



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баянхонгор сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2020/60/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2020 он</p>	<p>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: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Аудитор: О.Алтансүх Утас: 99077045 Цахим хаяг: Altansukho52@gmail.com</p>
---	--

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

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	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
2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	9
2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	9
2.13. Шилэн дансны мэдээлэл	9
2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт	10
2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	10
Менежментийн захидал	11
Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан	12
4.1 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	18



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

64101 Номгон, Баянхонгор сум
Утас, факс 70-44-25-84
E-mail: bayankhongor@audit.gov.mn

2020.02.04 № 1/36
танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

БАЯНХОНГОР СУМЫН
4 ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ч.БАЯРСАЙХАН
ТАНАА

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Баянхонгор сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор сумын 4 дүгээр 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 Баянхонгор сумын 4 дүгээр 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, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон

Тоот-А4

2519398

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

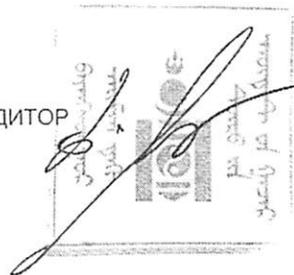
Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-т заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудитын хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.МӨНХБАТ

2.1. Оршил

Баянхонгор сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг цэцэрлэгийн эрхлэгч Ч. Баярсайхан 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 Баянхонгор сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор сумын 4 дүгээр 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 2020.01.25-наас 2020.01.27-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020.02.03-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитор О.Алтансүх хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2020.01.23-ны өдрийн 08 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 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

Баянхонгор сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Хүүхдэд томчууд тусалж аливааг хамтран хийнэ. Маргааш-Хүүхэд өөрөө бие даан сурна” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Баянхонгор сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- (Сургуулийн өмнөх боловсрол олгох)

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 2019 оны Төсвийн тухай хууль
- Хөдөлмөрийн тухай хууль
- Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хууль

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

- Байхгүй

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 Баянхонгор сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Баянхонгор сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд Тооцоолох групп ХХК-ийн нягтлан бодох бүртгэлийн Аcolous 4.01, цалингийн тооцооллын Payroll программ хангамж ашигладаг байна.

Баянхонгор сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөгүй гэж үзлээ.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Баянхонгор сумын 4 дүгээр 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.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 35 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 28 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 2019 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд,” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 344515,7 мянган төгрөгөөс тооцон 6892,3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 19016,9 мянган төгрөгөөр буюу 2,4 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, урьдчилж гарсан зардал, бараа 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
Авлага	0	0	0
Урьдчилгаа	0	0	0
Бараа материал	46867,2	45340,3	-1526,9
Үндсэн хөрөнгө	721722,4	704232,4	-17490,0
Нийт хөрөнгө	768589,7	749572,7	-19016,9
Өр төлбөр	0	0	0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	768589,7	749572,7	-19016,9
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	768589,7	749572,7	-19016,9

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 1526,9 мянган буурсан нь эрхлэгчийн 2019 оны А/14, А/19 тоот тушаалаар ашиглалгүй 1756,0 мянган төгрөгийн бараа материалыг акталснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл тайлант онд 13869,8 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн ч тайлант оны элэгдлийн зардал 31028,7 мянган төгрөгөөр тооцсоноос шалтгаалан 17490,0 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Мөн Үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн хөрөнгө байхгүй, акталсан 5323,6 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Төсвийн хөрөнгөөр 2019 онд 10028,6 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй хүлээн авсан мянган төгрөгийн 3841,2 мян/төг хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Биет бус хөрөнгө нь санхүүгийн болон архивын программ 450,0 мянган төгрөгийн өртөгтэй, элэгдлээрээ зардлаа нөхсөн, харин газрыг үнэлж, хөрөнгөнд 143950,0 мянган төгрөгөөр бүртгэсэн үлдэгдэлтэй байна.

Өр төлбөр, авлагын дансны үлдэгдэл байхгүй болно.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 749572,7 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 19016,9 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны үр дүн алдагдалтай гарснаас шалтгаалжээ. Энэ нь ямарваа нэгэн үр дагавар нөлөөгүй болно.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга байхгүй болно.

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 Баянхонгор сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн тайлант онд төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 70101 хөтөлбөрт зориулан улсын төсвөөс тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 273826,5 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс тогтмол зардлын санхүүжилтэд 47831,0 мянган төгрөгийн нийт төсвийн санхүүжилт авахаар төсөв батлагдаж бүрэн авч гүйцэтгэлээр 321537,3 мянган төгрөгийг зарцуулж, зарцуулаагүй 120,2 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн.

