БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баян-өндөр сумын цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2020/33/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.Цэзням

Утас: 70444470 Цахим хаяг:

Аудитор: Ж.Байгалмаа

Утас: 89966116 Цахим хаяг: Baigalmaa_bhr88@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Аудитын тайлан 5

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 5

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 6

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 6

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 7

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 8

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

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл 8

2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт 8

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 8

Менежментийн захидал 9

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 11

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 12

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 14

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 15

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Аудитын гэрчилгээ

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

2020.02.17 № 1/105

танай ____________ -ны №____________ -т

БАЯН-ӨНДӨР СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Д.ДОЛГОРМАА 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 Баян-Өндөр сумын цэцэрлэгийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баян-Өндөр сумын 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, 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 Баян-Өндөр сумын цэцэрлэгийн 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, программ 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\

005020054

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 ЗОРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Цэцэрлэгийн эрхлэгч Д.Долгормаа танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын 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.

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

Баян-Өндөр сумын 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 2020.02.08-наас 2020.02.11–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020.02.15-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Хонгорын үр сад аудит ХХК-ны аудитор Ж.Байгалмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэг 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Хонгорын үр сад аудит ХХК-ны газарт 2019.12.21-ны өдрийн 203 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, 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.

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

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

Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь " Залуу багш нарын анхдугаар чуулган"-ны зөвлөмжийн хэрэгжилтийг эрчимжүүлж, багшийн хөгжлийг дэмжиж, хичээл сургалтын бэлтгэлийг чанартай хийж, хүүхдийн тал бүрийн хөгжлийг хангах." гэсэн эрхэм зорилгыг дэвшүүлэн ажиллаж байна.

Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

- Хүүхэд бүр цэцэрлэгт" хөтөлбөрийн хэрэгжилтийг хангаан хамруулан сургах тойргийн хүүхдүүдийн сургуулийн өмнөх боловсролын хамран сургалтыг өмнөх жилээс 2-3 хувиар ахиулах.
- Бага насны хүүхдийг гэр бүлийн орчинд хөгжүүлэх хөтөлбөрийн хэрэгжилтийг хангаан, малчдын хүүхдийн хөгжлийг эцэг эхийн оролцоон дээр түшиглэн хангах ажлыг зохион байгуулна.
- Багш бүр ээлжит хичээлийн бэлтгэлийг чанартай хийж, ЗАН болон багаараа хамтран нээлттэй, судалгаат, хамтын, зочинтой хичээлүүдийг явуулах
- Багш ажлын байран дээрээ мэргэжлээ тасралтгүй дээшлүүлэх ажлыг хэвшүүлж, багшийн хөгжлийн төвийг тоног төхөөрөмж, техник хэрэгслээр хангах
- Цогц аюулгүй орчин бүрдүүлж, гамшгийн эрсдэлийг бууруулах, даван туулах чадварын боловсролыг бусдад олгох
- Улсын болон орон нутгийн төсөв, төсөл хөтөлбөр, хандиваар ус, ариун цэврийн байгууламжийг сайжруулах гэсэн эрхэм зорилтуудыг дэвшүүлсэн байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд: 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.

Тус Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэгийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Баян-Өндөр сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд Санхүүгийн тооцоолох ХХК-ны Acolouc программ хангамж ашигладаг байна.

Баян-Өндөр сумын 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 Баян-Өндөр сумын 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.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны 3 дугаар улирлын байдлаарх үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг "Их" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2,0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 246816,2 мянган төгрөгөөс тооцон 4936,3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажуулалаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 4936,3 мянган төгрөгөөр тооцсон нь төлөвлөлтийн шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийг өөрчлөөгүйтэй холбоотой болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 9553,6 мянган төгрөгөөр буюу 0,9%-иар хувиар

ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 14354,3 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн, бараа материалын дансны үлдэгдэл 54768,7 мянган төгрөгөөр өссөн материаллаг өөрчлөлт гарсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0,00	0,00	
Авлага	0	0	0
Урьдчилгаа	0,00	0,00	0,00
Бараа материал	38352,7	52782,6	14529,9
Үндсэн хөрөнгө	402573,9	413841,1	11267,1
хуримтлагдсан элэгдэл	-36335,1	-52478,6	-16143,5
Нийт хөрөнгө	404591,5	414145,1	9553,6
Өр төлбөр	0,00	0,00	0,00
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	404591,5	414145,1	9553,5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	404591,5	414145,1	9553,6

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 50488.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь сурагчдын сургалтын хэрэглэгдэхүүн, эм, бусад хангамжийн материалын үлдэгдэл нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгийн өмнөх оноос 11267,1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн ба тайлант онд 14354,3 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн энэ нь БСШУЯамны хөрөнгө оруулалтын нүүдлийн бүлэгт зориулан 9350,0 мянган төгрөгийн 2 гэр олгосон, төсвийн 2130,0 мянган төгрөгөөр тавилга эд хогшил худалдан авсныг орлогод бүрэн тусгасан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл буурсан нь аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2019.05.19-ны өдрийн 14 тоот тогтоолоор ашиглалтын шаардлага хангахгүй болсон 3087,1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж данснаас хассанаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл эхний үлдэгдэл 36335,1 мянган төгрөг тус онд байгуулсан элэгдэл 18702,6 мянган төгрөгийн элэгдэл байгуулж, оны эцэст 52478,6 мянган төгрөг болжээ.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл өмнөх онд байхгүй, тайлант хугацаанд нэмж өр үүсээгүй, Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 9553,5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тайлант хугацаанд үр дүнгийн тайлангийн өөрчлөлттэй холбоотой байна.

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.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр 10 арга хэмжээнд зориулан 239864,8 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 237734,8 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 2130,0 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 211607,2 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээр, Орон нутгийн төсвөөс 28257,6 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

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

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 239446,1 мянган төгрөг буюу 99,8 хувьтай байгаа нь батлагдсан төсвийг 421,1 мянган төгрөгөөр хэмнэж буцаан төвлөрүүлснээс шалтгаалсан байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 7 чиглэлээр 28 эрсдэлд нийт 28 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 1274,6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэнд 1274,6 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож

Аудитаар дараах 1274,6 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо. Үүнд:

1. Хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтээр худалдан авалт хийж тайлант хугацааны эцэст 1274,6 мянган төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж үлдэгдлээр тайлагнасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Засгийн газрын 2012 оны 106 дугаар тогтоолын 4-т “Нэг хүүхдэд ногдох дундаж нормативаар санхүүжүүлэх зардлын гүйцэтгэлийг хүүхэд өдрөөр хянаж зөрүүг тооцож байх” гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн, “Тохиолдсон байх: аж ахуй нэгж байгууллагад бүртгэгдсэн ажил гүйлгээ буюу үйл явдал нь тухайн тайлант хугацаанд бодитой болж өнгөрсөн байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Төлбөрийн акт тогтоов.

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

Байхгүй

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэгийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг байршуулсан байдал дараах байдалтай байна. Үүнд:

2019 оны мэдээлэл оруулсан байдал дараах байдалтай байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	6	1	4
2	Хагас жил	4	4	4		
3	Улирал бүр	1	4	3	1	
4	Сар бүр	3	36	36	0	
5	Тухай бүр	8	96	74	22	
	Нийт	27	151	123	24	4

Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1т заасны дагуу 3.1.1, 3.1.2 т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ гэсэн заалтыг зөрчиж 24 мэдээ, мэдээлэл хугацаа хоцроосон байна. Энэ нь тухай бүр мэдээлэх цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээний 1,2 дугаар сарын мэдээ,таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл 2,3,4,5 дугаар сарын мэдээ,бүгд 24 мэдээ 10 сард нэмэлт зааварчилгаа өгсний улмаас дахин засварлан өөрчлөлт оруулсны улмаас хугацаа хоцорч мэдээлсэн байна.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж байхгүй

