БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: БНА-2020/124/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: Bayankhongor@audit.gov.mn Баянхонгор хот 2020 он	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас:70442584 Цахим хаяг:munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цээням Утас: 70442424 Цахим хаяг:tseenyama@ audit.gov.mn Аудитор: Б.Баасанбат Утас:96442101 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

2.1. Оршил 4

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага 4

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт 4

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 5

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал 5

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 5

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 6

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 6

2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 7

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл 7

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

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 8

3. Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан 9

3.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 10

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

3.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 16

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Аудитынгэрчилгээ

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 № 1/282

танай ____________ -ны №____________ -т

Аудитын гэрчилгээ

ЗАГ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Д.ОЮУНТӨГС 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 Заг сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Заг 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 Заг сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл,санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\
005020246

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Заг сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Цэцэрлэгийн эрхлэгч Д.Оюунтөгс танд танилцуулж байна.

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

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

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

Заг 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 оны 02 дугаар сарын 15-ноос 2020 оны 02 дугаар сарын 20-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 27-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймгийн "Глобал капиталаудит " ХХК-ний аудитор Б.Баасанбат хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Заг сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 12-ний өдрийн 71 дугаар бүхий албан бичгээр 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдөр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, аргазүй, шалгуур үзүүлэлт

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

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.4. Байгууллагын зорилго,үйлажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Заг сумын Цэцэрлэг нь тайлант хугацаанд Сургуулийн өмнөх боловсрололгох эрхэм зорилгын хүрээнд дараах зорилтуудыгдэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

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

зорилтууд дэвшүүлэн ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамдөөрчлөлт 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.

Заг 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.

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

Заг 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 Заг 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 тодорхойлсонбөгөөд материаллаг байдлын суурьүзүүлэлтээр 2019 оны 3дугаар улирлын байдлаарх санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын дүнгсонгож, эрсдэлийн түвшинг “их” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2,0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн206457,4мянган төгрөгөөс 2,0 хувиар тооцон2719,8мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

005
ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 4129,1 мянган төгрөгөөр тооцсон нь төлөвлөлтийн шатанд сонгосон суурь, материаллаг байдлыг тооцох хувийг жилийн эцсийн үр дүнгээр өөрчлсөнтэй холбоотой болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Заг сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос13971,7 мянган төгрөгөөр буюу 3,2хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсанбараа материал,үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0,0	0,0	0
Авлага			
Дуусаагүй үйлдвэрлэл			
Бараа материал	26276.2	27878.9	1602.7
Үндсэн хөрөнгө	465164,9	436812,5	-28352,4
Хуримтлагдсан элэгдэл	-45452,7	-32674,6	12778,1
Нийт хөрөнгө	**445988.4**	**432016.7**	**-13971.6**
Өр төлбөр			0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	445988.4	432016.8	-13971.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**445988.4**	**432016.8**	**-13971.6**

Бараа материалын дансны үлдэгдэл1602,7мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 24914,0 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийж, бусад эх үүсвэрээс 3316,1 мянган төгрөгийн бараа материал орлого авч 26627,4 мянган төгрөгийн зарцуулалт гарснаас шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд өмнөх онуудад худалдаж авсан ашиглалтгүй нөөцөлсөн бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 28352,4 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд бусад эх үүсвэрээр 1800,0 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэж, 11560,4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталж данснаас хассанаас шалтгаалжээ.

Үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн хөрөнгө байхгүй, 11560,4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталсан байна.

Биет бус хөрөнгөнд өөрчлөлт ороогүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 432016,8мянган төгрөг болж 13971,1мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн буурсантай холбоотой байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга гараагүй.

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрт зориулантусгай зориулалтын шилжүүлгээс 165721,1 мянган, орон нутгийн төсвөөс 21648,5 мянган, нийт 187369,6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулахаар төсөв батлагджээ. Гүйцэтгэлээр батлагдсан санхүүжилтийг бүрэн авч зарцуулан төсвийн хэмнэлтийн 1081,8 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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

Зардлыг санхүүжүүлсэн орлогын гүйцэтгэлийг төлөвлөлттэй уялдуулан авч үзвэлТЗШ-ийн болон орон нутгийн төсвийн санхүүжилтийг батлагдсан хэмжээнд авч, 186287,8 мянган төгрөгийг зарцуулан тусгай зориулалтын шилжүүлгээс зарцуулаагүй үлдэгдэл 1081,8 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээнд төсөв батлагдаагүй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 186287,8 мянган төгрөг буюу 99,4хувьтай байна.