Хүснэгт 2. Авсан санхүүжилт, гүйцэтгэл төгрөг/

/мянган

Санхүүжилтийн төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Орон нутгийн төсвөөс	47831,0	47710,8	120,2	0,01
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	273826,5	273826,5		
Нийт дүн	321657,5	321537,3	120,2	0,01

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

Төсвийн гүйцэтгэл:

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	321,657,500.00	321,537,311.64	120,188.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	321,657,500.00	321,537,311.64	120,188.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	321,543,000.00	321,422,811.64	120,188.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	189,198,700.00	189,197,905.64	794.4
210101	Үндсэн цалин	161,835,100.00	161,834,305.64	794.4

210102	Нэмэгдэл	12,917,300.00	12,917,300.00	0.0
210104	Урамшуулал	14,446,300.00	14,446,300.00	0.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,543,300.00	24,543,299.00	1.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,231,000.00	43,112,307.00	118,693.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,063,900.00	4,063,200.00	700.0
2105	Нормативт зардал	45,302,000.00	45,302,000.00	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,045,500.00	13,045,500.00	0.0
2107	Томиллолт, зочны зардал	176,800.00	176,800.00	0.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	969,400.00	969,400.00	0.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1012400.00	1012400.00	0.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,012,400.00	1,012,400.00	0.0

2.11. Аудитаар 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 6 чиглэлээр аудитын 29 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 2 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 27 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэж аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийгээгүй.

Аудитын явцад хийсэн залруулгын талаарх мэдээллийг В30103 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан болно.

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй болно.

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

Байхгүй

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Баянхонгор сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 147 мэдээллээс хугацаанд нь 113 мэдээллийг, 34 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй	Тайлбар
1	Бүтэн жил	9	9	7	2		
2	Хагас жил	4	4	4			
3	Улирал бүр	6	8	7	1		
4	Сар бүр	3	94	94	31		
5	Тухай бүр	5	32	96			
	Нийт	27	120	113	34		

Хугацаа хоцроосон тайлбарыг нягтлан бодогчоос авахад : алдаатай буруу оруулсан мэдээллийг дараа нь засаж оруулснаас хугацаа хоцроосон харагдаж байна. Аймгийн ЗДТГ-ын СТСХ-ээс шалгаж мэдээллийг засуулсан.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 30,6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч төлбөрийн акт тогтоосныг бүрэн барагдуулсан байна.

Аудитаар 6 заалт бүхий зөвлөмж өгснөөс 5 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж 1 зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй буюу зөвлөмжийн хэрэгжилт 83,3 хувьтай байна. Өмнөх онд кассын тайлан гаргаагүй, Сангийн сайдын 2006 оны 388 тоот тушаалаар батлагдсан дансны зааврын дагуу ажил гүйлгээг хоорондын тооцооны дансаар дамжуулаагүй шууд зардлаар бүртгэсэн алдаа гарсан байхад дахин давтан тайлант онд 103,0 мянган төгрөгийн шагнал, урамшууллын зардлыг шууд зардлаар бүртгэсэн байна .

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Баянхонгор сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Баянхонгор сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

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 АДБОУС болон аудитын үр дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь Баянхонгор сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 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:

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

2019 оны 12 р сарын 24 нд нярав кассаар 103050 төгрөгийн шагналын мөнгийг олгохдоо кассын тайлан гаргаагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байна. Энэ нь Иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна НББ-ийн тухай хуулийн 7,1 дэх заалт Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно, Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан НХМаягт МХ4 хавсралтаар бэлэн мөнгөний гүйлгээний тайланг бэлтгэж байх гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

1.2. Эрсдэл:

Анхан шатны баримтгүй гүйлгээ хийх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтыг үндэслэн санхүүгийн тайланд зөв бүртгэж, Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан НХМаягт МХ4 хавсралтаар бэлэн мөнгөний гүйлгээний тайланг бэлтгэж байх.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитаар илэрсэн алдааг хүлээн зөвшөөрч байна.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь хог хаягдлыг аймгийн Цэвэр хот ХХК-тай гэрээ хийгээгүй 2019 онд хог хаягдлын зардлын 130000 төгрөг, тээвэр шатахууны зардалд батлагдсан 489300 төгрөгийг Шунхлай трейдинг ХХК шатахууны үнэ шилжүүлэн, байгууллагын хог хаягдлыг хувийн тээврийн хэрэгсэл хөлслөн байгууллагын хог хаягдлыг ачуулан шатахуун олгож санхүүгийн тайланд холбогдох зардлаар тайлагнаагүй байна.

