БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баянхонгор сумын 7-р цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2020/63/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2020 он	Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: Аудитын менежер: А.Цээням Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Аудитор: М.Алтантуяа Утас:99061861 Цахим хаяг:

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 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 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
Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж өгөгдөгүй болно. 8
2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 9
Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан 10
3.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан 10
3.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 11
3.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 12
3.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 14
3.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 14

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 № 1/298

танай ____________ -ны № ____________ -т

БАЯНХОНГОР СУМЫН 7-Р
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.МӨНХНАСАН 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 Баянхонгор сумын 7-р цэцэрлэгийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор сумын 7-р 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 7-р 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 удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\

005020258

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 Б.МӨНХБАТ

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.1. Оршил

Баянхонгор сумын 7-р цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Баянхонгор сумын 7-р цэцэрлэгийн эрхлэгч Б.Мөнхнасан 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 залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж оруулав.

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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 санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020.02.07-наас 2020.02.11–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020.02.27-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын М.Алтантуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор сумын 7-р цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020.01.25-ны өдрийн 8 тоот бүхий 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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

Эрхэм зорилго:

Баянхонгор сумын 7-р цэцэрлэг Хүүхэд бүрийг хүндэтгэн харилцаж, тэдний сонирхол хэрэгцээнд тулгуурлан, идэвхтэй, бүтээлч үйл ажиллагааг дэмжсэн орчинд, хүүхдийг тоглох явцад нь хөгжүүлнэ гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

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

Баянхонгор аймгийн Боловсрол Соёл урлагийн газрын 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
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2019 оны Төсвийн тухай хууль
- Боловсролын тухай хууль
- Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хууль

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 7-р 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 7-р цэцэрлэг нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд "Acoulas" программ хангамж ашигладаг байна.

Баянхонгор сумын 7-р цэцэрлэг нь төвийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөгүй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 30 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 30 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр БСУГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “их” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 412183,4 мянган төгрөгөөс тооцон 8243,7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 8243,7 мянган төгрөгөөр тооцсон.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор сумын 7-р цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 16560.1 мянган төгрөгөөр буюу 2.7 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материалын 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	-
Авлага	69.8	63.2	(6.6)
Урьдчилгаа	-	-	
Бараа материал	33,079.3	37,998.8	4,919.5
Үндсэн хөрөнгө	694,255.5	700,955.5	6,700.0
Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,319.9)	(61,492.9)	(28,173.0)
Нийт хөрөнгө	**694,084.6**	**677,524.5**	(16,560.1)
Өр төлбөр			-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	694,084.6	677,524.5	(16,560.1)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**694,084.6**	**677,524.5**	(16,560.1)

Бараа материалын данс өссөн нь 4919,5 мянган төгрөгийн аж ахуйн материал 5472,5 мянга, хүнсний материал 925,1 мянган төгрөгөөр өсч бусад материал 1478,1 мянган төгрөгөөр буурсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө 6700,0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд хандивын хөрөнгөөр 2000.0, мянга, төсвийн хөрөнгөөр 4500,0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсантай холбоотой байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 жилд 390608,2 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 390537,2 мянган төгрөг зарцуулж 71,5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн. Батлагдсан орон тоо 25 байхаас 25 оронтойгоор ажилласан.

Нэмэлт санхүүжилтээр дээд шатны байгууллагаас 2814,6 мянган төгрөгийн санхүүжилт Боловсролын тухай хуулийн 43.1.4-т заасан хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмжийг олгосон байна.

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 6 чиглэлээр аудитын 27 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 1 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 26 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж үзлээ.

Аудитаар дараах 1198,2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 1198,2 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов. Үүнд:

1. Хүүхдийн хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтээр худалдан авалт хийж тайлант хугацааны эцэст 1198.3 мянган төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж үлдэгдлээр тайлагнасан нь 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 заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

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

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

Байхгүй

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 113 мэдээллийг хугацаанд нь, 32 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	6	8	8		
2	Хагас жил	1	1	1	-	-
3	Улирал бүр	1	4	3	1	-
4	Сар бүр	1	36	33	3	-
5	Тухай бүр	7	96	68	28	-
	Нийт	16	145	113	32	

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

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДУГНЭЛТ

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Баянхонгор сумын 7-р цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

