БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баянбулаг сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2020/10/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: Bayankhongor@ audit.gov.mn

Баянхонгор хот

2020 он

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас:70442584 Цахим хаяг:munkhbatb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цээням

Утас: 7044242 Цахим хаяг:tseenyama@ audit.gov.mn

Аудитор:Д.Энхтуяа

Утас:99449299 Цахим хаяг:tomoo_etuya@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Товчилсонугийнжагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Агуулга

Аудитын гэрчилгээ 3

2.1. Оршил 5

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага 5

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт 5

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин 6

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн 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. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 7

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 8

2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 8

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл 9

2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт 9

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 9

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан 11

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан 12

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 13

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 15

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 17

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 17

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail, bayankhongor@audit.gov.mn

2020.02.27 № 1/272

танай ____________ -ны №____________ -т

БАЯНБУЛАГ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Р.ГАНЦЭЦЭГ 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 Баянбулаг сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянбулаг Цэцэрлэгийн 2019 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, заавраар 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 Баянбулаг сумын Цэцэрлэгийн 2019 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.

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\

005020224

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

D:\Бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Баянбулагсумын Цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Цэцэрлэгийн эрхлэгч Л.Энхцэцэг танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасаншийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэгаудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

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
Баянбулагсумын Цэцэрлэгийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянбулагсумын Цэцэрлэгийн 2019 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 дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 02 дугаар сарын 22-ноос 2020 оны 02 дугаар сарын 26–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 23-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймгийн "Глобаль капитал Аудит" ХХК-ийн аудитор Д.Энхтуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянбулаг сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Баянхонгор аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2019 оны 12 дугаар сарын 20.-ний өдрийн 44 тоот дугаар бүхий албан бичгээр 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдөр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитадмөрдсөнбодлого, журам, аргазүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

2.4. Байгууллагынзорилго,үйлажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Баянбулагсумын Цэцэрлэгнь тайлант хугацаанд Сургуулийн өмнөх боловсрололгох эрхэм зорилгын хүрээнд дараах зорилтуудыгдэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

- Хүүхэд нэг бүрийг хөгжүүлэх бодлогыг хэрэгжүүлж, тогтолцооны шинэчлэл хийх
- Боловсролын чанар, хүртээмж, өрсөлдөх чадварыг сайжруулах
- Боловсрол, соёл урлаг спортын менежмент, эдийн засаг, санхүү, хөрөнгө оруулалтын бодлогыг шинэчлэх
- Төсвийн удирдлага, хэрэгжилтийн чанарыг сайжруулах

зорилтууд дэвшүүлэн ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамддараах өөрчлөлт ороогүй байна.

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Баянбулагсумын Цэцэрлэгийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Баянбулагсумын Цэцэрлэгнь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандСанхүүгийн тооцоолох групп ХХК-ний Acolous программ хангамж ашигладаг байна.

Баянбулагсумын Цэцэрлэгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “Дунд” гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Баянбулагсумын Цэцэрлэгийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 28 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэж баталгаажуулсан болно.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсонбөгөөд материаллаг байдлын суурьүзүүлэлтээр 2019 оны 3дугаар улирлын байдлаарх санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын дүнгсонгож, эрсдэлийн түвшинг "их" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2,0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн56655,9мянган төгрөгөөс 2,0 хувиар тооцон5133,1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 5133,1мянган төгрөгөөр тооцсон нь төлөвлөлтийн шатанд сонгосон суурь, материаллаг байдлыг тооцох хувийг өөрчлөөгүйтэй холбоотой болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянбулагсумын Цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос23708,4 мянган төгрөгөөр буюу 8,2хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсанбараа материал,үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт
/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0,0	0,0	0
Авлага			
Дуусаагүй үйлдвэрлэл			
Бараа материал	18352,6	32538,0	14185,4
Үндсэн хөрөнгө	319894,7	320347,8	453,1
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл	-50432,1	-41362,2	9069,9
Нийт хөрөнгө	287815,2	311523,6	23708,4
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	287815,2	311523,6	23708,4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	287815,2	311523,6	23708,4

Бараа материалын дансны үлдэгдэл14185,4мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 57893,9 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийж, бусад эх үүсвэрээс 19729,0 мянган төгрөгийн бараа материал орлого авч 63437,5 мянган төгрөгийн зарцуулалт гарснаас шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд өмнөх онуудад худалдаж авсан ашиглалтгүй нөөцөлсөн бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 9069,9 мянган төгрөгөөр өссөннь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 7000,0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч, ОНХС болон бусад эх үүсвэрээр 10929,5 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэж, 17476,4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталж данснаа хассанаас шалтгаалжээ.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Үнэ төлбөргүй шилжүүлсэнхөрөнгө байхгүй, 17476,4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталсан байна.

