БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баянхонгор аймгийн Заг сумын ЗДТГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

**Аудитын код: БНА-2020/125/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: Д.Цэцэгмаа

Утас: 88089024 Цахим хаяг:


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

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 ... 6

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд ... 7

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга ... 8

2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал ... 9

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл ... 9

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

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл ... 9

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан ... 11

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан ... 12

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан ... 13

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан ... 15

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ... 16

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ... 17

4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан ... 19

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 № 1/168

танай ____________-ны №____________-т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ЗАГ СУМЫН ЗДТГ-ЫН ДАРГА О.ГАНТУУЛ 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 аймгийн Заг сумын ЗДТГ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

**Зөрчилгүй санал дүгнэлт**

Баянхонгор аймгийн Заг сумын ЗДТГ-ын 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 аймгийн Заг сумын ЗДТГ-ын 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

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\
005020110

удирдлагын хийсэн томоохон тооцоололыг 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

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\

## Аудитын тайлан

### 2.1. Оршил

Баянхонгор аймгийн Заг сумын ЗДТГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Тамгын газрын дарга Д.Гантуул 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.

### 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 аймгийн Заг сумын ЗДТГ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор аймгийн Заг сумын ЗДТГ-ын 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 18-наас 2020 оны 02 дугаар сарын 21–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 23 -ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Д.Цэцэгмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Заг сумын ЗДТГ нь 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 15-ний өдөр 2019 оны 12 дугаар сарын 25-ны 207 дугаар 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 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 аймгийн Заг сумын ЗДТГ нь тайлант хугацаанд Төрийн үйлчилгээг иргэдэд шуурхай хүргэх, хууль тогтоомжийг сурталчлан хэрэгжүүлж, орон нутгийн хөгжлийг дээшлүүлэх зорилгоор 2019 оныг "Олон нийтийн оролцооны жил" болгох эрхэм зорилгын хүрээнд дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

-Байгаль орчныг хамгаалах

-ХАА-н бодлого шийдвэрийг сурталчлах

-Нийгмийн хөгжлийг хангах бодлого шийдвэрийг хэрэгжүүлэх дэд зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна.

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

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

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

Тус Баянхонгор аймгийн Заг сумын ЗДТГ-ын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Баянхонгор аймгийн Заг сумын ЗДТГ нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд Санхүүгийн тооцоолох групп ХХК-ний Acolous программ хангамж ашигладаг байна.

Баянхонгор аймгийн Заг сумын ЗДТГ-ын 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 Баянхонгор аймгийн Заг сумын ЗДТГ-ын 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 35 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэж баталгаажуулсан болно.

## 2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны 3 дугаар улирлын байдлаарх санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын дүнг сонгож,

эрсдэлийн түвшинг "их" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2,0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 440675,1 мянган төгрөгөөс тооцон 8813,5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 8813,5 мянган төгрөгөөр тооцсон нь төлөвлөлтийн шатанд сонгосон суурь, материаллаг байдлыг тооцох хувийг өөрчлөөгүйтэй холбоотой болно.

## 2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор аймгийн Заг сумын ЗДТГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 88031,4 мянган төгрөгөөр буюу 7,7% хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 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 | 0,0 | 0 |
| Авлага | 0,0 | 0,0 | 0 |
| Урьдчилгаа | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Бараа материал | 51309,4 | 53273,8 | 1964,4 |
| Үндсэн хөрөнгө | 1678334,7 | 1646227,5 | -32107,2 |
| Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл | -596357,3 | -654245,8 | -48888,5 |
| **Нийт хөрөнгө** | 1133286,9 | 1045255,5 | -88031,4 |
| Өр төлбөр | 0,0 | 0,0 | |
| Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/ | 1133286,9 | 1045255,5 | -88031,4 |
| **Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн** | 1133286,9 | 1045255,5 | -88031,4 |

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 1964,4 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 26189,4 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийж, бусад эх үүсвэрээс 19096,0 мянган төгрөгийн буюу нийт 45285,4 мянган төгрөгөөр бараа материал нэмэгдэж, 43321,1 мянган төгрөгийн зарцуулалт гарснаас шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд өмнөх онуудад худалдаж авсан ашиглалтгүй нөөцөлсөн бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 32107,2 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд үндсэн хөрөнгө 33500,0 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 65607,2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж данснаас хассанаас шалтгаалжээ.

