БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргааны 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2019/82/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: П.Амаржаргал
Утас: 88106992 Цахим хаяг: amaraa_802002@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

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 8

2.7 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 8

2.8 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 9

2.8.1 Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал 9

2.9 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 10

2.10 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 10

2.11 Шилэн дансны мэдээлэл 10

2.12 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга 10

2.13 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 11

3 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 11

3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 11

3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 12

3.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 13

3.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 15

3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 15

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

2019.02.18 № 2/33

танай ______________ -ны №______________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН БӨӨН ЦАГААН-ОРОГ НУУРЫН САВ ГАЗРЫН ДАРГА Г.ЖАВХЛАН ТАНАА

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 Баянхонгор аймгийн Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор аймгийн Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын 2018 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 Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын 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

D:\Amaraa\amaraa\2019\boon tsagaan\tailagnal\АМ-Бөөнцагаан-Орог нуур Аудитын гэрчилгээ.docx

2519032

хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

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

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

D:\Amaraa\amaraa\2019\boon tsagaan\tailagnal\АМ-Бөөнцагаан-Орог нуур Аудитын гэрчилгээ.docx

2.АУДИТЫН ТАЙЛАН

1.1 ОРШИЛ

Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргааны 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргааны дарга Г.Жавхлан-д 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.

1.2 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 Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргааны 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргаа нь 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 01 дүгээр сарын 29-ний 2019 оны 01 дүгээр сарын 29–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019 оны 02 дугаар сарын 18-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитор П.Амаржаргал хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргаа 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2019 оны 01 дугаар сарын 25-ны өдрийн 7/15 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

1.3 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.

1.4 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.

Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргааны талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

“ Усны нөөцийг хомосдол бохирдлоос хамгаалж, зүй зохистой ашиглах, орон нутгийн болон салбар дундын зохицуулалтыг хангахад оршино” гэж үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргааны үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргааны 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
- Зөрчлийн тухай хууль
- Усны тухай хууль
- Байгалийн нөөц ашигласаны төлбөрийн тухай хууль
- Байгаль орчны багц хуулиуд

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

1.5 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.

Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргааны санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд 41 буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзлээ.

Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргаа санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Санхүүгийн тооцоолох групп" ХХК-ийн "Acolous” программ хангамж ашигладаг байна.

Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргааны дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “Дунд” гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт Үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

1.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргааны 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 2 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.

1.7 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 зардлыг сонгов.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь улсын төсвөөс санхүүждэг төсөвт байгууллагын хувьд байгууллагын нийт зардлыг суурь үзүүлэлт болгон сонгох нь зохимжтой гэж үзсэнтэй холбоотой юм.

Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргаа 2018 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 169,4 сая төгрөг бөгөөд түүний 2 хувь болох 3,3 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.

1.8 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 7 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 1 асуудлын алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 6 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэснээс аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.

Аудитын явцад илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг В501 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан бөгөөд байгууллагын удирдлага болон холбогдох албан тушаалтнуудад танилцуулж, баталгаажуулсан.

Дээрх залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг дараах байдлаар ангилав.

(Мянган төгрөгөөр)

№	Шийдэл	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Төлбөрийн акт тогтоосон	1	760,9	
	Дүн	1	760,9	

1.8.1 Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлаас алдаа, зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүйг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Үүнд:

1. Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргааны даргын тушаалаар албан хаагчдад 760.9 мянган төгрөгийн түлээ нүүрсний хөнгөлөлт бодож олгосныг төлбөрийн акт тогтоосон.

1.9 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Байхгүй

1.10 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.

Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргаа чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 545,9 сая төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 133,9 сая төгрөг буюу 98 хувьтай байгаа нь 2018 онд 136,7 сая төгрөгийн санхүүжилт авч урсгалд үйл ажиллагааны зардал зарцуулан 2,7 сая төгрөг хэмнэгдсэнтэй холбоотой байна.

1.11 Шилэн дансны мэдээлэл

Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргаа 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.