Нэмэлт төсөв:Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн орлого байхгүй байна

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

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

Аудитын явцад санхүүгийн үр дүнгийн тайланд цалингийн зардал, ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын зардлуудыг 10792,2 мянган төгрөгөөр хооронд нь гүйлгэн буруу бичилт хийсэн зөрчил илэрч санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэв.

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

Байхгүй

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

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

2019 оны мэдээлэл оруулсан байдал дараах байдалтай байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	9	0	2
2	Хагас жил	4	4	4	0	
3	Улирал бүр	1	4	4	0	
4	Сар бүр	3	36	36	0	
5	Тухай бүр	8	96	87	9	
	Нийт	27	151	140	9	2

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 5 мэдээ, мэдээлэл хугацаа хоцроосон байна. Энэ нь Худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан, дүгнэлт болон бусад хяналт шалгалтын дүн 5 дугаар сарын мэдээ,

Тухайн байгууллагын хууль тогтоомжийн дагуу төвлөрүүлэх төлбөр, хураамж, зохицуулалтын үйлчилгээний хөлсний хэмжээнд орсон өөрчлөлт 5,12 дугаар сарын мэдээ,

Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгахсан хүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр 5 дугаар сарын мэдээ,

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ 5 дугаар сарын мэдээ,

Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг 5 дугаар сарын мэдээ,

Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл 5 дугаар сарын мэдээ, Тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт 5 дугаар сарын мэдээ

Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдэл 5 дугаар сарын мэдээ,бүгд 9 мэдээ хугацаа хоцорч мэдээлсэн, 2 мэдээний хугацаа болоогүй байгаа, 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудит дуусангуут хугацаанд нь мэдээгээ байршуулна.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар итгэл үзүүлж зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Заг 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

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

3,Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.

