БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Хүрээмарал сумын цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2020/136/СТА-ТШЗ

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: 70444470 Цахим хаяг:

Аудитор: Ж.Байгалмаа

Утас: 89966116 Цахим хаяг: Baigalmaa_bhr88@yahoo.com

Цахим хуудас: Bayankhongor@audit.gov.mn

Баянхонгор хот

2020 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Агуулга

Аудитын гэрчилгээ 3

Аудитын тайлан........ 5

2.1. Оршил 5

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага 5

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт........ 5

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин 5

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ 6

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал........ 6

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 6

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 6

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 7

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 7

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

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл........ 8

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

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл........ 8

Менежментийн захидал 9

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан 9

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан........ 10

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 12

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 14

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 15

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

ХҮРЭЭМАРАЛ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Я.ОЮУНЧИМЭГ ТАНАА

2020.02.17 № 1/105

танай ____________ -ны №____________ -т

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 Хүрээмарал сумын цэцэрлэгийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Хүрээмарал 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 Хүрээмарал сумын цэцэрлэгийн оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл,санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот A4\
005020060

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

Үүрэг хариуцлага

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Хүрээмарал сумын цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Цэцэрлэгийн эрхлэгч Ц.Оюунчимэг танд танилцуулж байна.

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

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

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

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

Хүрээмарал сумын цэцэрлэгийн2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020.02.12-ноос 2020.02.15–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020.02.19-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Хонгорын үр сад аудит ХХК-ны аудитор Ж.Байгалмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Хүрээмарал сумын цэцэрлэг 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Хонгорын үр сад аудит ХХК-ны газарт 2019.12.19-ны өдрийн 23 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

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

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

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

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

Хүрээмарал сумын цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

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

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

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

Тус Хүрээмарал 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.

Хүрээмарал сумын цэцэрлэг нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд Санхүүгийн тооцоолох ХХК-ны Acolouc программ хангамж ашигладаг байна.

Хүрээмарал сумын цэцэрлэгийндотоод 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 Хүрээмарал сумын цэцэрлэгийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 28 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 241935,0 мянган төгрөгөөс тооцон 4838,7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 4838,7 мянган төгрөгөөр тооцсон нь төлөвлөлтийн шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийг өөрчлөөгүйтэй холбоотой болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Хүрээмарал сумын цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос -10975,2 мянган төгрөгөөр буюу 0,9%-иар хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл -12210,0

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

мянган төгрөгөөр тус тус өссөн, бараа материалын дансны үлдэгдэл 1234,7 мянган төгрөгөөр өссөн материаллаг өөрчлөлт гарсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0,00	0,00	
Авлага	0	0	0
Урьдчилгаа	0,00	0,00	0,00
Бараа материал	30215,3	31450,0	1234,7
Үндсэн хөрөнгө	371257,0	359047,0	12210,0
хуримтлагдсан элэгдэл	-43660,3	-58210,5	-14550,1
Нийт хөрөнгө	411448,3	400473,1	-10975,2
Өр төлбөр	0,00	150,0	150,0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	411448,3	400473,1	-10975,2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	411448,3	400473,1	-10975,2

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 41258,4 мянган төгрөгөөр өссөн нь сурагчдын сургалтын хэрэглэгдэхүүн, эм, бусад хангамжийн материалын үлдэгдэл нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Хөрөнгийн үлдэгдлийг анхан шатны баримтаас хураангуй дэлгэрэнгүй бүртгэл рүү хөөн шалгаж үлдэгдлийг тооллогын бүртгэлтэй тулгахад зөрүүгүй тохирсон. Төсвийн менежерийн 2019.12.23-ны А/25 тоот тушаалаар тооллогын комиссыг томилж хөрөнгийн тооллогыг хийж 427233,5 мянган төгрөгийн ҮХ , 31450,0 мянган төгрөгийн бараа материал тоологдсоныг тооцоог бодож үлдэгдлийг баталгаажуулсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл эхний үлдэгдэл 43660,3 мянган төгрөг тус онд байгуулсан элэгдэл 14550,1 мянган төгрөгийн элэгдэл байгуулж, оны эцэст 58210,5 мянган төгрөг болжээ.