Хөрөнгө оруулалтаар үндсэн хөрөнгө нэмэгдээгүй, ОНХС-гийн эх үүсвэр болон хандиваар үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 33500,0 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдсэн байна.

Үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн үндсэн хөрөнгө байхгүй, акталсан 65607,2 мянган төгрөгөөр төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө хасагдсан байна.

Биет бус хөрөнгөнд өөрчлөлт ороогүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1045255,5 мянган төгрөг болж 88031,4 мянган төгрөгөөр буурсан нь үндсэн хөрөнгө акталж данснаас хассанаас шалтгаалжээ.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга гараагүй байна.

## 2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

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

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх ... хөтөлбөрт зориулан 297889,7мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлыг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

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 үзвэл орон нутгийн төсвөөс 297889,7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авах төлөвлөгөө батлагдсаныг бүрэн авч , туслах үйл ажиллагааны орлогоос 200,0 мянган төгрөгийг оруулж, 289086,1 мянган төгрөгийг зарцуулан 9003,6 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Урсгал зардлын гүйцэтгэлийг төлөвлөлттэй харьцуулан дүн шинжилгээ хийхэд батлагдсан төсвийг бүрэн авч зарцуулсан байна.

Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээнд төсөв батлагдаагүй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 289086,1 мянган төгрөг буюу 97,0 хувьтай байна.

**Нэмэлт төсөв:** Төсөл, хөтөлбөрөөр хамтарсан багийн ажлын санхүүжилтээр ГБХЗХГ-аас 1500,0 мянга, үндсэн бус үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 458,0 мянга, нийт 1958,0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, 1863,0 мянган төгрөгийг зарцуулан 95,0 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Үүнээс урсгал зардалд нийт 1863,0 мянган төгрөгийг зарцуулжээ.

## 2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 35 эрсдэл тодорхойлж , гүйцэтгэлийн шатанд нийт 35 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 11894.8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 3000.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг дахин давтахгүй байх 2 заалт бүхий зөвлөмж өгч, 8894,8 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв. Горим сорил хэрэгжүүлэх явцад багийн Засаг дарга нарт ашиглагдаж байгаа 5 ш 8894,8 мянган төгрөгийн үнэ бүхий мотоциклийн өмчлөлийн гэрчилгээ иргэний нэр дээр байгаа нь Эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

Дараагийн аудитаар авч үзэх, анхаарал татахуйц асуудал:

1. Тусгай зориулалтын бараа материал дансанд бүртгэлтэй 51856,8 мянган төгрөгийн хөрөнгө нь аж ахуйн эд хогшил, үндсэн хөрөнгийн чанартай хөрөнгүүд байгаа тул хөрөнгийн ангиллыг авч үзэх
2. Зочин, төлөөлөгч хүлээн авах зардлыг “Эдийн засгийн ангилал батлах тухай” Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалын 6 дугаар хавсралтад нийцүүлэн зарцуулсан эсэхийг дараагийн аудитаар авч үзэх шаардлагатай.

## 2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Баянхонгор аймгийн Заг сумын ЗДТГ-ын Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг байршуулах үүрэгтэй.

2019 оны мэдээлэл оруулсан байдал дараах байдалтай байна.

| д/д | Хугацаа | Төрөл | Удаа | Хугацаанд оруулсан | Хугацаа хоцроосон | Хугацаа болоогүй |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Бүтэн жил | 11 | 11 | 9 | | 2 |
| 2 | Хагас жил | 4 | 4 | 4 | | |
| 3 | Улирал бүр | 1 | 4 | 4 | | |
| 4 | Сар бүр | 3 | 36 | 34 | 2 | |
| | Тухай бүр | 8 | 96 | 61 | 35 | |
| | Нийт | 27 | 151 | 112 | 37 | 2 |

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

Өмнөх онд итгэл үзүүлж аудит хийгдээгүй , зөвлөмж өгөгдөөгүй байна

## 2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Баянхонгор аймгийн Заг сумын ЗДТГ-ын 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.