3.1. 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**	**26,276,223.00**	**27,878,947.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	26,276,223.00	27,878,947.00
351	**Түүхий эд материал**	26,228,723.00	27,878,947.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	26,228,723.00	27,878,947.00
354	**Хангамжийн материал**	47,500.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	37,500.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	10,000.00	00.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**419,712,252.84**	**404,137,892.68**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	419,712,252.84	404,137,892.68
392	**Биет хөрөнгө**	412,132,252.84	396,557,892.68
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	412,284,674.00	393,692,674.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,972,822.74	-9,212,213.88
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	24,761,280.00	16,460,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,984,405.02	-9,143,940.20
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,467,170.80	13,534,207.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,749,834.20	-10,572,835.04
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,295,636.00	5,095,636.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,295,636.00	-3,295,636.00
39217	Ном	1,326,190.00	00.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	7,580,000.00	7,580,000.00
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-450,000.00	-450,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,580,000.00	7,580,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**445,988,475.84**	**432,016,839.68**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**445,988,475.84**	**432,016,839.68**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	445,988,475.84	432,016,839.68
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	541,987,288.00	541,987,288.00
51101	Өмч: - төрийн	541,987,288.00	541,987,288.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-100,952,790.06	-114,924,426.22
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-100,952,790.06	-100,952,790.06
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-13,971,636.16
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,953,977.90	4,953,977.90
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**445,988,475.84**	**432,016,839.68**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨВШӨӨРСӨН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**167,574,172.30**	**192,485,784.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,136,000.00**	**5,116,184.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,136,000.00	5,116,184.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,136,000.00	5,116,184.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,136,000.00	5,116,184.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,802,772.30**	**21,648,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	159,635,400.00	165,721,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	159,635,400.00	165,721,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	795,066.30	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	795,066.30	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	21,648,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	21,648,500.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	3,007,706.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,007,706.00	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**167,325,705.35**	**202,415,081.50**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**167,325,705.35**	**202,415,081.50**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	158,755,341.05	201,270,473.50
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	95,316,745.00	125,680,864.00
210101	Үндсэн цалин	86,463,391.00	106,793,964.00
210102	Нэмэгдэл	3,385,254.00	9,688,000.00
210104	Урамшуулал	5,468,100.00	9,198,900.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	11,272,432.00	15,645,141.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,201,932.00	10,398,123.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	649,300.00	1,293,343.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	633,900.00	1,095,042.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	158,500.00	258,233.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,628,800.00	2,600,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18,551,099.97	17,922,175.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,155,516.00	1,316,175.00
210302	Түлш, халаалт	16,755,499.97	16,456,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	640,084.00	150,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,898,700.00	7,110,268.00
210401	Бичиг хэрэг	530,330.00	887,900.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210402	Тээвэр, шатахуун	1,021,000.00	1,140,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	993,170.00	1,152,108.00
210404	Ном, хэвлэл	20,800.00	10,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	75,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	333,400.00	404,300.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	3,440,960.00
2105	**Нормативт зардал**	15,759,331.00	16,308,204.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,300.00	29,300.00
210502	Хоол, хүнс	15,730,031.00	16,191,404.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	87,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	303,600.00	3,749,000.00
210604	Урсгал засвар	303,600.00	3,749,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	198,600.00	360,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	198,600.00	360,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	289,800.00	357,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	289,800.00	218,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	139,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	14,165,033.08	14,137,521.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	542,800.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	417,800.00	805,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,204,433.08	13,332,021.50
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	8,570,364.30	1,144,608.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,582,306.00	62,800.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	3,007,706.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	3,211,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	362,800.00	62,800.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	795,066.30	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	733,325.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	733,325.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,192,992.00	348,483.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,192,992.00	348,483.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**248,466.95**	**-9,929,297.50**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	59,006,979.65	4,042,338.66
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,356,031.25	4,042,338.66
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	57,650,948.40	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-59,006,979.65	-4,042,338.66
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-58,758,512.70**	**-13,971,636.16**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**163,438,172.30**	**187,369,600.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**163,438,172.30**	**187,369,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	159,635,400.00	165,721,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	159,635,400.00	165,721,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	795,066.30	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	795,066.30	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	21,648,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	21,648,500.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	3,007,706.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,007,706.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**163,438,172.30**	**187,369,600.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**163,438,172.30**	**187,369,600.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**154,867,808.00**	**186,224,992.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	95,316,745.00	125,680,864.00
210101	Үндсэн цалин	86,463,391.00	106,793,964.00
210102	Нэмэгдэл	3,385,254.00	9,688,000.00
210104	Урамшуулал	5,468,100.00	9,198,900.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	11,272,432.00	15,645,141.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,036,832.00	10,398,123.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	814,400.00	1,293,343.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	633,900.00	1,095,042.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	158,500.00	258,233.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,628,800.00	2,600,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18,382,100.00	17,922,175.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,155,516.00	1,316,175.00
210302	Түлш, халаалт	16,455,500.00	16,456,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	771,084.00	150,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,725,700.00	3,778,508.00
210401	Бичиг хэрэг	530,330.00	887,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	890,000.00	1,140,000.00

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	993,170.00	1,152,108.00
210404	Ном, хэвлэл	30,800.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,281,400.00	418,500.00
2105	**Нормативт зардал**	17,540,731.00	16,502,104.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,300.00	29,300.00
210502	Хоол, хүнс	15,730,031.00	16,191,404.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,781,400.00	281,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,169,700.00	5,089,300.00
210604	Урсгал засвар	4,169,700.00	5,089,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	198,600.00	360,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	198,600.00	360,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	341,800.00	441,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	341,800.00	302,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	139,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,920,000.00	805,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,502,200.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	417,800.00	805,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,570,364.30**	**1,144,608.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,582,306.00	62,800.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	3,007,706.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	3,211,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	362,800.00	62,800.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	795,066.30	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	795,066.30	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	733,325.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	733,325.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,192,992.00	348,483.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,192,992.00	348,483.00
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 ДҮГНЭЛТ