Биет бус хөрөнгөнд өөрчлөлт ороогүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 311523,6мянган төгрөг болж 23708,4мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн өссөнтэй холбоотой байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга гараагүй.

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 шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Монгол Улсын 2019 оны төсвийн тухай хуульд зааснаар тайлант онд төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөө байхгүй байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрт зориулантусгай зориулалтын шилжүүлгээс 230793,5мянган, орон нутгийн төсвөөс 18912,1 мянган, нийт 249705,6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулахаар төсөв батлагджээ. Гүйцэтгэлээр батлагдсан санхүүжилтийг бүрэн авч зарцуулан төсвийн хэмнэлтийн 1536,5 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Зардлыг санхүүжүүлсэн орлогын гүйцэтгэлийг төлөвлөлттэй уялдуулан авч үзвэлТЗШ-ийн болон орон нутгийн төсвийн санхүүжилтийг батлагдсан хэмжээнд авч, 248169,1 мянган төгрөгийг зарцуулан тусгай зориулалтын шилжүүлгээс зарцуулаагүй үлдэгдэл 1536,5мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээнд төсөв батлагдаагүй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 248169,1мянган төгрөг буюу 99,4хувьтай байна.

Нэмэлт төсөв:Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн орлого байхгүй байна

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 28эрсдэл тодорхойлж , гүйцэтгэлийн шатанд нийт 28горим сорилхэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 195,3 мянган төгрөгийн залруулагдаагүйалдаа, зөрчил илэрсэнд зөвлөмж өгөв.

2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

1. Засгийн газраас тогтоосон хүүхдийн хоолны зардлын нормативыг баримталж байгаа эсэхийг хянах

1. Биет бус хөрөнгийн элэгдэл өмнөх онуудад буруу тооцоологдож анхны өртгөөс 5,9 мянган төгрөгөөр илүү байгааг дараагийн санхүүгийн тайлангаар залруулсан эсэхэд анхаарал хандуулах

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Баянбулаг сумын Цэцэрлэг нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасанмэдээллийг байршуулах үүрэгтэй.

2019 оны мэдээлэл оруулсан байдал дараах байдалтай байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	9		2
2	Хагас жил	4	4	4		
3	Улирал бүр	1	4	4		
4	Сар бүр	3	36	26	10	
	Тухай бүр	8	96	72	24	
	Нийт	27	151	115	34	2

2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Баянбулаг сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

"Зөрчилгүй" дүгнэлт

Баянбулагсумын Цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтболон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.3 дахь заалт, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга аудитын үр дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

Төсөв ,гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал :

Илрүүлэлт

1.Цалингийн зардлыг анхан шатны баримтаас хөөн давтан тооцоолоход 2019 оны 6 дугаар сард мэдээлсэн 2 ажилтны амралтын цалин 813,9 мянган төгрөгийг 7 дугаар сард дахин мэдээлж 195,3 мянган төгрөгийн шимтгэлийг байгууллагаас илүү төлсөн байна.

Энэ нь санхүүгийн тайлангийн толилуулгын Тохиолдсон байх, Үнэлгээ, хэмжилт, Үнэн зөв байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байхаас гадна Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 1-д хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх гэснийг зөрчсөн байна.

Эрсдэл

Батлагдсан төсвийг хэтрүүлэх, төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар

зарцуулах, үргүй зардал гарах

Өгсөн зөвлөмж:

Цалингийн санг анхан шатны баримтад үндэслэн үнэн зөв мэдээлж б, зөрчлийг дахин давтахгүйбайх , нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох заавар журам, стандартын дагуу хөтлөх

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Зөвшөөрсөн.

Зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ, гарсан үр дүнгийн талаар төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 04дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор хариу ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**18,352,605.48**	**32,538,005.48**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	18,352,605.48	32,538,005.48
351	**Түүхий эд материал**	6,838,030.00	13,567,030.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,838,030.00	13,567,030.00
354	**Хангамжийн материал**	11,514,575.48	18,970,975.48
35410	Бичиг хэргийн материал	378,000.00	327,000.00
35420	Аж ахуйн материал	215,000.00	215,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	215,000.00	00.00
35460	Хүнсний материал	268,860.00	991,260.00
35470	Бусад хангамжийн материал	10,437,715.48	17,437,715.48
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**269,462,602.95**	**278,985,606.10**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	269,462,602.95	278,985,606.10
392	**Биет хөрөнгө**	260,966,540.35	270,489,543.50
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	245,320,032.00	245,320,032.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-4,088,667.24
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	29,300,915.17	24,625,895.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,574,413.33	-15,996,693.12
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,374,227.60	25,437,432.04
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,626,238.36	-14,152,722.49
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,384,406.00	16,037,406.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,800,538.73	-6,693,138.69
39217	Ном	588,150.00	00.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	8,496,062.60	8,496,062.60
39301	Програм хангамж	425,000.00	425,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-430,937.40	-430,937.40
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,502,000.00	8,502,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**287,815,208.43**	**311,523,611.58**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**287,815,208.43**	**311,523,611.58**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	287,815,208.43	311,523,611.58
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	164,439,622.35	164,439,622.35
51101	Өмч: - төрийн	164,439,622.35	164,439,622.35
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-61,056,317.75	-37,347,914.60
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-61,056,317.75	-61,056,317.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	23,708,403.15
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	184,431,903.83	184,431,903.83
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**287,815,208.43**	**311,523,611.58**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**209,456,392.60**	**280,364,100.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**7,104,909.60**	**30,658,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	7,104,909.60	30,658,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,104,909.60	30,658,500.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,104,909.60	30,658,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,756,683.00**	**18,912,100.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	199,594,800.00	230,793,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	978,574.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	978,574.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	18,912,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	18,912,100.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	1,778,109.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,778,109.00	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**212,647,129.99**	**255,974,190.02**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**212,647,129.99**	**255,722,190.02**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	198,042,410.99	254,101,214.02
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	122,115,204.00	159,412,324.00
210101	Үндсэн цалин	101,084,805.00	125,304,624.00
210102	Нэмэгдэл	6,024,074.00	13,985,293.00
210104	Урамшуулал	5,620,025.00	10,167,200.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,386,300.00	9,955,207.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	14,666,360.00	19,532,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,896,175.00	13,508,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,179,200.00	1,524,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	952,534.00	1,219,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	390,500.00	304,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,247,951.00	2,976,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,157,538.00	16,127,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,755,538.00	1,109,603.00
210302	Түлш, халаалт	13,102,000.00	14,717,497.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,641,700.00	6,211,800.00
210401	Бичиг хэрэг	70,800.00	136,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,045,900.00	940,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,146,700.00	1,359,800.00
210404	Ном, хэвлэл	39,300.00	42,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	339,000.00	553,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	3,000,000.00
2105	**Нормативт зардал**	30,053,371.00	30,608,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	176,400.00	39,500.00
210502	Хоол, хүнс	29,713,971.00	30,220,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	163,000.00	349,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	120,600.00	13,129,600.00
210604	Урсгал засвар	120,600.00	13,129,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	70,000.00	78,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	70,000.00	78,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	363,900.00	391,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	363,900.00	191,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	200,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	10,853,737.99	8,608,690.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,270,800.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	195,900.00	883,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,387,037.99	7,724,990.02
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	14,604,719.00	1,620,976.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9,897,909.00	84,500.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,778,109.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,744,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	375,000.00	84,500.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,706,810.00	1,536,476.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,706,810.00	1,536,476.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**252,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	252,000.00
221001	Их засвар	00.00	252,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-3,190,737.39**	**24,389,909.98**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	681,506.83
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	681,506.83
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-681,506.83
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-3,190,737.39**	**23,708,403.15**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4. 3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**202,351,483.00**	**249,705,600.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**202,351,483.00**	**249,705,600.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	199,594,800.00	230,793,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	978,574.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	978,574.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	18,912,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	18,912,100.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	1,778,109.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,778,109.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**202,351,483.00**	**249,705,600.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**202,351,483.00**	**249,705,600.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**187,746,764.00**	**248,084,624.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	121,974,090.00	159,597,024.00
210101	Үндсэн цалин	101,138,090.00	125,304,624.00
210102	Нэмэгдэл	5,045,500.00	13,985,293.00
210104	Урамшуулал	6,082,300.00	10,167,200.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,708,200.00	10,139,907.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	13,828,900.00	19,347,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,112,000.00	13,251,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,179,200.00	1,524,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	943,400.00	1,219,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	235,900.00	304,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,358,400.00	3,048,100.00