"Зөрчилгүй" дүгнэлт

Бид Баянхонгор сумын 7-р цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, УСНББОУС, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.3 заалтын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.1 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**	**33,149,041.35**	**38,061,939.85**
33	**АВЛАГА**	69,753.74	63,171.00
335	**Бусад авлага**	00.00	63,171.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	63,171.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	33,079,287.61	37,998,768.85
351	**Түүхий эд материал**	81,000.00	130,200.00
35130	Эм боох материал	81,000.00	130,200.00
354	**Хангамжийн материал**	32,998,287.61	37,868,568.85
35410	Бичиг хэргийн материал	561,154.05	475,704.05
35420	Аж ахуйн материал	26,702,779.56	32,175,462.80
35440	Түлш, шатах тослох материал	100,000.00	100,000.00
35460	Хүнсний материал	273,174.00	1,198,290.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,361,180.00	3,919,112.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**660,935,556.41**	**639,462,532.81**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	660,935,556.41	639,462,532.81
392	**Биет хөрөнгө**	575,610,556.41	554,137,532.81
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	540,899,133.00	540,899,133.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-316,160.00	-20,455,865.72
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	36,290,115.00	39,290,115.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,477,011.03	-20,043,771.13
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,205,347.04	29,905,347.04
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,576,747.60	-17,443,305.38
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,000,000.00	3,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,400,000.00	-3,000,000.00
39217	Ном	1,985,880.00	1,985,880.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	85,325,000.00	85,325,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-550,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	85,325,000.00	85,325,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**694,084,597.76**	**677,524,472.66**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**694,084,597.76**	**677,524,472.66**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	694,084,597.76	677,524,472.66
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	249,677,773.32	249,677,773.32
51101	Өмч: - төрийн	249,677,773.32	249,677,773.32
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-83,684,762.70	-100,244,887.80
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-83,684,762.70	-83,684,762.70
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-16,560,125.10
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	528,091,587.14	528,091,587.14
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**694,084,597.76**	**677,524,472.66**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.2 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)**	**393,613,375.62**	**395,623,300.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**22,593,770.00**	**2,200,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	22,593,770.00	2,200,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	22,593,770.00	2,200,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	22,593,770.00	2,200,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**4,283,605.62**	**55,778,600.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	366,736,000.00	337,644,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,544,641.62	2,814,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,544,641.62	2,814,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	52,964,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	52,964,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	2,738,964.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,738,964.00	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**383,170,682.97**	**412,183,425.29**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**383,170,682.97**	**412,183,425.29**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	346,076,283.15	409,047,320.08
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	185,308,846.64	234,509,611.48
210101	Үндсэн цалин	185,308,846.64	234,509,611.48
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22,107,638.42	30,068,291.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,941,083.52	20,733,465.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,867,635.69	2,366,983.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,342,013.93	1,880,786.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	359,719.22	462,461.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,597,186.06	4,624,593.96
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	59,078,677.00	50,163,999.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,490,591.00	4,485,162.81
210302	Түлш, халаалт	46,112,660.00	36,811,221.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,475,426.00	8,867,616.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,718,650.00	12,658,884.58
210401	Бичиг хэрэг	1,473,000.00	1,425,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,200,000.00	190,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	997,760.50	843,063.82
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,047,889.50	2,473,636.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	3,933,750.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	3,612,584.76
2105	**Нормативт зардал**	53,792,131.00	51,792,659.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,400.00	100.00
210502	Хоол, хүнс	53,762,731.00	51,792,559.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,926,000.00	239,150.00
210604	Урсгал засвар	1,926,000.00	239,150.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	496,000.00	112,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	496,000.00	112,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	966,400.00	938,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	716,400.00	638,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	300,000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	17,681,940.09	28,564,723.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,000.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	391,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	17,581,940.09	28,173,023.60
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	37,094,399.82	3,136,105.21
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	36,989,064.00	3,064,600.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	2,738,964.00	00.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	15,036,000.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,863,500.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	2,814,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	350,600.00	250,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	71,505.02
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	71,505.02
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	00.19
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	00.19
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	105,335.82	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	105,335.82	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**10,442,692.65**	**-16,560,125.29**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**10,442,692.65**	**-16,560,125.29**