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Баян-Өндөр 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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Баян-Өндөр сумын цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг 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

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	38,352,715.00	52,782,620.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	38,352,715.00	52,782,620.00
354	Хангамжийн материал	38,352,715.00	52,782,620.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,624,740.00	1,462,490.00
35420	Аж ахуйн материал	989,300.00	1,348,600.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	604,100.00	9,730.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	9,000,000.00
35460	Хүнсний материал	1,325,800.00	1,274,605.00
35470	Бусад хангамжийн материал	33,808,775.00	39,687,195.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	366,238,855.67	361,362,484.25
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	366,238,855.67	361,362,484.25
392	Биет хөрөнгө	357,582,855.67	352,706,484.25
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	344,848,875.73	344,848,875.73
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-840,490.43	-15,837,420.83
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	32,096,551.00	34,101,951.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,212,660.26	-25,821,970.50
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,097,291.00	12,537,070.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,250,973.32	-7,822,196.11
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,132,000.00	12,482,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,930,978.05	-2,897,015.54
39217	Ном	1,643,240.00	1,115,190.00
393	Биет бус хөрөнгө	8,656,000.00	8,656,000.00
39301	Програм хангамж	100,000.00	100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-100,000.00	-100,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,656,000.00	8,656,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	404,591,570.67	414,145,104.25
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	404,591,570.67	414,145,104.25
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	404,591,570.67	414,145,104.25
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	53,350,615.00	53,350,615.00
51101	Өмч: - төрийн	53,350,615.00	53,350,615.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-25,255,599.41	-15,518,049.76
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-25,255,599.41	-25,071,583.34
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	9,553,533.58
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	376,496,555.08	376,312,539.01
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	404,591,570.67	414,145,104.25

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	201,819,175.78	256,369,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	117,000.00	16,505,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	117,000.00	16,505,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	117,000.00	16,505,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	117,000.00	16,505,000.00
121	Хөрөнгийн орлого	00.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	8,084,575.78	28,257,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	193,617,600.00	211,607,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,117,893.78	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	66,893.78	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,051,000.00	00.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	28,257,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	28,257,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	3,966,682.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,966,682.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	208,764,506.08	246,288,216.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	208,764,506.08	246,288,216.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	198,643,879.30	245,735,071.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	109,712,961.00	140,309,671.00
210101	Үндсэн цалин	105,044,996.00	140,309,671.00
210104	Урамшуулал	4,667,965.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,685,649.00	17,706,303.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,431,626.00	12,807,119.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,118,760.00	1,511,897.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	894,887.00	1,132,718.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	199,579.00	199,149.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,040,797.00	2,055,420.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,545,529.00	25,729,076.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,199,089.00	2,331,086.00
210302	Түлш, халаалт	23,314,640.00	23,232,470.00
210303	Цэвэр, бохир ус	31,800.00	165,520.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,753,830.00	6,251,220.00
210401	Бичиг хэрэг	154,500.00	587,970.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,267,080.00	2,047,660.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	841,400.00	1,317,910.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	81,100.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,025,850.00	1,390,300.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,465,000.00	826,280.00
2105	Нормативт зардал	32,121,690.00	33,845,680.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	56,600.00	61,700.00
210502	Хоол, хүнс	32,065,090.00	33,783,980.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	734,000.00	778,300.00
210604	Урсгал засвар	734,000.00	778,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	364,000.00	573,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	364,000.00	573,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	467,500.00	531,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	467,500.00	281,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	250,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,258,720.30	20,010,821.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,765,760.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	191,970.00	1,308,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,300,990.30	18,702,621.42
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,120,626.78	553,145.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,550,882.00	132,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	3,966,682.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	4,267,200.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	317,000.00	132,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	66,893.78	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	66,893.78	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	2,394.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	2,394.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,502,851.00	418,751.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,502,851.00	418,751.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-6,945,330.30	10,081,583.58
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	528,050.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	528,050.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-528,050.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-6,945,330.30	9,553,533.58