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.

Нийт зардлын 206238,6 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээр, Орон нутгийн төсвөөс 20616,8 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

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

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 222315,8 мянган төгрөг буюу 97,4 хувьтай байгаа нь батлагдсан төсвийг 4539,5 мянган төгрөгөөр хэмнэж буцаан төвлөрүүлснээс шалтгаалсан байна.

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

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

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

Байхгүй

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Хүрээмарал сумын цэцэрлэгийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг байршуулсан байдал дараах байдалтай байна. Үүнд:

2019 оны мэдээлэл оруулсан байдал дараах байдалтай байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	6	1	4
2	Хагас жил	4	4	4		
3	Улирал бүр	1	4	3	2	
4	Сар бүр	3	36	32	4	
5	Тухай бүр	8	96	82	14	
	Нийт	27	151	127	20	4

Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1 т заасны дагуу 3.1.1, 3.1.2 т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ гэсэн заалтыг зөрчиж 20 мэдээ, мэдээлэл хугацаа хоцроосон байна. Жил бүрийн оруулах мэдээллээс Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, Улирал бүр оруулах мэдээллийн 1-р улирлын мэдээ, сар бүр оруулах мэдээллийн 5 дугаар сарын мэдээ байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт 9-р сарын мэдээ, Тухай бүрт оруулах мэдээллийн 5-р сарын мэдээ бүгд, Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээллийн 3,4,5,6,7,8,9-р саруудийн мэдээ, 9-р сард нэмэлт зааварчилгаа өгсөний улмаас дахин засварлан өөрчлөлт оруулсны улмаас хугацаа хоцорч мэдээлсэн байна.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж байхгүй

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Хүрээмарал 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

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	30,215,378.00	31,450,078.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	30,215,378.00	31,450,078.00
354	Хангамжийн материал	30,215,378.00	31,450,078.00
35410	Бичиг хэргийн материал	50,000.00	50,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	396,000.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	29,769,378.00	31,400,078.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	381,233,010.82	369,023,031.90
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	381,233,010.82	369,023,031.90
391	Газар	00.00	00.00
392	Биет хөрөнгө	371,257,010.82	359,047,031.90
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	342,444,131.00	342,444,131.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-7,952,769.88
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	40,086,242.00	40,086,242.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,384,823.02	-28,403,603.90
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,090,366.37	31,388,366.37
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,875,551.11	-21,454,179.27
39217	Ном	2,896,645.58	2,938,845.58
393	Биет бус хөрөнгө	9,976,000.00	9,976,000.00
39301	Програм хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-400,000.00	-400,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,976,000.00	9,976,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	411,448,388.82	400,473,109.90
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	150,012.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	150,012.00
413	Өглөг	00.00	150,012.00
4136	Бусад өглөг	00.00	150,012.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	150,012.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	411,448,388.82	400,323,097.90
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	411,448,388.82	400,323,097.90
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	102,844,487.00	102,844,487.00
51101	Өмч: - төрийн	102,844,487.00	102,844,487.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	25,974,614.78	14,849,323.86
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	25,974,614.78	25,974,614.78
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-11,125,290.92
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	282,629,287.04	282,629,287.04
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00
	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	411,448,388.82	400,473,109.90

