



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өлзийт сумын Цэцэрлэг 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2019/37/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор

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.Бямбаа

Утас: 88050769 Цахим хаяг: sra_byamba@yahoo.com

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	4
2.1	Оршил	4
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	4
2.3	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	5
2.4	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	5
2.5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, 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	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	7
2.8.1	Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал	7
2.9	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	7
2.10	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	7
2.11	Шилэн дансны мэдээлэл	8
2.12	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	8
2.13	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	8
3	Менежментийн захидал	
	Error! Bookmark not defined.	
4	Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	8

1 Аудитын гэрчилгээ

Батлагдсан гэрчилгээ скайннердаж энд оруулах

2 Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Өлзийт сумын Цэцэрлэгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Эрхлэгч Б.Баттулгад 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 зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

Өлзийт 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 оны 02дугаар сарын 20-ноос 2019 оны 02 дугаар сарын 22-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019 оны 02дугаар сарын 22-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Хонгорын үр сад аудит ХХК-ны захирал Б.Бямбаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Өлзийт сумын Цэцэрлэгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2019.01.24-ны өдрийн 15 тоот 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.

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

Эрхэм зорилго:

Өлзийт сумын Цэцэрлэг нь Бага насны хүүхдийг өөрийн онцлог чадвар, бүтээлч үйлээрээ хөгжин, насан туршийн боловсролын суурь чадварыг эзэмшихэд дэмжин, асрах, хамгаалах, хөгжүүлэх, сургах үйл ажиллагаагаар СӨБ олгох гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Өлзийт сумын Цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Цэцэрлэгийн хүүхэд бүрт сургуулийн өмнөх боловсрол олгохоор ажиллажээ.

Өлзийт 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
- Боловсролын тухай хууль

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

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.

Өлзийт 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 үзлээ.

Өлзийт сумын Цэцэрлэгийн санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Санхүүгийн тооцоолох групп ХХК-ийн аcolous санхүүгийн тооцоолох программ” хангамж ашигладаг байна.

Өлзийт 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 Өлзийт 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 6 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 6 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 зардалыг* сонгов.

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

Өлзийт сумын Цэцэрлэгийн 2018 оны Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн *нийт зардал* 230193,1 сая төгрөг бөгөөд түүний 2 хувь болох 4603,8 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 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 зөрчилтэйд тооцож, асуудал гараагүй болно.

2.8.1. Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Байхгүй

2.8.1.1

Байхгүй

2.8.1.2

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.

Өлзийт сумын Цэцэрлэгийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 206,4 сая төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан

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

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 206,4 сая төгрөг буюу 96 хувьтай байгаа нь 3,5 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэн ажилласан байна

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Өлзийт сумын Цэцэрлэгийн 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 өгөгдөөгүй байна.

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

2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

Өлзийт 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.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

3 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	62,494,654.41	75,594,782.40
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	62,494,654.41	75,594,782.40
351	Түүхий эд материал	49,969,124.22	63,413,932.22
35110	Тусгай зориулалттай материал	49,969,124.22	63,413,932.22
354	Хангамжийн материал	12,525,530.19	12,180,850.18
35410	Бичиг хэргийн материал	385,500.00	481,500.00

«Audit_name» «Audit_year» оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

35420	Аж ахуйн материал	2,336,200.00	2,488,700.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,750,000.19	00.00
35450	Барилгын засварын материал	84,000.00	147,000.18
35460	Хүнсний материал	930.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	7,968,900.00	9,063,650.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>99,077,688.80</u>	<u>927,755,749.93</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	99,077,688.80	927,755,749.93
391	Газар	00.00	00.00
392	Биет хөрөнгө	99,077,688.80	923,005,749.93
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	220,962,137.00	896,975,548.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-155,029,810.76	00.00
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	00.00	00.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	22,889,690.00	24,839,690.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,505,589.53	-18,342,855.92
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,807,550.27	57,131,503.03
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,832,196.10	-37,598,135.18
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	00.00	00.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,144,000.00	00.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,608,000.08	00.00
39217	Ном	1,249,908.00	00.00
393	Биет бус хөрөнгө	00.00	4,750,000.00
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	4,750,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	00.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>161,572,343.21</u>	<u>1,003,350,532.33</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>161,572,343.21</u>	<u>1,003,350,532.33</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	161,572,343.21	1,003,350,532.33
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	66,043,223.00	70,793,223.00
51101	Өмч: - төрийн	66,043,223.00	70,793,223.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,832,320.21	-2,546,365.54
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,832,320.21	5,832,320.21
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-8,378,685.75
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	89,696,800.00	935,103,674.87
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>161,572,343.21</u>	<u>1,003,350,532.33</u>