Энэ нь төсвийн тухай хууль, НББ-ийн тухай хуулийн 7,1 дэх заалт Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

2.2. Эрсдэл:

Батлагдсан төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын хог хаягдлыг нэгдсэн Цэвэр хот ОНӨХХК-тай гэрээ хийж гүйцэтгүүлж НББ-ийн тухай хуулийн 7.1-т Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно гэсэн заалтуудыг дагаж мөрдөж ажиллах.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитаар илэрсэн алдааг хүлээн зөвшөөрч байна.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 03 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	46,867,266.45	45,340,301.82
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	46,867,266.45	45,340,301.82
351	Түүхий эд материал	10,176,418.40	8,352,756.12
35110	Тусгай зориулалттай материал	10,176,418.40	8,352,756.12
354	Хангамжийн материал	36,530,848.05	36,987,545.70
35410	Бичиг хэргийн материал	616,900.00	561,400.00
35420	Аж ахуйн материал	2,533,250.00	2,429,600.00
35450	Барилгын засварын материал	832,100.00	1,624,000.00
35460	Хүнсний материал	1857072.00	3355070.15
35470	Бусад хангамжийн материал	30,691,526.05	29,017,475.55
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	721,722,435.67	704,232,441.20
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	721,722,435.67	704,232,441.20
392	Биет хөрөнгө	577,772,435.67	560,282,441.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	563,380,074.80	563,380,074.80
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,307,333.51	-25,920,373.79
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	41,493,382.64	42,544,550.64
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,141,259.55	-35,839,771.08
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,606,001.12	29,901,050.13

санхүүгийн тайлангийн аудит

39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,950,117.76	-16,618,777.45
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,946,016.00	8,146,016.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,563,349.07	-5,619,349.05
39217	Ном	309,021.00	309,021.00
393	Биет бус хөрөнгө	143,950,000.00	143,950,000.00
39301	Програм хангамж	425,000.00	425,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-425,000.00	-425,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	143,950,000.00	143,950,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	768,589,702.12	749,572,743.02
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	768,589,702.12	749,572,743.02
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	768,589,702.12	749,572,743.02
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	327,171,843.00	327,171,843.00
51101	Өмч: - төрийн	327,171,843.00	327,171,843.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-24,603,823.94	-43,620,783.04
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-24,603,823.94	-24,603,823.94
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-19,016,959.10
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	466,021,683.06	466,021,683.06
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	768,589,702.12	749,572,743.02

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	345,303,213.00	325,498,771.01
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	55,202,278.80	3,841,271.01
120	Нийтлэг татварын бус орлого	55,202,278.80	3,841,271.01
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	55,202,278.80	3,841,271.01
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	55,202,278.80	3,841,271.01
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,781,934.20	47,831,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	285,319,000.00	273,826,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	47,831,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	47,831,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	305,097,889.76	344,515,730.11

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	305,097,889.76	344,184,595.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	278,794,663.34	343,949,907.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	147,013,317.88	189,148,732.64
210101	Үндсэн цалин	125,973,839.68	158,065,178.64
210102	Нэмэгдэл	15,824,552.20	16,826,039.00
210104	Урамшуулал	5,214,926.00	14,257,515.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,990,710.90	24,592,472.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,472,867.30	16,743,538.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,159,804.16	2,128,387.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	285,525.04	1,548,691.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,327,431.00	376,324.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,745,083.40	3,795,530.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,020,733.00	43,112,307.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,335,495.00	3,352,139.00
210302	Түлш, халаалт	32,164,052.00	32,164,152.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,521,186.00	7,596,016.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,040,155.00	8,700,362.78
210401	Бичиг хэрэг	581,100.00	815,190.00
210402	Тээвэр, шатахуун	289,900.00	504,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	704,916.00	751,210.86
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	115,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	961,450.00	2,195,949.14
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,502,789.00	4,318,712.78
2105	Нормативт зардал	43,548,970.00	40,790,901.85
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	53,100.00	103,400.00
210502	Хоол, хүнс	42,489,070.00	40,687,501.85
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,206,017.00	4,923,800.00
210604	Урсгал засвар	2,206,017.00	4,923,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	176,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	176,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	576,000.00	969,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	576,000.00	769,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,398,759.56	31,535,130.84
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	506,400.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	17,976,759.56	31,028,730.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,303,226.42	234,688.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,061,249.00	114,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	303,600.00	114,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	118,693.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	118,693.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,241,977.42	1,495.36
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,241,977.42	1,495.36
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	40,205,323.24	-19,016,959.10
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	331,134.64
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	40,205,323.24	-19,016,959.10