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)	202,363,109.67	230,809,738.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,913,294.67	3,928,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,913,294.67	3,928,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,913,294.67	3,928,700.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	11,913,294.67	3,928,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	12,815.00	20,642,438.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	190,437,000.00	206,238,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	20,616,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	20,616,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	12,815.00	25,638.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	12,815.00	25,638.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	202,257,756.05	241,935,028.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	202,257,756.05	241,935,028.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	192,825,282.05	237,279,795.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	116,289,672.00	150,026,798.00
210101	Үндсэн цалин	116,289,672.00	150,026,798.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,247,045.00	19,044,052.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,643,168.00	13,159,743.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,152,982.00	1,481,618.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	939,108.00	1,205,766.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	228,345.00	290,630.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,283,442.00	2,906,295.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,287,639.00	15,154,863.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,984,639.00	2,881,563.00
210302	Түлш, халаалт	9,264,000.00	12,273,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	39,000.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,813,485.00	3,485,489.00
210401	Бичиг хэрэг	533,600.00	146,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,195,250.00	1,616,940.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,054,635.00	1,134,266.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	30,000.00	588,283.00
2105	Нормативт зардал	33,730,000.00	27,885,553.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	46,900.00	42,053.00
210502	Хоол, хүнс	33,683,100.00	27,439,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	404,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	838,900.00	6,338,612.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	838,900.00	00.00
210604	Урсгал засвар	00.00	6,338,612.00
2107	Томилолт, зочны зардал	93,700.00	84,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	93,700.00	84,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	120,000.00	204,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	120,000.00	204,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,404,841.05	15,055,528.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,000.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	158,300.00	505,350.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,186,541.05	14,550,178.92
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,432,474.00	4,655,233.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,582,415.00	115,638.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	12,815.00	25,638.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,569,600.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	90,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	457,937.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	457,937.00
213404	Хөрөнгийн	00.00	00.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,850,059.00	4,081,658.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,850,059.00	4,081,658.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	105,353.62	-11,125,290.92
	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	105,353.62	-11,125,290.92

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Т-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)	190,449,815.00	226,881,038.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	190,449,815.00	226,881,038.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	190,437,000.00	206,238,600.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	00.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	20,616,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	20,616,800.00
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	00.00	00.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	12,815.00	25,638.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	12,815.00	25,638.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	190,449,815.00	226,881,038.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	190,449,815.00	226,881,038.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	180,717,341.00	222,225,805.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	117,146,068.00	148,804,199.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210101	Үндсэн цалин	96,631,968.00	114,429,399.00
210102	Нэмэгдэл	5,045,500.00	12,917,300.00
210104	Урамшуулал	6,082,300.00	11,058,800.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,386,300.00	10,398,700.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,390,649.00	20,266,651.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,986,300.00	14,157,709.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,092,286.00	1,492,775.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	898,700.00	1,192,167.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	222,392.00	311,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,190,971.00	3,112,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,543,639.00	17,158,863.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,984,639.00	2,881,563.00
210302	Түлш, халаалт	8,520,000.00	14,277,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	39,000.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,820,135.00	3,209,039.00
210401	Бичиг хэрэг	187,200.00	146,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,067,000.00	1,056,940.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,065,635.00	1,317,116.00
210404	Ном, хэвлэл	50,000.00	42,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	58,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	450,300.00	588,283.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00
2105	Нормативт зардал	34,180,000.00	27,885,553.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	46,900.00	42,053.00
210502	Хоол, хүнс	33,683,100.00	27,439,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	450,000.00	404,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	154,000.00	3,788,600.00
210604	Урсгал засвар	154,000.00	3,788,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	93,700.00	84,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	93,700.00	84,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	427,350.00	204,900.00

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
005
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	427,350.00	204,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,961,800.00	824,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,803,500.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	158,300.00	824,000.00
211	ХҮҮ	00.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,732,474.00	4,655,233.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,882,415.00	115,638.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	12,815.00	25,638.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,569,600.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	90,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	457,937.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	457,937.00
213404	Хөрөнгийн	00.00	00.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,850,059.00	4,081,658.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,850,059.00	4,081,658.00
САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		00.00	00.00
САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		00.00	00.00
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		00.00	00.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		00.00	00.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		00.00	00.00

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	92,416,831.00	155,322,218.50	-35,997,741.84	00.00	211,741,307.66
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	92,416,831.00	155,322,218.50	-35,997,741.84	00.00	211,741,307.66
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-11,923,490.16	00.00	-11,923,490.16
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	102,844,487.00	282,629,287.04	25,974,614.78	00.00	411,448,388.82
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	102,844,487.00	282,629,287.04	25,974,614.78	00.00	411,448,388.82
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	102,844,487.00	282,629,287.04	25,974,614.78	00.00	411,448,388.82
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-11,125,290.92	00.00	-11,125,290.92
D09	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	102,844,487.00	282,629,287.04	14,849,323.86	00.00	400,323,097.90

