БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: БНА-2019/157/СТА-ТШЗ

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: В.Наранцэцэг

Утас: 89992463 Цахим хаяг: naraa2463@yahoo.com

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор

2019 он

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 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 10
4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 10

1 Аудитын гэрчилгээ

Батлагдсан гэрчилгээ скайннердаж энд оруулах

2 Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Бөмбөгөр сумын Цэцэрлэгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Б.Цэцгээд 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 Бөмбөгөр сумын Цэцэрлэгийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бөмбөгөр 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 02 дугаар сарын 15-наас 2019 оны 02 дугаар сарын 20–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019.02.20-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Хонгорын үр сад аудит ХХК-ны аудитор В.Наранцэцэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Бөмбөгөр сумын Цэцэрлэгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2019.01.15-ны өдрийн №27 тоот 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.

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

Эрхэм зорилго:

Бөмбөгөр 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:

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

- Цэцэрлэгийн хүүхэд бүрт сургуулийн өмнөх боловсрол олгох

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

Бөмбөгөр 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.

Бөмбөгөр 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.

Бөмбөгөр сумын Цэцэрлэгийн санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Санхүүгийн тооцоолох групп ХХК acolous санхүүгийн тооцоолох программ” хангамж ашигладаг байна.

Бөмбөгөр 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 Бөмбөгөр 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 зардлын *2* хувиар сонгов.

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

Бөмбөгөр сумын Цэцэрлэгийн 2018 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 279,5 сая төгрөг бөгөөд түүний 2 хувь болох 5,5 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажуулав.Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг хувиар тооцсон нь 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, зөрчилтэйд тооцох асуудал гаргаагүй 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.

Бөмбөгөр сумын Цэцэрлэгийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 267,6 сая төгрөгийн төсөв батлагджээ.

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

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 266,5 мянган төгрөг буюу 98 хувьтай байгаа нь 2,0 сая төгрөг төсөвт төвлөрүүлэн ажилласан байна.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Бөмбөгөр 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 зөвлөмжийн өгөгдөөгүй байна.

2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

Бөмбөгөр 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**	**45,085,603.90**	**57,176,257.30**
33	**АВЛАГА**	00.00	773,053.40
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	773,053.40
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	45,085,603.90	56,403,203.90
351	**Түүхий эд материал**	18,707,881.53	28,487,881.53
35110	Тусгай зориулалттай материал	18,707,881.53	28,487,881.53
354	**Хангамжийн материал**	26,377,722.37	27,915,322.37
35410	Бичиг хэргийн материал	476,300.00	476,300.00
35420	Аж ахуйн материал	25,659,422.37	26,639,022.37
35440	Түлш, шатах тослох материал	220,000.00	800,000.00

35460	Хүнсний материал	22,000.00	00.00
36600	Бусад нөөц	00.00	00.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**626,365,096.49**	**643,520,431.53**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	626,365,096.49	643,520,431.53
392	**Биет хөрөнгө**	626,365,096.49	636,550,431.53
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	711,559,475.00	621,324,800.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-105,778,717.68	00.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	32,110,457.00	32,110,457.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,115,961.79	-28,787,352.35
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,603,483.00	26,603,483.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,903,908.04	-16,591,225.12
39217	Ном	1,890,269.00	1,890,269.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	00.00	6,970,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	6,970,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**671,450,700.39**	**700,696,688.83**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**671,450,700.39**	**700,696,688.83**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	671,450,700.39	700,696,688.83
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	212,876,370.54	219,846,370.54
51101	Өмч: - төрийн	212,876,370.54	219,846,370.54
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	453,123,235.85	448,058,937.05
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	453,123,235.85	453,123,235.85
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-5,064,298.80
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,451,094.00	32,791,381.24
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**671,450,700.39**	**700,696,688.83**

3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**269,455,594.00**	**274,454,149.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**4,500,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	4,500,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	4,500,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	4,500,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,677,394.00**	**2,271,649.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	265,778,200.00	267,682,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	2,271,649.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	2,271,649.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	2,000,000.00	00.00
133003	Хөрөнгийн	2,000,000.00	00.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	1,677,394.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,677,394.00	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**283,063,592.07**	**279,518,447.80**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**283,063,592.07**	**279,518,447.80**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	265,652,250.07	268,461,385.80
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	158,638,251.00	157,576,450.60