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	290,100,934.20	322,803,832.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	290,100,934.20	322,803,832.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	285,319,000.00	273,826,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	47,831,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	47,831,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	3,438,349.00	1,146,332.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,438,349.00	1,146,332.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	286,574,051.20	322,803,832.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	286,574,051.20	322,803,832.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	260,270,824.78	321,422,811.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	145,863,943.58	189,197,905.64
210101	Үндсэн цалин	131,994,343.58	161,834,305.64
210102	Нэмэгдэл	4,226,112.00	12,917,300.00
210104	Урамшуулал	9,643,488.00	14,446,300.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,796,500.00	24,543,299.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,214,518.00	17,198,099.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	795,948.00	1,836,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,018,704.00	1,469,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	249,696.00	367,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,517,634.00	3,672,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,020,733.00	43,112,307.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,335,495.00	3,352,139.00
210302	Түлш, халаалт	32,164,052.00	32,164,152.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,521,186.00	7,596,016.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,969,816.00	4,063,200.00
210401	Бичиг хэрэг	739,200.00	743,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	221,500.00	489,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	773,316.00	751,210.86
210404	Ном, хэвлэл	10,000.00	186,690.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	130,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,225,800.00	1,762,999.14
2105	Нормативт зардал	44,962,330.00	45,302,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	53,100.00	103,400.00
210502	Хоол, хүнс	42,427,430.00	42,185,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,481,800.00	3,013,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,206,017.00	13,045,500.00
210602	Тавилга	00.00	7,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,206,017.00	6,045,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	176,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	176,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	626,000.00	969,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	507,700.00	719,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	118,300.00	250,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,825,485.20	1,012,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	91,900.00	1,012,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,303,226.42	1,381,020.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,061,249.00	1,260,832.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	3,438,349.00	1,146,332.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	303,600.00	114,500.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	118,693.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	118,693.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,241,977.42	1,495.36
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,241,977.42	1,495.36

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн /төгрөг/
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	183,221,843.00	243,463,660.00	-64,809,147.18	361,876,355.82
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	183,221,843.00	243,463,660.00	-64,809,147.18	361,876,355.82
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	40,205,323.24	40,205,323.24
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	327,171,843.00	466,021,683.06	-24,603,823.94	768,589,702.12
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	327,171,843.00	466,021,683.06	-24,603,823.94	768,589,702.12
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-19,016,959.10	-19,016,959.10
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	327,171,843.00	466,021,683.06	-43,620,783.04	749,572,743.02

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөг/

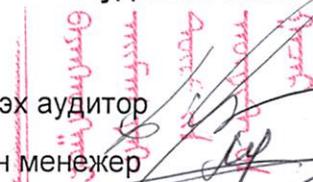
Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	321,657,500.00	321,537,311.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	321,657,500.00	321,537,311.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	321,543,000.00	321,422,811.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	189,198,700.00	189,197,905.64
210101	Үндсэн цалин	161,835,100.00	161,834,305.64
210102	Нэмэгдэл	12,917,300.00	12,917,300.00
210104	Урамшуулал	14,446,300.00	14,446,300.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,543,300.00	24,543,299.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,198,100.00	17,198,099.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,836,300.00	1,836,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,469,200.00	1,469,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	367,300.00	367,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,672,400.00	3,672,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,231,000.00	43,112,307.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,142,300.00	3,352,139.00
210302	Түлш, халаалт	32,164,700.00	32,164,152.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,924,000.00	7,596,016.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,063,900.00	4,063,200.00
210401	Бичиг хэрэг	743,000.00	743,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	490,000.00	489,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	750,700.00	751,210.86
210404	Ном, хэвлэл	187,200.00	186,690.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	130,000.00	130,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,763,000.00	1,762,999.14
2105	Нормативт зардал	45,302,000.00	45,302,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	103,400.00	103,400.00
210502	Хоол, хүнс	42,185,500.00	42,185,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,013,100.00	3,013,100.00
2106	Эд хөгшил, урсгал засварын зардал	13,045,500.00	13,045,500.00
210602	Тавилга	7,000,000.00	7,000,000.00
210604	Урсгал засвар	6,045,500.00	6,045,500.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	176,800.00	176,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	176,800.00	176,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	969,400.00	969,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	719,400.00	719,400.00

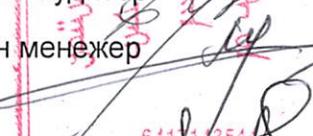
санхүүгийн тайлангийн аудит

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1012400.00	1012400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,012,400.00	1,012,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	114500.00	114500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	114,500.00	114,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	114,500.00	114,500.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	321,657,500.00	321,537,311.64
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	273,826,500.00	273,825,004.64
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	273,826,500.00	273,825,004.64
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	47,831,000.00	47,712,307.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	47,831,000.00	47,712,307.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	01.00	01.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	20.00	20.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	09.00	09.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	152.00	137.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	152.00	137.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	152.00	137.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	20.00	20.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	10.00	10.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10.00	10.00

Аудитын тайланг

Хянан:

Тэргүүлэх аудитор  Б.Мөнхбат 2018.02.04

Аудитын менежер  А.Цээням 2018.02.04

Бэлтгэсэн:

Аудитор  О.Алтансүх 2018.02.04

64111354
БНА-2020/60/СТА-ТШЗ 423