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	190,437,000.00	188,586,941.00	226,855,400.00	222,315,805.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	190,437,000.00	188,586,941.00	226,855,400.00	222,315,805.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	182,567,000.00	180,717,341.00	226,765,000.00	222,225,805.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	117,628,500.00	117,146,068.00	148,804,200.00	148,804,199.00
210101	Үндсэн цалин	97,114,400.00	96,631,968.00	114,429,400.00	114,429,399.00
210102	Нэмэгдэл	5,045,500.00	5,045,500.00	12,917,300.00	12,917,300.00
210104	Урамшуулал	6,082,300.00	6,082,300.00	11,058,800.00	11,058,800.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,386,300.00	9,386,300.00	10,398,700.00	10,398,700.00
2102	Ажил олгогчоос ийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,647,600.00	13,390,649.00	20,719,300.00	20,266,651.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,145,300.00	8,986,300.00	14,493,600.00	14,157,709.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,123,300.00	1,092,286.00	1,556,500.00	1,492,775.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	898,700.00	898,700.00	1,245,200.00	1,192,167.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	224,800.00	222,392.00	311,100.00	311,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,246,500.00	2,190,971.00	3,112,900.00	3,112,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,599,100.00	10,543,639.00	15,216,800.00	17,158,863.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,366,200.00	1,984,639.00	1,571,100.00	2,881,563.00
210302	Түлш, халаалт	8,932,900.00	8,520,000.00	13,345,700.00	14,277,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	39,000.00	300,000.00	00.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,820,600.00	2,820,135.00	3,222,300.00	3,209,039.00
210401	Бичиг хэрэг	90,400.00	187,200.00	81,400.00	146,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,067,000.00	1,067,000.00	940,000.00	1,056,940.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,162,700.00	1,065,635.00	1,373,100.00	1,317,116.00
210404	Ном, хэвлэл	50,200.00	50,000.00	45,200.00	42,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00	180,000.00	58,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	450,300.00	450,300.00	602,600.00	588,283.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00	00.00	00.00
2105	Нормативт зардал	35,223,000.00	34,180,000.00	28,000,500.00	27,885,553.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	46,900.00	46,900.00	42,200.00	42,053.00
210502	Хоол, хүнс	34,725,800.00	33,683,100.00	27,553,000.00	27,439,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	450,300.00	450,000.00	405,300.00	404,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	154,000.00	154,000.00	9,688,600.00	3,788,600.00
210604	Урсгал засвар	154,000.00	154,000.00	9,688,600.00	3,788,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	93,700.00	93,700.00	84,400.00	84,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	93,700.00	93,700.00	84,400.00	84,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	427,700.00	427,350.00	204,900.00	204,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	427,700.00	427,350.00	204,900.00	204,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1972800.00	1961800.00	824000.00	824000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,803,500.00	1,803,500.00	00.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	169,300.00	158,300.00	824,000.00	824,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7870000.00	78696000.00	90400.00	90000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,870,000.00	7,869,600.00	90,400.00	90,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,569,600.00	7,569,600.00	00.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,400.00	300,000.00	90,400.00	90,000.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		190,437,000.00	188,586,941.00	226,855,400.00	222,315,805.00
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		190,437,000.00	188,586,941.00	206,238,600.00	202,156,942.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	190,437,000.00	188,586,941.00	206,238,600.00	202,156,942.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	00.00	20,616,800.00	20,158,863.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	00.00	20,616,800.00	20,158,863.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	00.00	00.00	00.00	00.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	00.00	00.00	16.00	16.00
620001	Удирдах ажилтан	00.00	00.00	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	00.00	00.00	11.00	11.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	00.00	00.00	04.00	04.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00	00.00	00.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	00.00	00.00	00.00	00.00
63	СУРАГЧДЫН ТОО	00.00	00.00	102	97
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	00.00	00.00	00.00	00.00
650010	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00	00.00	00.00

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН:АУДИТОР Ж.БАЙГАЛМАА

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ

ХОЁРДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

6117343544
БНА0067 9007423

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
005
ЗӨРЧИЛГҮЙ