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		

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Баян-Өндөр сумын цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит			
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	201,702,175.78	241,317,120.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	201,702,175.78	241,317,120.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	193,617,600.00	211,607,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,117,893.78	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	66,893.78	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,051,000.00	00.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	28,257,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	28,257,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	3,966,682.00	1,452,320.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,966,682.00	1,452,320.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	201,702,175.78	241,317,120.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	201,702,175.78	241,317,120.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	191,581,549.00	239,311,655.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	109,712,961.00	140,309,673.00
210101	Үндсэн цалин	98,221,661.00	117,225,173.00
210102	Нэмэгдэл	5,045,500.00	12,917,300.00
210104	Урамшуулал	6,445,800.00	10,167,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,685,649.00	17,706,301.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,633,843.00	12,191,501.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,061,772.00	1,378,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	830,279.00	1,102,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	190,521.00	275,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,969,234.00	2,757,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,989,989.00	25,255,706.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,199,089.00	2,331,086.00
210302	Түлш, халаалт	22,759,100.00	22,759,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	31,800.00	165,520.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,162,530.00	4,985,890.00
210401	Бичиг хэрэг	208,250.00	517,620.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,388,080.00	1,926,660.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	841,400.00	1,317,910.00
210404	Ном, хэвлэл	60,700.00	66,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	176,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	664,100.00	981,600.00
2105	Нормативт зардал	33,218,270.00	34,386,485.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	56,600.00	61,700.00
210502	Хоол, хүнс	32,617,570.00	33,732,785.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	544,100.00	592,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	734,000.00	14,332,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	00.00
210602	Тавилга	00.00	2,130,000.00
210604	Урсгал засвар	734,000.00	12,202,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	364,000.00	573,000.00

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 005 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210702	Дотоод албан томилолт	364,000.00	573,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,518,500.00	531,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,518,500.00	281,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	250,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,195,650.00	1,231,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,970,550.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	225,100.00	1,231,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,120,626.78	2,005,465.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,550,882.00	1,584,320.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	3,966,682.00	1,452,320.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	4,267,200.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	317,000.00	132,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	66,893.78	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	66,893.78	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	2,394.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	2,394.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,502,851.00	418,751.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,502,851.00	418,751.00
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

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	44,694,615.00	180,752,048.68	-18,654,125.11	00.00	206,792,538.57
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	343,856.00	00.00	343,856.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	44,694,615.00	180,752,048.68	-18,310,269.11	00.00	207,136,394.57
C07	Тайлант үеийн үр дүн	8,656,000.00	00.00	-6,945,330.30	00.00	1,710,669.70
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	53,350,615.00	376,496,555.08	-25,255,599.41	00.00	404,591,570.67
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	53,350,615.00	376,496,555.08	-25,255,599.41	00.00	404,591,570.67

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	184,016.07	00.00	184,016.07
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	53,350,615.00	376,496,555.08	-25,071,583.34	00.00	404,775,586.74
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-184,016.07	00.00	00.00	-184,016.07
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	9,553,533.58	00.00	9,553,533.58
D09	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	53,350,615.00	376,312,539.01	-15,518,049.76	00.00	414,145,104.25

