000.00**	**3,607,721.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00.00	666,545.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	00.00	666,545.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	127,930,400.00	176,088,000.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	1,245,000.00	00.00
133003	Хөрөнгийн	1,245,000.00	00.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	2,941,176.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	2,941,176.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**120,390,654.93**	**185,530,109.02**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**120,390,654.93**	**185,530,109.02**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	117,897,654.93	165,015,654.02
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	75,048,137.00	97,698,074.00
210101	Үндсэн цалин	75,048,137.00	97,698,074.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	8,464,736.00	11,999,447.36
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,464,736.00	11,999,447.36
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	5,108,751.00	11,471,017.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	589,251.00	749,121.00
210302	Түлш, халаалт	4,255,500.00	10,289,896.00
210303	Цэвэр, бохир ус	264,000.00	432,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,182,860.00	3,502,588.00
210401	Бичиг хэрэг	460,860.00	657,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	617,000.00	1,124,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	105,000.00	165,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	771,410.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	783,778.00
2105	**Нормативт зардал**	21,762,450.00	29,795,160.00
210502	Хоол, хүнс	21,268,350.00	29,795,160.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	494,100.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	15,800.00	00.00
210604	Урсгал засвар	15,800.00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	106,300.00	182,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	106,300.00	182,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	317,000.00	120,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	67,000.00	120,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,891,620.93	10,247,367.66
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	245,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,891,620.93	10,002,367.66
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,493,000.00	20,514,455.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,493,000.00	11,868,776.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	2,941,176.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2,493,000.00	00.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	8,547,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	380,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	8,645,679.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	8,645,679.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**9,034,745.07**	**-2,328,388.02**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**9,034,745.07**	**-2,328,388.02**

3.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**179,575,252.00**	**179,695,721.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**179,575,252.00**	**179,695,721.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00.00	666,545.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	00.00	666,545.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	176,788,300.00	176,088,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	2,786,952.00	2,941,176.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,786,952.00	2,941,176.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**179,575,252.00**	**179,695,721.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**179,575,252.00**	**179,695,721.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**170,283,250.00**	**159,181,266.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	100,997,283.00	101,624,930.00
210101	Үндсэн цалин	84,380,513.00	93,486,226.00
210102	Нэмэгдэл	4,865,490.00	3,611,566.00
210104	Урамшуулал	6,948,059.00	4,527,138.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,803,221.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	10,888,232.00	8,160,389.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,888,232.00	6,500,582.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	737,462.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	415,471.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	47,086.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	459,788.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	9,708,385.00	11,279,517.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	959,385.00	749,121.00
210302	Түлш, халаалт	8,488,000.00	10,108,396.00
210303	Цэвэр, бохир ус	261,000.00	422,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,931,900.00	4,527,700.00
210401	Бичиг хэрэг	79,000.00	240,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	883,600.00	887,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	552,500.00	1,025,000.00
210404	Ном, хэвлэл	41,500.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	375,300.00	2,375,300.00
2105	**Нормативт зардал**	34,464,250.00	30,208,730.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	38,800.00	38,800.00
210502	Хоол, хүнс	29,925,450.00	29,794,630.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,500,000.00	375,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,128,300.00	128,300.00

210602	Тавилга	8,000,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	128,300.00	128,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	43,500.00	70,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	43,500.00	70,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	389,000.00	389,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	389,000.00	389,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,732,400.00	2,792,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	669,600.00	2,462,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,062,800.00	329,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**9,292,002.00**	**20,514,455.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9,229,952.00	11,868,776.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	2,786,952.00	2,941,176.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2,493,000.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	8,547,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,950,000.00	380,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	62,050.00	8,645,679.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	62,050.00	8,645,679.00
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