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.3 дахь заалтын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

## Менежментийн захидал

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

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

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

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

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

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

1. ***Төсөв гүйцэтгэл***

   ***<u>Илрүүлэлт</u>***

*1.1. Нөөц хөрөнгийг Засаг даргын 7 удаагийн захирамжаар Сангийн сайдын 2018 оны 318 дугаар тушаалаар батлагдсан журмын 2 дугаар зүйлийн 2.1.4 дэх заалтад хамааруулан зарцуулснаас Тамгын газрын суудлын автомашины засварт 500,0 мянган төгрөгийг зарцуулсан нь журмын 2.1" Засаг даргын нөөц хөрөнгийг дор дурдсан арга хэмжээг санхүүжүүлэхэд зарцуулна" гэсний холбогдох заалтуудтай нийцэхгүй байна.*

***<u>Эрсдэл</u>***

*Төсвийн хөрөнгө зориулалт бусаар зарцуулагдах*

***<u>Өгсөн зөвлөмж</u>***

*Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зарцуулахдаа Сангийн сайдын 2018 оны 318 дугаар тушаалаар батлагдсан " Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-ын 2.1 дэх заалтуудтай уялдуулан зарцуулж, зориулалт бусаар зарцуулдаг явдлыг зогсоох*

***<u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар</u>***

*Зөвшөөрсөн*

***2. Хандив, тусламжийн орлого***

***<u>Илрүүлэлт:</u>***

*2.1. 2019 онд иргэн н.Цэрэнтогтохоос 2000,0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий мал эмнэлгийн RFID уншигч машин, 500,0мянган төгрөгийн үнэтэй зөөврийн хэвлэгчийг үнэ төлбөргүй авсан байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 25.2 дахь заалттай нийцэхгүй байна.*

***Эрсдэл:***

*Хууль, тогтоомж зөрчигдөх, ашиг, сонирхлын зөрчил үүсэх*

***Өгсөн зөвлөмж***

*Төсвийн тухай хуулийг зөрчиж хандив, тусламжаар хөрөнгө авч байгааг таслан зогсоох*

***Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар***

*Зөвшөөрсөн.*

Зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ, гарсан үр дүнгийн талаар төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 04 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор хариу ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

### 1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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

**СТ-1А**

**САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН**

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **51,309,445.00** | **53,273,845.00** |
| **35** | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | 51,309,445.00 | 53,273,845.00 |
| **351** | **Түүхий эд материал** | 50,309,445.00 | 51,856,845.00 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 50,309,445.00 | 51,856,845.00 |
| **354** | **Хангамжийн материал** | 00.00 | 417,000.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 00.00 | 417,000.00 |
| 35600 | Мал амьтад | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| **2** | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **1,081,977,436.46** | **991,981,641.50** |
| **39** | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | 1,081,977,436.46 | 991,981,641.50 |
| **392** | **Биет хөрөнгө** | 1,069,927,436.46 | 979,931,641.50 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 543,343,951.00 | 543,343,951.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -25,285,679.86 | -49,473,197.14 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 155,415,192.00 | 122,684,800.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -107,742,766.66 | -76,741,563.68 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 323,633,376.00 | 304,926,192.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -252,868,348.44 | -256,035,480.14 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 25,284,654.00 | 23,993,585.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -14,328,717.54 | -16,285,015.20 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 478,684,604.00 | 500,029,604.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -195,272,812.04 | -254,851,634.34 |
| 39216 | Дуусаагүй барилга, байгууламж | 138,105,400.00 | 138,105,400.00 |
| 39217 | Ном | 958,584.00 | 235,000.00 |
| **393** | **Биет бус хөрөнгө** | 12,050,000.00 | 12,050,000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 12,909,000.00 | 12,909,000.00 |
| 39304 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -859,000.00 | -859,000.00 |
| **3** | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **1,133,286,881.46** | **1,045,255,486.50** |
| **5** | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **1,133,286,881.46** | **1,045,255,486.50** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | 1,133,286,881.46 | 1,045,255,486.50 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 539,845,992.00 | 539,845,992.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 539,845,992.00 | 539,845,992.00 |
| **512** | **Хуримтлагдсан үр дүн** | 274,046,516.26 | 186,015,121.30 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 274,046,516.26 | 274,046,516.26 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | -88,031,394.96 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 319,394,373.20 | 319,394,373.20 |
| **6** | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **1,133,286,881.46** | **1,045,255,486.50** |