3.3 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)**	**371,019,605.62**	**393,423,300.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**371,019,605.62**	**393,423,300.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	366,736,000.00	337,644,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,544,641.62	2,814,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,544,641.62	2,814,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	52,964,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	52,964,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	2,738,964.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,738,964.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**371,019,605.62**	**393,423,300.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**371,019,605.62**	**393,423,300.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**333,925,205.80**	**390,136,594.98**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	184,010,598.00	235,171,620.35
210101	Үндсэн цалин	165,379,898.00	198,181,520.35
210102	Нэмэгдэл	7,568,300.00	19,376,000.00
210104	Урамшуулал	11,062,400.00	17,614,100.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	21,930,999.18	29,399,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,993,699.97	20,220,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,734,299.21	2,295,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,387,500.00	1,835,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	346,800.00	458,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,468,700.00	4,589,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	59,078,677.00	50,163,999.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,490,591.00	4,485,162.81
210302	Түлш, халаалт	46,112,660.00	36,811,221.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,475,426.00	8,867,616.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,485,400.00	4,001,999.82
210401	Бичиг хэрэг	323,800.00	209,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,200,000.00	190,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,047,760.50	843,063.82
210404	Ном, хэвлэл	34,000.00	75,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	879,839.50	2,504,236.00
2105	**Нормативт зардал**	55,990,390.00	57,063,175.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	70,300.00	70,300.00
210502	Хоол, хүнс	53,354,890.00	52,717,675.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,565,200.00	4,275,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,904,900.00	11,760,900.00
210602	Тавилга	00.00	4,500,000.00
210604	Урсгал засвар	2,904,900.00	7,260,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	496,000.00	112,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	496,000.00	112,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	716,400.00	1,166,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	716,400.00	916,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,311,841.62	1,296,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,224,441.62	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	87,400.00	1,296,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**37,094,399.82**	**3,286,705.02**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	36,989,064.00	3,215,200.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	2,738,964.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,863,500.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	15,036,000.00	2,814,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	350,600.00	400,600.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	105,335.82	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	105,335.82	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	00.19
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	00.19
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	71,504.83
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	71,504.83
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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДУГНЭЛТ

3.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	164,352,773.32	329,710,886.56	-84,399,529.71	409,664,130.17
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**164,352,773.32**	**329,710,886.56**	**-84,399,529.71**	409,664,130.17
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	-5,424,202.68	-5,424,202.68
C08	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**249,677,773.32**	**528,091,587.14**	**-83,684,762.70**	694,084,597.76
D01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**249,677,773.32**	**528,091,587.14**	**-83,684,762.70**	694,084,597.76
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**249,677,773.32**	**528,091,587.14**	**-83,684,762.70**	694,084,597.76
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	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-16,560,125.29	-16,560,125.29
D09	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**249,677,773.32**	**528,091,587.14**	**-100,244,887.99**	677,524,472.47

3.5 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 төловлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	390,608,700.00	390,537,194.98
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	390,608,700.00	390,537,194.98
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	390,208,100.00	390,136,594.98
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	235,197,600.00	235,171,620.35
210101	Үндсэн цалин	198,207,500.00	198,181,520.35
210102	Нэмэгдэл	19,376,000.00	19,376,000.00
210104	Урамшуулал	17,614,100.00	17,614,100.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,399,700.00	29,399,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,220,000.00	20,220,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,295,000.00	2,295,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,835,900.00	1,835,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	458,900.00	458,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,589,900.00	4,589,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	50,164,000.00	50,163,999.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,734,600.00	4,485,162.81
210302	Түлш, халаалт	33,957,400.00	36,811,221.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,472,000.00	8,867,616.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,002,000.00	4,001,999.82
210401	Бичиг хэрэг	135,500.00	209,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	190,000.00	190,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,417,200.00	843,063.82
210404	Ном, хэвлэл	75,300.00	75,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,004,000.00	2,504,236.00
2105	**Норматив зардал**	57,080,100.00	57,063,175.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	70,300.00	70,300.00
210502	Хоол, хүнс	52,734,600.00	52,717,675.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,275,200.00	4,275,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	11,760,900.00	11,760,900.00
210602	Тавилга	4,500,000.00	4,500,000.00
210604	Урсгал засвар	7,260,900.00	7,260,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	140,600.00	112,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	140,600.00	112,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,166,400.00	1,166,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	916,400.00	916,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1296800.00	1296800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,296,800.00	1,296,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	400600.00	400600.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	400,600.00	400,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	400,600.00	400,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	390,608,700.00	390,537,194.98
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	337,644,700.00	337,573,195.17
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	337,644,700.00	337,573,195.17
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	52,964,000.00	52,963,999.81
132001	Орон нутгийн төсвөөс	52,964,000.00	52,963,999.81
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	25.00	25.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	08.00	08.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	220.00	220.00
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	220.00	220.00
630002	Хувийн ЕБС	220.00	220.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**25.00**	**25.00**
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	14.00	14.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11.00	11.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийг төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөг

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**2,814,600.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**2,814,600.00**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	2814600.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		2,814,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		2,814,600.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	2814600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		2,814,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2,814,600.00

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН БАТАЛГААЖУУЛСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ ОГНОО: 2020.02.27

ХЯНАСАН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ ОГНОО: 2020.02.27

ТАЙЛАН БИЧСЭН АУДИТОР М.АЛТАНТУЯА ОГНОО 2020.02.27

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