005
ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	15,157,700.00	15,912,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,093,200.00	1,571,100.00
210302	Түлш, халаалт	12,764,500.00	14,041,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,871,900.00	3,170,800.00
210401	Бичиг хэрэг	70,800.00	76,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,468,000.00	940,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,146,700.00	1,368,800.00
210404	Ном, хэвлэл	39,300.00	42,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	147,100.00	563,600.00
2105	**Нормативт зардал**	30,490,400.00	38,573,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	176,400.00	39,500.00
210502	Хоол, хүнс	29,924,700.00	31,194,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	389,300.00	7,339,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	120,600.00	3,129,600,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	0.00
210604	Урсгал засвар	120,600.00	3,129,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	70,000.00	78,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	70,000.00	78,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	378,300.00	391,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	378,300.00	191,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	200,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,854,874.00	883,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,607,974.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	246,900.00	883,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**14,604,719.00**	**1,620,976.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9,897,909.00	84,500.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,778,109.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,744,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	375,000.00	84,500.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,706,810.00	1,536,476.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,706,810.00	1,536,476.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**7,000,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**7,000,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**7,000,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	7,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	7,000,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-7,000,000.00**
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

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

СТ-4А

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
С08	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**164,439,622.35**	**184,431,903.83**	**-61,056,317.75**	287,815,208.43
D01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	164,439,622.35	184,431,903.83	-61,056,317.75	287,815,208.43
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	164,439,622.35	184,431,903.83	-61,056,317.75	287,815,208.43
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	23,708,403.15	23,708,403.15
D09	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**164,439,622.35**	**184,431,903.83**	**-37,347,914.60**	311,523,611.58

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	249,705,600.00	248,169,124.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	249,705,600.00	248,169,124.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	249,621,100.00	248,084,624.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	159,582,100.00	159,597,024.00
210101	Үндсэн цалин	124,998,900.00	125,304,624.00
210102	Нэмэгдэл	14,017,300.00	13,985,293.00
210104	Урамшуулал	10,167,200.00	10,167,200.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10,398,700.00	10,139,907.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	19,485,300.00	19,347,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,427,300.00	13,251,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,514,600.00	1,524,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,211,600.00	1,219,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	302,700.00	304,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,029,100.00	3,048,100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	15,912,100.00	15,912,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,571,100.00	1,571,100.00
210302	Түлш, халаалт	14,041,000.00	14,041,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,170,800.00	3,170,800.00
210401	Бичиг хэрэг	76,100.00	76,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	940,000.00	940,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,368,800.00	1,368,800.00
210404	Ном, хэвлэл	42,300.00	42,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	563,600.00	563,600.00
2105	**Нормативт зардал**	39,987,000.00	38,573,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	39,500.00	39,500.00
210502	Хоол, хүнс	32,608,500.00	31,194,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,339,000.00	7,339,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,129,600.00	10,129,600.00

18 005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,000,000.00	7,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,129,600.00	3,129,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	78,900.00	78,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	78,900.00	78,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	391,600.00	391,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	191,600.00	191,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	200,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	883700.00	883700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	883,700.00	883,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	84500.00	84500.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	84,500.00	84,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	84,500.00	84,500.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	249,705,600.00	248,169,124.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	230,793,500.00	229,257,024.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	230,793,500.00	229,257,024.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	18,912,100.00	18,912,100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	18,912,100.00	18,912,100.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	16	16
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11	11
620003	Үйлчлэх ажилтан	4	4
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	92	92
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	92	92
650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	12	12
650009	Тєрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	4	4

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР Д.ЭНХТУЯА

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ

ХОЁРДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:
ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

Огноо: 2020.02.27

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