БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Гурванбулаг сумын ИТХ-ын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2019/180/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 6
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин 6
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ 7
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал 7
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 8
2.8. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 8
2.9. 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 13

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

2019.02.25 № 2/95

танай _______________-ны №________________-т

ГУРВАНБУЛАГ СУМЫН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ С.АЛТАНЦЭЦЭГ 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 Гурванбулаг сумын ИТХ-ын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Гурванбулаг сумын ИТХ-ын 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 Гурванбулаг сумын ИТХ-ын 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.

2519175

E:\ajil\2019 on\STA 2018\14. Gurwanbulag ITH\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\14. Gurwanbulag ITH\4.Tailagnal\Аудитын гэрчилгээ.docx

2 Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Гурванбулаг сумын ИТХ-ын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн захирагч С.Алтанцэцэгт 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 Гурванбулаг сумын ИТХ-ын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Гурванбулаг сумын ИТХ-ын 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 2019.02.25–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019.02.25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитор Б. Азбаяр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Гурванбулаг сумын ИТХ-ын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2019.01.16-ны өдрийн № 1б/03 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.

Гурванбулаг сумын ИТХ-ын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

“Иргэдэд тулгамдаж буй асуудлуудыг тэдний оролцоонд тулгуурлан холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн шийдвэрлэнэ " гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Засаг захиргааны нэгж түүний удирдлагын тухай хуульд Гурванбулаг сумын ИТХ-ын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Төр эдийн засаг удирдлагын үйл ажиллагаа

Гурванбулаг сумын ИТХ-ын үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Гурванбулаг сумын ИТХ-ын 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
- Засаг захиргааны нэгж түүний удирдлагын 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.

Гурванбулаг сумын ИТХ-ын 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.

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

Гурванбулаг сумын ИТХ-ын 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 Гурванбулаг сумын ИТХ-ын 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.

Гурванбулаг сумын ИТХ-ын 2018 оны Нийт зардал 56297,5 мянган төгрөг бөгөөд түүний 2 хувь болох 1125,9 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.

Гурванбулаг сумын ИТХ-ын чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 45521,0 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 45503,9 мянган төгрөг буюу 99,9 хувьтай байгаа бөгөөд нийт батлагдсан төлөвлөгөөнөөс 17,9 мянган төгрөг хэмнэгдсэн байна.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Гурванбулаг сумын ИТХ-ын 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 24 мэдээ бүрэн байршуулсан байна.

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

Гурванбулаг сумын ИТХ-ын 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**	**3,990,300.00**	**4,081,300.00**
33	**АВЛАГА**	3,000,000.00	3,000,000.00
335	**Бусад авлага**	3,000,000.00	3,000,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	3,000,000.00	3,000,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	990,300.00	1,081,300.00
354	**Хангамжийн материал**	990,300.00	1,081,300.00
35410	Бичиг хэргийн материал	397,500.00	488,500.00
35420	Аж ахуйн материал	592,800.00	592,800.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**7,981,814.71**	**6,124,594.71**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	7,981,814.71	6,124,594.71
392	**Биет хөрөнгө**	7,981,814.71	6,124,594.71
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	7,608,600.00	7,608,600.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,628,978.59	-3,131,198.51
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	3,929,100.00	3,929,100.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,051,906.70	-2,406,906.78
39217	Ном	125,000.00	125,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**11,972,114.71**	**10,205,894.71**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**188,900.00**	**1,200,167.97**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	188,900.00	1,200,167.97
413	**Өглөг**	188,900.00	1,200,167.97
4136	**Бусад өглөг**	188,900.00	1,200,167.97
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	571,674.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	188,900.00	196,950.00
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	00.00	108,639.00
41364	НДШ - ийн өглөг /ТӨҮГ/	00.00	322,904.97
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**11,783,214.71**	**9,005,726.74**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	11,783,214.71	9,005,726.74
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	5,249,368.00	5,249,368.00
51101	Өмч: - төрийн	5,249,368.00	5,249,368.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	6,533,846.71	3,756,358.74
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,533,846.71	6,533,846.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-2,777,487.97
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**11,972,114.71**	**10,205,894.71**

3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**52,613,700.00**	**53,521,000.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**174,700.00**	**00.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	174,700.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	174,700.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	174,700.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**52,439,000.00**	**53,521,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,000,000.00	8,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	8,000,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	48,479,300.00	45,521,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,479,300.00	45,521,000.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	2,959,700.00	00.00
133003	Хөрөнгийн	2,959,700.00	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**50,292,035.55**	**56,298,487.97**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**50,292,035.55**	**56,298,487.97**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	44,379,175.55	55,381,409.97
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	35,120,607.00	36,849,639.97
210101	Үндсэн цалин	31,520,607.00	36,849,639.97
210104	Урамшуулал	3,600,000.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	3,911,900.00	4,275,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,911,900.00	3,831,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	111,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	89,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	21,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	221,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	00.00	289,100.00
210302	Түлш, халаалт	00.00	289,100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,585,440.00	3,374,350.00
210401	Бичиг хэрэг	1,293,800.00	1,528,330.00
210402	Тээвэр, шатахуун	187,040.00	960,470.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	69,600.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	35,000.00	885,550.00
2105	**Нормативт зардал**	525,000.00	105,500.00
210502	Хоол, хүнс	525,000.00	105,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	677,650.00	100,000.00
210604	Урсгал засвар	677,650.00	100,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	939,000.00	1,172,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	939,000.00	1,172,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	00.00	7,100,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	7,100,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,619,578.55	2,115,220.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	258,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,619,578.55	1,857,220.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5,912,860.00	917,078.00