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	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	205,674,300.00	180,914,510.00	239,864,800.00	239,443,655.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	205,674,300.00	180,914,510.00	239,864,800.00	239,443,655.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	199,028,200.00	174,269,910.00	239,732,600.00	239,311,655.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	117,359,600.00	108,884,461.00	140,316,000.00	140,309,673.00
210101	Үндсэн цалин	95,544,400.00	85,631,432.00	117,231,500.00	117,225,173.00
210102	Нэмэгдэл	6,683,100.00	8,361,927.00	12,917,300.00	12,917,300.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
210104	Урамшуулал	5,917,800.00	5,711,419.00	10,167,200.00	10,167,200.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,214,300.00	9,179,683.00	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,909,600.00	11,908,819.00	17,948,600.00	17,706,301.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,215,300.00	7,863,824.00	12,433,800.00	12,191,501.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	938,800.00	898,723.00	1,378,800.00	1,378,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,173,500.00	1,113,807.00	1,102,900.00	1,102,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	234,800.00	184,771.00	275,600.00	275,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,347,200.00	1,847,694.00	2,757,500.00	2,757,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,790,200.00	9,512,590.00	25,257,600.00	25,255,706.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,864,500.00	1,000,560.00	2,564,000.00	2,331,086.00
210302	Түлш, халаалт	9,611,700.00	8,215,450.00	22,363,600.00	22,759,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	314,000.00	296,580.00	330,000.00	165,520.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,956,000.00	2,173,340.00	5,090,500.00	4,985,890.00
210401	Бичиг хэрэг	116,200.00	107,940.00	519,000.00	517,620.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,506,400.00	1,647,610.00	1,940,000.00	1,926,660.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	111,500.00	95,000.00	1,403,800.00	1,317,910.00
210404	Ном, хэвлэл	70,100.00	63,810.00	66,100.00	66,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00	180,000.00	176,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	151,800.00	258,980.00	981,600.00	981,600.00
2105	**Нормативт зардал**	52,947,200.00	39,863,540.00	34,432,600.00	34,386,485.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	54,700.00	71,200.00	61,700.00	61,700.00
210502	Хоол, хүнс	52,235,700.00	39,262,440.00	33,778,000.00	33,732,785.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	656,800.00	529,900.00	592,900.00	592,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	114,600.00	154,900.00	14,332,800.00	14,332,300.00
210602	Тавилга	00.00	00.00	2,130,000.00	2,130,000.00
210604	Урсгал засвар	114,600.00	154,900.00	12,202,800.00	12,202,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	168,800.00	122,800.00	573,400.00	573,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	168,800.00	122,800.00	573,400.00	573,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	459,900.00	310,200.00	549,800.00	531,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	459,900.00	310,200.00	299,800.00	281,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00	250,000.00	250,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1322300.00	1339260.00	1231300.00	1231300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,322,300.00	1,339,260.00	00.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	00.00	1,231,300.00	1,231,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6646100.00	6644600.00	132200.00	132000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,646,100.00	6,644,600.00	132,200.00	132,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	6,474,600.00	6,474,600.00	00.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	171,500.00	170,000.00	132,200.00	132,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	205,674,300.00	180,914,510.00	239,864,800.00	239,443,655.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	205,674,300.00	180,914,510.00	211,607,200.00	211,188,449.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	205,674,300.00	180,914,510.00	211,607,200.00	211,188,449.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	00.00	28,257,600.00	28,255,206.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	00.00	28,257,600.00	28,255,206.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	00.00	00.00	00.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	**00.00**	**00.00**	00.00	00.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	00.00	00.00	00.00	00.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	16.00	16.00	14.00	14.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	05.00	05.00	06.00	06.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	07.00	07.00	07.00	07.00
620004	Гэрээт ажилтан	03.00	03.00	00.00	00.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	00.00	00.00	200.00	200.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	00.00	00.00	00.00	00.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	00.00	00.00	00.00	00.00
630002	Хувийн ЕБС	00.00	00.00	00.00	00.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	00.00	00.00	200.00	200.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	00.00	00.00	200.00	200.00
650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	00.00	00.00	00.00	00.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	00.00	00.00	00.00	00.00
650010	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00	00.00	00.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	00.00	00.00	00.00	00.00

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН:АУДИТОР Ж.БАЙГАЛМАА

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

6417143544
ВЮА0067 9007423

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