3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	185,622,818.00	221,814,490.58
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	8,490,266.68
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	8,490,266.68
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	8,490,266.68
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00

«Audit_name» «Audit_year» оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	8,490,266.68
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,938,118.00	6,848,223.90
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	183,684,700.00	206,476,000.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	00.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	260,000.00	1,024,061.90
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	260,000.00	1,024,061.90
1330	Төсвийн захирагчдаас	00.00	00.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,678,118.00	5,824,162.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,678,118.00	5,824,162.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	194,188,811.29	227,953,374.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	194,188,811.29	227,953,374.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	185,297,405.29	212,727,445.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	100,008,998.00	111,683,060.00
210101	Үндсэн цалин	95,181,516.00	111,683,060.00
210102	Нэмэгдэл	4,827,482.00	00.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,032,686.00	13,513,551.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,731,512.00	9,084,613.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	794,500.00	1,107,235.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	890,484.00	885,787.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	220,300.00	221,447.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,395,890.00	2,214,469.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,846,290.00	20,860,231.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	527,864.00	735,985.00
210302	Түлш, халаалт	19,023,426.00	19,973,246.00
210303	Цэвэр, бохир ус	295,000.00	151,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,812,476.80	1,774,420.19
210401	Бичиг хэрэг	845,000.00	76,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	946,398.80	651,881.19
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	629,878.00	792,439.00
210404	Ном, хэвлэл	24,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	283,900.00	253,800.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	83,300.00	00.00
2105	Нормативт зардал	30,930,023.62	32,326,653.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,800.00	39,050.00
210502	Хоол, хүнс	30,900,223.62	32,099,903.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	187,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	85,300.00	63,999.82
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	00.00
210604	Урсгал засвар	85,300.00	63,999.82
2107	Томилолт, зочны зардал	78,000.00	42,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	78,000.00	42,000.00

«Audit_name» «Audit_year» оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	308,500.00	629,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	308,500.00	629,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,195,130.87	31,834,530.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,371,500.00	2,504,660.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	91,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	18,823,630.87	29,238,870.52
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,891,406.00	15,225,928.90
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,872,818.00	11,704,262.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,678,118.00	5,824,162.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	3,211,700.00	5,497,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,983,000.00	383,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	18,588.00	3,521,666.90
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,588.00	3,521,666.90
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-8,565,993.29	-6,138,883.85
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	2,239,801.90
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	2,239,801.90
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-2,239,801.90
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-8,565,993.29	-8,378,685.75

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)	185,622,818.00	213,324,223.90
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	185,622,818.00	213,324,223.90
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	183,684,700.00	206,476,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	260,000.00	1,024,061.90
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	260,000.00	1,024,061.90
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,678,118.00	5,824,162.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,678,118.00	5,824,162.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	185,622,818.00	213,324,223.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	185,622,818.00	213,324,223.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	176,731,412.00	198,098,295.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	100,008,998.00	111,669,088.00

«Audit_name» «Audit_year» оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210101	Үндсэн цалин	95,181,516.00	100,454,418.00
210102	Нэмэгдэл	4,827,482.00	4,204,800.00
210104	Урамшуулал	00.00	7,009,870.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,011,566.00	13,527,523.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,689,766.00	9,030,091.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	794,500.00	1,111,845.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,102,300.00	919,507.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	220,500.00	212,724.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,204,500.00	2,253,356.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,986,290.00	19,033,301.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	527,864.00	735,985.00
210302	Түлш, халаалт	19,163,426.00	18,123,316.00
210303	Цэвэр, бохир ус	295,000.00	174,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,056,277.00	2,122,850.00
210401	Бичиг хэрэг	67,200.00	181,139.00
210402	Тээвэр, шатахуун	889,877.00	751,811.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	686,400.00	772,700.00
210404	Ном, хэвлэл	37,600.00	41,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	375,200.00	375,300.00
2105	Нормативт зардал	34,875,181.00	32,282,423.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,800.00	39,050.00
210502	Хоол, хүнс	30,894,581.00	31,868,473.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,950,800.00	374,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	128,300.00	127,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	00.00
210604	Урсгал засвар	128,300.00	127,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	78,000.00	42,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	78,000.00	42,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	649,000.00	649,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	649,000.00	649,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,937,800.00	18,644,510.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,585,800.00	18,413,510.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,352,000.00	231,000.00
211	ХҮҮ	00.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,891,406.00	15,225,928.90
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,872,818.00	11,704,262.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,678,118.00	5,824,162.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	3,211,700.00	5,497,100.00