1.12 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайланд зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

1.13 САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ХЭЛБЭР, ҮНДЭСЛЭЛ

Бид Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргааны 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргааны 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, төсвийн гүйцэтгэл

1.14 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,376,500.00	6,830,253.00
33	АВЛАГА	00.00	12,255.00
335	Бусад авлага	00.00	12,255.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	12,255.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6,376,500.00	6,817,998.00
351	Түүхий эд материал	3,000,000.00	3,000,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,000,000.00	3,000,000.00
354	Хангамжийн материал	3,376,500.00	3,817,998.00
35420	Аж ахуйн материал	2,353,000.00	3,229,498.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	983,500.00	503,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	40,000.00	85,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	34,604,333.06	32,922,547.88
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	34,604,333.06	32,922,547.88
392	Биет хөрөнгө	34,572,249.88	32,922,547.88
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	31,896,000.00	31,896,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,269,124.68	-23,856,332.99
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	33,182,866.00	44,361,866.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,436,257.41	-26,430,962.62
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,467,884.39	12,467,884.39
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,269,118.42	-5,515,906.90
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	195,000.00	195,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-195,000.00	-195,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	32,083.18	00.00

39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хасагдуулга	-737,916.82	-770,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	40,980,833.06	39,752,800.88
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	00.00	80,900.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	80,900.00
413	Өглөг	00.00	80,900.00
4136	Бусад өглөг	00.00	80,900.00
41362	Хувь хүмүст төлөх өглөг	00.00	80,900.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	40,980,833.06	39,671,900.88
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	40,980,833.06	39,671,900.88
512	Хуримтлагдсан үр дүн	40,980,833.06	39,671,900.88
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	40,980,833.06	40,980,833.06
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-1,308,932.18
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	40,980,833.06	39,752,800.88

1.15 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	146,006,916.00	168,158,450.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,833,816.00	980,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	980,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	00.00	980,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	980,000.00
121	Хөрөнгийн орлого	7,833,816.00	00.00
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	7,833,816.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	138,173,100.00	167,178,450.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	135,683,100.00	136,682,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	135,683,100.00	136,682,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,490,000.00	30,496,150.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	00.00	30,496,150.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,490,000.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	146,445,122.09	169,467,382.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	142,793,853.09	165,713,418.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	142,793,853.09	165,713,418.18
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	100,046,486.00	100,428,874.00
210101	Цалин	100,046,486.00	100,428,874.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,872,320.00	12,021,397.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	10,872,320.00	12,021,397.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,541,000.00	8,940,000.00
210304	Байрны түрээс	8,541,000.00	8,940,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,633,225.00	6,422,860.00
210401	Бичиг хэргийн материал	1,417,650.00	2,012,600.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	3,905,750.00	3,117,200.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	818,425.00	893,060.00

210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	491,400.00	400,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	680,900.00	3,669,902.00
210601	Багаж хэрэгсэл	00.00	797,002.00
210604	Урсгал засвар	680,900.00	2,872,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,582,000.00	2,574,500.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	2,582,000.00	2,574,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	522,700.00	18,295,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	17,832,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	297,000.00	200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	118,800.00	118,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	73,900.00	111,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,915,222.09	13,360,785.18
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	500,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	12,915,222.09	12,860,785.18
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,651,269.00	3,753,964.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,000,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	3,000,000.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	651,269.00	3,753,964.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	651,269.00	3,753,964.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	-438,206.09	-1,308,932.18
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,355,973.37	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,355,973.37	00.00
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	-2,355,973.37	00.00
7	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	-2,794,179.46	-1,308,932.18

1.16 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	138,173,100.00	168,239,350.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	1,060,900.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	1,060,900.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	00.00	1,060,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,060,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	138,173,100.00	167,178,450.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	135,683,100.00	136,682,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	135,683,100.00	136,682,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,490,000.00	30,496,150.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	00.00	30,496,150.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,490,000.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	138,173,100.00	168,239,350.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	138,173,100.00	168,239,350.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	134,521,831.00	164,485,386.00