## 4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

**СТ-2А**

**САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН**

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **433,124,105.00** | **352,643,700.00** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **28,401,905.00** | **52,796,000.00** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 28,401,905.00 | 52,796,000.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 28,401,905.00 | 52,796,000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 113,000.00 | 200,000.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 28,288,905.00 | 52,596,000.00 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **404,722,200.00** | **299,847,700.00** |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 2,219,000.00 | 1,958,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 2,219,000.00 | 1,500,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 00.00 | 458,000.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 290,230,400.00 | 297,889,700.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 290,230,400.00 | 297,889,700.00 |
| **1330** | **Төсвийн захирагчдаас** | 112,272,800.00 | 00.00 |
| 133003 | Хөрөнгийн | 112,272,800.00 | 00.00 |
| **2** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **368,479,406.97** | **431,979,377.79** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **368,479,406.97** | **431,979,377.79** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 359,028,490.97 | 402,578,751.79 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 167,233,894.00 | 170,811,152.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 139,280,875.00 | 145,460,119.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 00.00 | 4,481,216.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 27,953,019.00 | 20,869,817.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 19,143,274.00 | 21,543,700.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 17,240,095.00 | 14,591,600.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,089,338.00 | 1,738,000.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 78,154.00 | 1,390,400.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 00.00 | 347,600.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 735,687.00 | 3,476,100.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 16,818,315.00 | 18,176,816.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,335,793.00 | 4,934,576.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 13,482,522.00 | 13,242,240.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 21,218,781.00 | 20,010,100.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,749,851.00 | 3,491,500.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 13,524,330.00 | 15,096,800.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 944,600.00 | 832,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 00.00 | 300,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,000,000.00 | 289,800.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 106,600.00 | 185,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 106,600.00 | 185,000.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 13,175,900.00 | 23,052,200.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 13,175,900.00 | 23,052,200.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 8,513,000.00 | 12,477,800.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 8,513,000.00 | 8,477,800.00 |
| 210703 | Зочин төлөөлөгч хүлээн авах | 00.00 | 4,000,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 8,757,220.00 | 10,368,306.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 5,257,220.00 | 6,746,306.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 00.00 | 18,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 00.00 | 40,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 3,500,000.00 | 3,564,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 104,061,506.97 | 125,953,677.79 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 17,999,500.00 | 10,553,600.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 800,000.00 | 600,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 85,262,006.97 | 114,800,077.79 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 9,450,916.00 | 29,400,626.00 |
| **2131** | **Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг** | 4,000,000.00 | 00.00 |
| 213101 | Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг | 4,000,000.00 | 00.00 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 3,914,000.00 | 20,302,000.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 00.00 | 18,230,500.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 3,914,000.00 | 2,071,500.00 |
| **2133** | **Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 1,536,916.00 | 00.00 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,536,916.00 | 00.00 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | 00.00 | 9,098,626.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 00.00 | 9,003,626.00 |
| 213404 | Хөрөнгийн | 00.00 | 95,000.00 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)** | **64,644,698.03** | **-79,335,677.79** |
| **225** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН** | 6,738,476.48 | 8,695,717.17 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 1,621,711.37 | 8,695,717.17 |
| 225007 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал | 5,116,765.11 | 00.00 |
| **4** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)** | -6,738,476.48 | -8,695,717.17 |
| **5** | **НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)** | **57,906,221.55** | **-88,031,394.96** |