«Audit_name» «Audit_year» оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,983,000.00	383,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	18,588.00	3,521,666.90
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,588.00	3,521,666.90
250005	Төлсөн ногдол ашиг	00.00	00.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

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
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	66,043,223.00	89,696,800.00	5,832,320.21	00.00	161,572,343.21
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	66,043,223.00	89,696,800.00	5,832,320.21	00.00	161,572,343.21

«Audit_name» «Audit_year» оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	66,043,223.00	89,696,800.00	5,832,320.21	00.00	161,572,343.21
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	845,406,874.87	00.00	00.00	845,406,874.87
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	4,750,000.00	00.00	-8,378,685.75	00.00	-3,628,685.75
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	70,793,223.00	935,103,674.87	-2,546,365.54	00.00	1,003,350,532.33

3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	194,919,600.00	157,016,467.00	206,476,000.00	203,978,395.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	194,919,600.00	157,016,467.00	206,476,000.00	203,978,395.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	194,816,000.00	156,913,467.00	200,595,100.00	198,098,295.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	121,665,700.00	94,374,863.00	111,670,900.00	111,669,088.00
210101	Үндсэн цалин	110,370,500.00	81,213,612.00	100,471,000.00	100,454,418.00
210102	Нэмэгдэл	5,012,300.00	7,260,948.00	4,204,800.00	4,204,800.00

«Audit_name» «Audit_year» оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
210104	Урамшуулал	6,282,900.00	5,900,303.00	6,995,100.00	7,009,870.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,383,200.00	10,458,311.00	13,556,600.00	13,527,523.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,516,600.00	8,382,170.00	9,030,000.00	9,030,091.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	973,400.00	209,979.00	1,110,300.00	1,111,845.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,216,600.00	570,100.00	919,500.00	919,507.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	243,300.00	106,949.00	218,100.00	212,724.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,433,300.00	1,189,113.00	2,278,700.00	2,253,356.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,272,400.00	16,371,535.00	21,442,600.00	19,033,301.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	697,300.00	701,621.00	736,000.00	735,985.00
210302	Түлш, халаалт	15,271,100.00	15,380,456.00	20,406,600.00	18,123,316.00
210303	Цэвэр, бохир ус	304,000.00	289,458.00	300,000.00	174,000.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	579,500.00	688,220.00	2,136,000.00	2,122,850.00
210401	Бичиг хэрэг	70,100.00	59,600.00	194,300.00	181,139.00
210402	Тээвэр, шатахуун	308,000.00	390,560.00	751,800.00	751,811.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	67,400.00	65,860.00	772,700.00	772,700.00
210404	Ном, хэвлэл	42,300.00	49,600.00	41,900.00	41,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон	00.00	00.00	00.00	00.00

«Audit_name» «Audit_year» оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

	мэрэгчдийн устгал, ариутгал				
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	91,700.00	122,600.00	375,300.00	375,300.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00	00.00	00.00
2105	Нормативт зардал	41,219,700.00	33,552,338.00	32,289,800.00	32,282,423.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	33,000.00	59,380.00	39,100.00	39,050.00
210502	Хоол, хүнс	40,790,000.00	33,143,258.00	31,875,800.00	31,868,473.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	396,700.00	349,700.00	374,900.00	374,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	69,200.00	93,600.00	127,000.00	127,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	00.00	00.00	00.00
210602	Тавилга	00.00	00.00	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	00.00	00.00	00.00
210604	Урсгал засвар	69,200.00	93,600.00	127,000.00	127,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	101,900.00	64,000.00	78,100.00	42,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	101,900.00	64,000.00	78,100.00	42,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	277,800.00	301,200.00	629,000.00	649,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	277,800.00	301,200.00	629,000.00	649,600.00

«Audit_name» «Audit_year» оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1246600.00	1009400.00	18665100.00	18644510.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,246,600.00	1,009,400.00	18,434,100.00	18,413,510.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	00.00	231,000.00	231,000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	00.00	00.00	00.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	103600.00	103000.00	5880900.00	5880100.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00	00.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	103,600.00	103,000.00	5,880,900.00	5,880,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	00.00	5,497,200.00	5,497,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	103,600.00	103,000.00	383,700.00	383,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮ ЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	195,369,700.00	157,016,467.00	206,476,000.00	203,978,395.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	195,369,700.00	157,016,467.00	206,476,000.00	203,978,395.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	195,369,700.00	157,016,467.00	00.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	00.00	00.00	206,476,000.00	203,978,395.00