2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	99,921,939.00	100,138,171.00
210101	Үндсэн цалин	84,214,539.00	67,353,730.00
210102	Нэмэгдэл	9,021,000.00	21,886,573.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,686,400.00	10,897,868.00
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,985,567.00	12,312,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	10,985,567.00	11,700,652.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	00.00	152,860.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	00.00	122,288.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	00.00	30,572.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	00.00	305,728.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	8,946,000.00	8,940,000.00
210304	Байрны түрээс	8,946,000.00	8,940,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,517,825.00	6,517,815.00
210401	Бичиг хэрэг	965,150.00	1,360,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,905,750.00	3,117,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	865,925.00	905,315.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	781,000.00	1,134,900.00
2105	Нормативт зардал	624,500.00	624,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	624,500.00	624,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,272,800.00	2,273,000.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	410,500.00	638,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	166,000.00	356,000.00
210604	Урсгал засвар	1,696,300.00	1,278,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,582,000.00	2,574,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,582,000.00	2,574,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,671,200.00	28,936,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,000,000.00	28,325,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	297,000.00	200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	118,800.00	118,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	73,900.00	111,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	148,500.00	148,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	2,168,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	2,168,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,651,269.00	3,753,964.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,000,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	3,000,000.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	651,269.00	3,753,964.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	651,269.00	3,753,964.00

1.17 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	2017 оны 1-р сарын 1-ээрх 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	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	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 /Цэвэр ашиг алдагдал/	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2015 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D01	2017 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	40,980,833.06	00.00	40,980,833.06
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	40,980,833.06	00.00	40,980,833.06
D04	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	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
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	00.00	00.00	-1,308,932.18	00.00	-1,308,932.18
D09	2018 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	39,671,900.88	00.00	39,671,900.88

1.18. Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	135,683,100.00	135,521,831.00	136,682,300.00	133,991,686.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	135,683,100.00	135,521,831.00	136,682,300.00	133,991,686.00

210	Бараа, үйлчилгээний зардал	132,683,100.00	132,521,831.00	136,682,300.00	133,991,686.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	99,922,000.00	99,921,939.00	102,600,500.00	100,138,171.00
210101	Үндсэн цалин	84,214,600.00	84,214,539.00	72,942,600.00	67,353,730.00
210102	Нэмэгдэл	9,021,000.00	9,021,000.00	22,971,500.00	21,886,573.00
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	6,686,400.00	6,686,400.00	6,686,400.00	10,897,868.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,991,400.00	10,985,567.00	12,312,100.00	12,312,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,991,400.00	10,985,567.00	8,208,100.00	10,024,534.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	00.00	1,026,000.00	936,400.00
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	00.00	00.00	820,800.00	748,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	00.00	205,200.00	187,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	00.00	2,052,000.00	414,466.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,949,300.00	8,946,000.00	8,949,300.00	8,940,000.00
210304	Байрны түрээс	8,949,300.00	8,946,000.00	8,949,300.00	8,940,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,517,900.00	6,517,900.00	6,517,900.00	6,517,815.00
210401	Бичиг хэрэг	1,360,400.00	965,150.00	1,360,400.00	1,360,400.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	3,117,200.00	3,905,750.00	3,117,200.00	3,117,200.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	887,500.00	865,925.00	887,500.00	905,315.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	1,152,800.00	781,000.00	1,152,800.00	1,134,900.00
2105	Нормативт зардал	624,500.00	624,500.00	624,500.00	624,500.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	624,500.00	624,500.00	624,500.00	624,500.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	2,273,400.00	2,272,800.00	2,273,400.00	2,273,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	638,900.00	410,500.00	638,900.00	638,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	356,400.00	166,000.00	356,400.00	356,000.00
210604	Урсгал засвар	1,278,100.00	1,696,300.00	1,278,100.00	1,278,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,582,900.00	2,582,000.00	2,582,900.00	2,574,500.00

210702	Дотоод албан томилолт	2,582,900.00	2,582,000.00	2,582,900.00	2,574,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	821,700.00	671,200.00	821,700.00	611,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	297,000.00	297,000.00	297,000.00	200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	118,800.00	118,800.00	118,800.00	118,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	198,000.00	73,900.00	198,000.00	111,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	59,400.00	33,000.00	59,400.00	33,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	148,500.00	148,500.00	148,500.00	148,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,000,000.00	3,000,000.00	00.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	3,000,000.00	3,000,000.00	00.00	00.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	135,683,100.00	135,521,831.00	136,682,300.00	133,991,686.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	135,683,100.00	135,521,831.00	136,682,300.00	133,991,686.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	135,683,100.00	135,521,831.00	136,682,300.00	133,991,686.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	00.00	00.00	10.00	10.00
620001	Удирдах ажилтан	00.00	00.00	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	00.00	00.00	08.00	08.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	00.00	00.00	01.00	01.00