3.4 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	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**541,987,288.00**	**4,953,977.90**	**-100,952,790.06**	445,988,475.84
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	541,987,288.00	4,953,977.90	-100,952,790.06	445,988,475.84
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	541,987,288.00	4,953,977.90	-100,952,790.06	445,988,475.84
	Тайлант оны үр дүн			-13,971,636.16	13,971,636.16
D09	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**541,987,288.00**	**4,953,977.90**	**-114,924,426.22**	432,016,839.68

3.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН ТГ

/ 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**	161,446,100.00	158,442,408.00	187,369,600.00	186,287,792.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	161,446,100.00	158,442,408.00	187,369,600.00	186,287,792.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	157,871,500.00	154,867,808.00	187,306,800.00	186,224,992.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	95,715,600.00	95,316,745.00	125,738,900.00	125,680,864.00
210101	Үндсэн цалин	86,463,400.00	86,463,391.00	106,852,000.00	106,793,964.00
210102	Нэмэгдэл	3,784,100.00	3,385,254.00	9,688,000.00	9,688,000.00
210104	Урамшуулал	5,468,100.00	5,468,100.00	9,198,900.00	9,198,900.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	12,065,500.00	11,272,432.00	15,967,500.00	15,645,141.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,043,600.00	8,036,832.00	10,767,000.00	10,398,123.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,005,500.00	814,400.00	1,300,000.00	1,293,343.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	804,300.00	633,900.00	1,040,200.00	1,095,042.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	201,100.00	158,500.00	259,900.00	258,233.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,011,000.00	1,628,800.00	2,600,400.00	2,600,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18,382,100.00	18,382,100.00	18,648,500.00	17,922,175.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,776,100.00	1,155,516.00	2,042,500.00	1,316,175.00
210302	Түлш, халаалт	16,456,000.00	16,455,500.00	16,456,000.00	16,456,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	771,084.00	150,000.00	150,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,726,300.00	5,725,700.00	3,779,200.00	3,778,508.00
210401	Бичиг хэрэг	388,500.00	530,330.00	656,500.00	887,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	890,000.00	890,000.00	1,140,000.00	1,140,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,135,000.00	993,170.00	1,352,800.00	1,152,108.00
210404	Ном, хэвлэл	31,400.00	30,800.00	31,400.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00	180,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,281,400.00	3,281,400.00	418,500.00	418,500.00
2105	**Нормативт зардал**	19,351,400.00	17,540,731.00	16,376,300.00	16,502,104.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,300.00	29,300.00	29,300.00	29,300.00
210502	Хоол, хүнс	17,540,700.00	15,730,031.00	16,065,600.00	16,191,404.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,781,400.00	1,781,400.00	281,400.00	281,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,169,700.00	4,169,700.00	5,096,300.00	5,089,300.00
210604	Урсгал засвар	4,169,700.00	4,169,700.00	5,096,300.00	5,089,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	198,600.00	198,600.00	458,600.00	360,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	198,600.00	198,600.00	458,600.00	360,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	342,300.00	341,800.00	342,300.00	441,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	342,300.00	341,800.00	302,300.00	302,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00	40,000.00	139,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1920000.00	1920000.00	899200.00	805400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,502,200.00	1,502,200.00	00.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	417,800.00	417,800.00	899,200.00	805,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3574600.00	3574600.00	62800.00	62800.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,574,600.00	3,574,600.00	62,800.00	62,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	3,211,800.00	3,211,800.00	00.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	362,800.00	362,800.00	62,800.00	62,800.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	159,635,400.00	159,635,400.00	187,369,600.00	186,287,792.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	159,635,400.00	159,635,400.00	165,721,100.00	165,372,617.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	159,635,400.00	159,635,400.00	165,721,100.00	165,372,617.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	00.00	00.00	21,648,500.00	20,915,175.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	00.00	21,648,500.00	20,915,175.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1	1	01	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	1	01
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	13	13	13	13
620001	Удирдах ажилтан	1	1	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8	8	8	8
620003	Үйлчлэх ажилтан	4	4	4	4
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	75	58	60	60
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	75	58	60	60
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**13**	**13**	**13**	**13**
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	8	8	8	8
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8	8	8	8

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР Б.БААСАНБАТ

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ

ХОЁРДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:
ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

Огноо: 2020.02.15

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