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,911,600.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,011,600.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	900,000.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,260.00	917,078.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,260.00	917,078.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**2,321,664.45**	**-2,777,487.97**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**2,321,664.45**	**-2,777,487.97**

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)**	**49,479,300.00**	**53,521,000.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**49,479,300.00**	**53,521,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,000,000.00	8,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	8,000,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	48,479,300.00	45,521,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,479,300.00	45,521,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**49,479,300.00**	**53,521,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**49,479,300.00**	**53,521,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**43,566,440.00**	**52,603,922.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	35,562,500.00	35,821,322.00
210101	Үндсэн цалин	31,962,500.00	32,506,531.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	320,505.00
210104	Урамшуулал	3,600,000.00	2,994,286.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	3,911,900.00	4,300,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,911,900.00	2,899,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	350,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	280,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	70,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	700,700.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,428,040.00	2,609,900.00
210401	Бичиг хэрэг	354,300.00	926,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	802,040.00	1,249,570.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	271,700.00	433,980.00
2105	**Нормативт зардал**	525,000.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	525,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	200,000.00	100,000.00
210604	Урсгал засвар	200,000.00	100,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	939,000.00	1,172,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	939,000.00	1,172,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,000,000.00	7,100,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000,000.00	7,100,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	00.00	1,500,000.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	1,500,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,912,860.00**	**917,078.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,911,600.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,011,600.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	900,000.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,260.00	917,078.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,260.00	917,078.00
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**	**5,249,368.00**	**00.00**	**6,533,846.71**	**00.00**	11,783,214.71
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**5,249,368.00**	**00.00**	**6,533,846.71**	**00.00**	11,783,214.71
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
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	00.00	00.00	-2,777,487.97	00.00	-2,777,487.97
D09	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**5,249,368.00**	**00.00**	**3,756,358.74**	**00.00**	9,005,726.74

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**	41,909,400.00	41,904,910.00	45,521,000.00	45,503,922.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	41,909,400.00	41,904,910.00	45,521,000.00	45,503,922.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	41,720,500.00	41,716,910.00	45,521,000.00	45,503,922.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	34,448,500.00	34,448,500.00	35,838,400.00	35,821,322.00
210101	Үндсэн цалин	32,144,500.00	32,144,500.00	32,238,400.00	32,506,531.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	00.00	00.00	320,505.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00	3,600,000.00	2,994,286.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,304,000.00	2,304,000.00	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	4,255,400.00	4,255,400.00	4,300,600.00	4,300,600.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	4,255,400.00	4,255,400.00	2,899,200.00	2,899,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	00.00	350,400.00	350,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	00.00	280,300.00	280,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	00.00	70,000.00	70,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	00.00	700,700.00	700,700.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,767,600.00	1,765,680.00	2,609,900.00	2,609,900.00
210401	Бичиг хэрэг	492,300.00	490,060.00	916,700.00	926,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	811,500.00	811,820.00	1,249,600.00	1,249,570.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	383,800.00	395,800.00	443,600.00	433,980.00
210404	Ном, хэвлэл	80,000.00	68,000.00	00.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	215,000.00	215,000.00	100,000.00	100,000.00
210604	Урсгал засвар	215,000.00	215,000.00	100,000.00	100,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	956,000.00	956,000.00	1,172,100.00	1,172,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	956,000.00	956,000.00	1,172,100.00	1,172,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	78,000.00	76,330.00	00.00	00.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	78,000.00	76,330.00	00.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	0.00	1500000.00	1500000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00	1,500,000.00	1,500,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	188900.00	188000.00	0.00	0.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	188,900.00	188,000.00	00.00	00.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	188,900.00	188,000.00	00.00	00.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	41,909,400.00	41,904,910.00	45,521,000.00	45,503,922.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	41,909,400.00	41,904,910.00	45,521,000.00	45,503,922.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	41,909,400.00	41,904,910.00	45,521,000.00	45,503,922.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	00.00	00.00	03.00	03.00
620001	Удирдах ажилтан	00.00	00.00	02.00	02.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	00.00	00.00	01.00	01.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**03.00**	**03.00**	**03.00**	**03.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	01.00	01.00	01.00	01.00
650010	Гэрээт ажилтан	01.00	01.00	01.00	01.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	01.00	01.00	01.00	01.00