3.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Бусад**	**Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн**
D01	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**35,957,287.00**	**52,626,197.00**	**43,578,275.26**	**00.00**	132,161,759.26
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**35,957,287.00**	**52,626,197.00**	**43,578,275.26**	**00.00**	132,161,759.26
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-2,754,237.20	00.00	00.00	-2,754,237.20
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	3,930,000.00	00.00	-2,328,388.02	00.00	1,601,611.98
D09	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**39,887,287.00**	**49,871,959.80**	**41,249,887.24**	**00.00**	131,009,134.04

3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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**	176,788,300.00	176,726,250.00	175,388,000.00	168,108,866.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	176,788,300.00	176,726,250.00	175,388,000.00	168,108,866.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	170,344,600.00	170,283,250.00	161,509,100.00	159,181,266.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	100,998,200.00	100,997,283.00	100,479,800.00	101,624,930.00
210101	Үндсэн цалин	84,286,100.00	84,380,513.00	91,882,500.00	93,486,226.00
210102	Нэмэгдэл	5,045,600.00	4,865,490.00	3,129,200.00	3,611,566.00
210104	Урамшуулал	6,862,500.00	6,948,059.00	5,468,100.00	4,527,138.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,804,000.00	4,803,221.00	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	10,888,900.00	10,888,232.00	11,618,500.00	8,160,389.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,888,900.00	10,888,232.00	11,618,500.00	6,500,582.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	00.00	00.00	737,462.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	00.00	00.00	415,471.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	00.00	00.00	47,086.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	00.00	00.00	459,788.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	9,724,800.00	9,708,385.00	11,280,800.00	11,279,517.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	819,700.00	959,385.00	819,700.00	749,121.00
210302	Түлш, халаалт	8,575,100.00	8,488,000.00	10,131,100.00	10,108,396.00
210303	Цэвэр, бохир ус	330,000.00	261,000.00	330,000.00	422,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,938,900.00	1,931,900.00	4,532,900.00	4,527,700.00
210401	Бичиг хэрэг	75,300.00	79,000.00	75,300.00	240,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	890,000.00	883,600.00	890,000.00	887,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	556,400.00	552,500.00	1,150,400.00	1,025,000.00
210404	Ном, хэвлэл	41,900.00	41,500.00	41,900.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	375,300.00	375,300.00	2,375,300.00	2,375,300.00
2105	**Нормативт зардал**	34,465,300.00	34,464,250.00	30,209,000.00	30,208,730.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	39,100.00	38,800.00	39,100.00	38,800.00
210502	Хоол, хүнс	29,926,200.00	29,925,450.00	29,794,600.00	29,794,630.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,500,000.00	4,500,000.00	375,300.00	375,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,128,300.00	8,128,300.00	128,300.00	128,300.00
210602	Тавилга	8,000,000.00	8,000,000.00	00.00	00.00
210604	Урсгал засвар	128,300.00	128,300.00	128,300.00	128,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	78,100.00	43,500.00	78,100.00	70,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	78,100.00	43,500.00	78,100.00	70,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	389,700.00	389,000.00	389,700.00	389,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	389,700.00	389,000.00	389,700.00	389,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3732400.00	3732400.00	2792000.00	2792000.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	669,600.00	669,600.00	2,462,600.00	2,462,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,062,800.00	3,062,800.00	329,400.00	329,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	6443700.00	6443000.00	13878900.00	8927600.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,443,700.00	6,443,000.00	13,878,900.00	8,927,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2,493,000.00	2,493,000.00	4,947,600.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	00.00	8,547,600.00	8,547,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,950,700.00	3,950,000.00	383,700.00	380,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	176,788,300.00	176,726,250.00	175,388,000.00	168,108,866.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	176,788,300.00	176,726,250.00	175,388,000.00	168,108,866.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	176,788,300.00	176,726,250.00	175,388,000.00	168,108,866.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	16.00	16.00	16.00	16.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00	12.00	12.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	03.00	03.00	03.00	03.00
630	СӨБ-д СУРАЛЦАГЧИД	100	100	100	101
630001	Төрийн өмчит ЕБС	100	100	100	101