210101	Үндсэн цалин	134,147,851.00	136,968,252.60
210102	Нэмэгдэл	6,306,900.00	6,306,900.00
210104	Урамшуулал	9,132,400.00	5,707,800.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,051,100.00	8,593,498.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,819,409.00	19,590,641.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,819,409.00	14,141,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	1,446,441.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	1,062,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	284,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	2,656,100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	19,367,012.00	19,278,093.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,416,300.00	4,391,793.00
210302	Түлш, халаалт	14,750,712.00	14,720,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	166,300.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,115,400.00	2,908,300.00
210401	Бичиг хэрэг	113,000.00	109,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	790,000.00	987,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	587,100.00	1,180,500.00
210404	Ном, хэвлэл	62,800.00	71,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	562,500.00	559,200.00
2105	**Нормативт зардал**	46,763,520.00	48,219,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	58,600.00	58,200.00
210502	Хоол, хүнс	46,704,920.00	47,881,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	279,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	192,500.00	191,200.00
210604	Урсгал засвар	192,500.00	191,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	117,200.00	112,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	117,200.00	112,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	482,500.00	1,654,349.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	482,500.00	1,654,349.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	20,156,458.07	18,930,952.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,004,400.00	1,452,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	548,800.00	323,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	18,603,258.07	17,154,952.20
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	17,411,342.00	11,057,062.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	17,373,594.00	8,969,400.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,677,394.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,570,600.00	8,549,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,125,600.00	420,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	37,748.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,748.00	00.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	2,087,662.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	2,087,662.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-13,607,998.07**	**-5,064,298.80**

5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-13,607,998.07**	**-5,064,298.80**

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**	**267,455,594.00**	**269,954,149.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**267,455,594.00**	**269,954,149.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	265,778,200.00	267,682,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	2,271,649.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	2,271,649.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	1,677,394.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,677,394.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**267,455,594.00**	**269,954,149.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**267,455,594.00**	**269,954,149.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**250,044,252.00**	**258,897,087.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	156,824,960.00	158,467,945.00
210101	Үндсэн цалин	132,334,560.00	135,164,345.00
210102	Нэмэгдэл	6,306,900.00	6,306,900.00
210104	Урамшуулал	9,132,400.00	7,610,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,051,100.00	9,386,300.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	19,632,700.00	19,472,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,632,700.00	13,314,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	1,539,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	1,231,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	307,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	3,078,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	19,237,012.00	20,055,693.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,416,300.00	4,415,893.00
210302	Түлш, халаалт	14,620,712.00	15,440,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	199,800.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,115,400.00	2,704,200.00
210401	Бичиг хэрэг	113,000.00	112,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	790,000.00	790,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	587,100.00	1,180,500.00
210404	Ном, хэвлэл	62,800.00	62,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	562,500.00	559,100.00
2105	**Норматив зардал**	49,888,780.00	48,477,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	58,600.00	58,200.00
210502	Хоол, хүнс	43,080,180.00	47,859,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,750,000.00	559,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	192,500.00	5,191,200.00
210604	Урсгал засвар	192,500.00	5,191,200.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	117,200.00	112,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	117,200.00	112,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	482,500.00	1,754,349.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	482,500.00	1,754,349.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,553,200.00	2,662,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,004,400.00	1,997,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	548,800.00	664,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**17,411,342.00**	**11,057,062.00**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	17,373,594.00	8,969,400.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,677,394.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,570,600.00	8,549,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,125,600.00	420,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	37,748.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,748.00	00.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	2,087,662.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	2,087,662.00
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	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	212,876,370.54	5,451,094.00	466,731,233.92	00.00	685,058,698.46
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**212,876,370.54**	**5,451,094.00**	**466,731,233.92**	**00.00**	685,058,698.46
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-13,607,998.07	00.00	-13,607,998.07
D01	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**212,876,370.54**	**5,451,094.00**	**453,123,235.85**	**00.00**	671,450,700.39
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**212,876,370.54**	**5,451,094.00**	**453,123,235.85**	**00.00**	671,450,700.39
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	27,340,287.24	00.00	00.00	27,340,287.24
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	6,970,000.00	00.00	-5,064,298.80	00.00	1,905,701.20