## 4. 3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

**СТ-2А**

**МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН**

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** | | |
| 1 | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)** | **292,562,400.00** | **300,047,700.00** |
| 12 | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **113,000.00** | **200,000.00** |
| 120 | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 113,000.00 | 200,000.00 |
| 120004 | **Төсөв байгууллагын өөрийн орлого** | 113,000.00 | 200,000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 113,000.00 | 200,000.00 |
| 13 | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **292,449,400.00** | **299,847,700.00** |
| 1311 | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 2,219,000.00 | 1,958,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 2,219,000.00 | 1,500,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 00.00 | 458,000.00 |
| 1320 | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 290,230,400.00 | 297,889,700.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 290,230,400.00 | 297,889,700.00 |
| 2 | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)** | **292,562,400.00** | **300,047,700.00** |
| 21 | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **292,562,400.00** | **300,047,700.00** |
| 210 | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **260,516,484.00** | **270,647,074.00** |
| 2101 | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 167,233,894.00 | 170,811,152.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 139,280,875.00 | 145,460,119.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 00.00 | 4,481,216.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 27,953,019.00 | 20,869,817.00 |
| 2102 | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 19,143,274.00 | 21,543,700.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 17,754,279.00 | 14,591,600.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 575,154.00 | 1,738,000.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 78,154.00 | 1,390,400.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 00.00 | 347,600.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 735,687.00 | 3,476,100.00 |
| 2103 | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 16,818,315.00 | 18,176,816.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,335,793.00 | 4,934,576.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 13,482,522.00 | 13,242,240.00 |
| 2104 | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 20,968,781.00 | 20,737,300.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,499,851.00 | 3,908,500.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 13,524,330.00 | 15,581,200.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 944,600.00 | 347,600.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 00.00 | 300,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,000,000.00 | 600,000.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 106,600.00 | 185,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 106,600.00 | 185,000.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 175,900.00 | 4,269,400.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 175,900.00 | 4,269,400.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 8,513,000.00 | 12,477,800.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 8,513,000.00 | 8,477,800.00 |
| 210703 | Зочин төлөөлөгч хүлээн авах | 00.00 | 4,000,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 8,757,220.00 | 10,368,306.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 5,257,220.00 | 6,746,306.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 00.00 | 18,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 00.00 | 40,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 3,500,000.00 | 3,564,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 18,799,500.00 | 12,077,600.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 17,999,500.00 | 11,477,600.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 800,000.00 | 600,000.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **32,045,916.00** | **29,400,626.00** |
| **2131** | **Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг** | 26,595,000.00 | 00.00 |
| 213101 | Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг | 26,595,000.00 | 00.00 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 3,914,000.00 | 20,302,000.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 00.00 | 18,230,500.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 3,914,000.00 | 2,071,500.00 |
| **2133** | **Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 1,536,916.00 | 00.00 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,536,916.00 | 00.00 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | 00.00 | 9,098,626.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 00.00 | 9,003,626.00 |
| 213404 | Хөрөнгийн | 00.00 | 95,000.00 |
| **8** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)** | 00.00 | 00.00 |
| **9** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | 00.00 | 00.00 |
| **10** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | 00.00 | 00.00 |

## 4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

**СТ-4А**

**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН**

/ төгрөгөөр /

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Бусад | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|---|---|---|---|---|---|---|
| C08 | 2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 539,845,992.00 | 319,394,373.20 | 274,046,516.26 | 00.00 | 1,133,286,881.46 |
| D01 | 2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 539,845,992.00 | 319,394,373.20 | 274,046,516.26 | 00.00 | 1,133,286,881.46 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 539,845,992.00 | 319,394,373.20 | 274,046,516.26 | 00.00 | 1,133,286,881.46 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | -88,031,394.96 | 00.00 | -88,031,394.96 |
| D09 | 2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 539,845,992.00 | 319,394,373.20 | 186,015,121.30 | 00.00 | 1,045,255,486.50 |