D09	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	219,846,370.54	32,791,381.24	448,058,937.05	00.00	700,696,688.83

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**	271,494,700.00	255,977,366.00	267,682,500.00	266,594,838.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	271,494,700.00	255,977,366.00	267,682,500.00	266,594,838.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	262,893,100.00	247,375,766.00	258,708,400.00	257,625,438.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	159,648,900.00	151,129,120.00	158,734,100.00	158,467,945.00
210101	Үндсэн цалин	143,021,800.00	132,262,520.00	135,430,500.00	135,164,345.00
210102	Нэмэгдэл	7,412,800.00	7,412,800.00	6,306,900.00	6,306,900.00
210104	Урамшуулал	00.00	2,239,500.00	7,610,400.00	7,610,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,214,300.00	9,214,300.00	9,386,300.00	9,386,300.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,561,500.00	17,561,300.00	19,472,200.00	19,472,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,175,400.00	17,561,300.00	13,314,700.00	13,314,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,277,200.00	00.00	1,539,400.00	1,539,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,596,600.00	00.00	1,231,500.00	1,231,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	319,300.00	00.00	307,900.00	307,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,193,000.00	00.00	3,078,700.00	3,078,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	17,792,300.00	17,780,011.00	20,056,600.00	20,055,693.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,415,500.00	3,409,211.00	4,416,300.00	4,415,893.00
210302	Түлш, халаалт	14,176,800.00	14,175,400.00	15,440,300.00	15,440,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	195,400.00	200,000.00	199,800.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,466,500.00	1,466,500.00	2,704,200.00	2,704,200.00
210401	Бичиг хэрэг	126,500.00	126,500.00	112,200.00	112,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	761,700.00	761,700.00	790,000.00	790,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	99,600.00	99,600.00	1,180,500.00	1,180,500.00
210404	Ном, хэвлэл	71,200.00	71,200.00	62,400.00	62,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	407,500.00	407,500.00	559,100.00	559,100.00
2105	**Нормативт зардал**	55,409,200.00	48,117,780.00	49,288,500.00	48,477,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	57,900.00	44,700.00	58,200.00	58,200.00
210502	Хоол, хүнс	55,351,300.00	48,073,080.00	48,671,200.00	47,859,700.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	00.00	559,100.00	559,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	261,900.00	261,900.00	5,191,200.00	5,191,200.00
210604	Урсгал засвар	261,900.00	261,900.00	5,191,200.00	5,191,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	150,900.00	150,000.00	116,400.00	112,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	150,900.00	150,000.00	116,400.00	112,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,051,300.00	1,048,455.00	482,700.00	482,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	556,300.00	553,455.00	482,700.00	482,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	495,000.00	495,000.00	00.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9550600.00	9860700.00	2662500.00	2662500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,061,400.00	8,507,200.00	1,997,700.00	1,997,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,489,200.00	1,353,500.00	664,800.00	664,800.00
211101	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	00.00	00.00	00.00	00.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	8601600.00	8601600.00	8974100.00	8969400.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00	00.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	8,601,600.00	8,601,600.00	8,974,100.00	8,969,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	8,443,900.00	8,443,900.00	00.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	00.00	8,549,400.00	8,549,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	157,700.00	157,700.00	424,700.00	420,000.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		271,494,700.00	271,494,500.00	267,682,500.00	266,594,838.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	271,494,700.00	271,494,500.00	267,682,500.00	265,594,838.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	00.00	00.00	00.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	271,494,700.00	271,494,500.00	267,682,500.00	265,594,838.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	00.00	00.00	19.00	19.00
620001	Удирдах ажилтан	00.00	00.00	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	00.00	00.00	15.00	15.00

620003	Үйлчлэх ажилтан	00.00	00.00	03.00	03.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00	00.00	00.00
63	Хүүхдийн тоо	206.00	196.00	209.00	198.00