## 4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

ТГ

**ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН**

/ төгрөгөөр /

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Өмнөх оны | | Тайлант оны | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 290,830,400.00 | 288,806,484.00 | 297,889,700.00 | 289,086,074.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 290,830,400.00 | 288,806,484.00 | 297,889,700.00 | 289,086,074.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 260,320,800.00 | 258,297,484.00 | 277,559,200.00 | 268,784,074.00 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 167,669,300.00 | 167,233,894.00 | 173,805,000.00 | 170,811,152.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 139,991,300.00 | 139,280,875.00 | 146,669,800.00 | 145,460,119.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 4,481,216.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 27,678,000.00 | 27,953,019.00 | 27,135,200.00 | 20,869,817.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 19,640,300.00 | 19,143,274.00 | 21,543,700.00 | 21,543,700.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 19,640,300.00 | 17,754,279.00 | 14,591,600.00 | 14,591,600.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 00.00 | 575,154.00 | 1,738,000.00 | 1,738,000.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 00.00 | 78,154.00 | 1,390,400.00 | 1,390,400.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 00.00 | 00.00 | 347,600.00 | 347,600.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 00.00 | 735,687.00 | 3,476,100.00 | 3,476,100.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 17,800,000.00 | 16,818,315.00 | 22,943,600.00 | 18,176,816.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,800,000.00 | 3,335,793.00 | 4,110,900.00 | 4,934,576.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 14,000,000.00 | 13,482,522.00 | 18,832,700.00 | 13,242,240.00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 20,970,700.00 | 20,968,781.00 | 20,821,600.00 | 20,737,300.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,500,000.00 | 5,499,851.00 | 3,927,400.00 | 3,908,500.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 13,525,000.00 | 13,524,330.00 | 15,096,800.00 | 15,581,200.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 945,700.00 | 944,600.00 | 897,400.00 | 347,600.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 00.00 | 00.00 | 300,000.00 | 300,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | 600,000.00 | 600,000.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 106,600.00 | 106,600.00 | 200,000.00 | 185,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 106,600.00 | 106,600.00 | 200,000.00 | 185,000.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 175,900.00 | 175,900.00 | 4,277,200.00 | 4,269,400.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 175,900.00 | 175,900.00 | 4,277,200.00 | 4,269,400.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 8,600,000.00 | 8,513,000.00 | 12,855,900.00 | 12,477,800.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 8,600,000.00 | 8,513,000.00 | 8,855,900.00 | 8,477,800.00 |
| 210703 | Зочин төлөөлөгч хүлээн авах | 00.00 | 00.00 | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 6,558,000.00 | 6,538,220.00 | 8,512,200.00 | 8,505,306.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 3,000,000.00 | 3,038,220.00 | 4,890,200.00 | 4,883,306.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 18,000.00 | 00.00 | 18,000.00 | 18,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 40,000.00 | 00.00 | 40,000.00 | 40,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 3,500,000.00 | 3,500,000.00 | 3,564,000.00 | 3,564,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 18800000.00 | 18799500.00 | 12600000.00 | 12077600.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 18,000,000.00 | 17,999,500.00 | 12,000,000.00 | 11,477,600.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 800,000.00 | 800,000.00 | 600,000.00 | 600,000.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 30509600.00 | 30509000.00 | 20330500.00 | 20302000.00 |
| **2131** | **Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг** | 26,595,500.00 | 26,595,000.00 | 00.00 | 00.00 |
| 213101 | Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг | 26,595,500.00 | 26,595,000.00 | 00.00 | 00.00 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 3,914,100.00 | 3,914,000.00 | 20,330,500.00 | 20,302,000.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 00.00 | 00.00 | 18,230,500.00 | 18,230,500.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 3,914,100.00 | 3,914,000.00 | 2,100,000.00 | 2,071,500.00 |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | 290,830,400.00 | 288,806,484.00 | 297,889,700.00 | 289,086,074.00 |
| **1320** | **ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 290,230,400.00 | 288,693,484.00 | 297,889,700.00 | 288,886,074.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 290,230,400.00 | 288,693,484.00 | 297,889,700.00 | 288,886,074.00 |
| **120004** | **ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС** | 600,000.00 | 113,000.00 | 00.00 | 200,000.00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 600,000.00 | 113,000.00 | 00.00 | 200,000.00 |
| **61** | **БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО** | 01.00 | 01.00 | 01.00 | 01.00 |
| 610002 | Төсвийн байгууллага | 01.00 | 01.00 | 01.00 | 01.00 |
| **62** | **АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО** | 19.00 | 19.00 | 19.00 | 19.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 03.00 | 03.00 | 03.00 | 03.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 01.00 | 01.00 | 01.00 | 01.00 |
| **65** | **ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ** | **19.00** | **19.00** | **19.00** | **19.00** |
| 650001 | Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ) | 08.00 | 08.00 | 08.00 | 08.00 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 05.00 | 05.00 | 05.00 | 05.00 |
| 650011 | Улс төрийн албан хаагч (УТ) | 06.00 | 06.00 | 06.00 | 06.00 |

## 4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

**НТ-2**

**НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН**

/ төгрөгөөр /

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | | |
| **I** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **2219000.00** | **1,863,000.00** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **2219000.00** | **1,863,000.00** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 2219000.00 | 1,863,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 2219000.00 | 1863000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2219000.00 | 1,863,000.00 |
| **II** | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | 2219000.00 | 1863000.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 2219000.00 | 1,863,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 2219000.00 | 1,500,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | | 363,000.00 |
| **IV** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)** | | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | |

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН:ГЭРЭЭТ АУДИТОР Д.ЦЭЦЭГМАА

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ

ХОЁРДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:
ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

6417143544
ЮА0067 9007423

Огноо: 2020.02.12