БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: БНА-2020/137/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2020 он

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын захирал бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас: 99007576 Цахим хаяг:bunkhbatb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цээням

Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Цэрэнчимэд

Утас: 88117644 Цахим хаяг:tserenchimedb@audit.gov.mn

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

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг, төлөвлөлтийн шатанд тооцсон 10222,9 мянган төгрөгөөр тооцож баталгаажуулав 6

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 6

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 7

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 8

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл 8

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

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 8

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан 9

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан 9

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 14

4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 15

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Аудитын гэрчилгээ

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

2020.02.21 № 1/159

танай ____________ -ны № ____________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ХҮРЭЭМАРАЛ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Л.ГАНБАТ 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 Хүрээмарал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал сумын Засаг даргын тамгын газрын 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 Хүрээмарал сумын Засаг даргын тамгын газрын 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

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\
005020106

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

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

Үүрэг хариуцлага

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Хүрээмарал сумын ЗДТГазрынХүрээмарал сумын ЗДТГазрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн шууд захирагч Л.Ганбат 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 ЗДТГазрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хүрээмарал сумын ЗДТГазрын 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 01 дүгээр сарын 29-нөөс 2020 оны 01 дүгээр сарын 30–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугээр сарын 21-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Цэрэнчимэд хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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 ЗДТГазрын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь "Монгол улсын засгийн газар, аймгийн ИТХурал, Засаг даргаас тавьж буй хөтөлбөр зорилтыг хэрэгжүүлэх,

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

сум, орон нутгийн нийгэм эдийн засгийн хөгжлийн тогтвортой байдлыг хангах, хууль ёсыг чандлан сахиулж, төрийн үйлчилгээг иргэдэд хүртээмжтэй шуурхай хүргэхэд оршино" гэжээ.

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.

Хүрээмарал сумын ЗДТГазар нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд Санхүүгийн тооцоолох группын "Acolous" программ хангамж ашигладаг байна.

Хүрээмарал сумын ЗДТГазрын 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 Хүрээмарал сумын ЗДТГазрын 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 33 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж 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 жилийн эцсийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг "дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2,0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 51148,1 мянган төгрөгөөс тооцон 10222,9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг, төлөвлөлтийн шатанд тооцсон 10222,9 мянган төгрөгөөр тооцож баталгаажуулав

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Хүрээмарал сумын ЗДТГазрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 30479,2 мянган төгрөгөөр буюу 2,16 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, 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
Авлага	3,066.90	3,066.90	-
Бараа материал	92,260.60	65,094.30	(27,166.30)

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

«Au_code»

Үндсэн хөрөнгө	1,868,921.00	1,906,022.80	37,101.80
Хуримтлагдсан элэгдэл	(567,353.10)	(607,767.80)	(40,414.70)
Биет бус хөрөнгө	14,990.00	14,990.00	-
Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,170.00)	(1,170.00)	-
Нийт хөрөнгө	**1,410,715.40**	**1,380,236.20**	**(30,479.20)**
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	**1,410,715.40**	**1,380,236.20**	**(30,479.20)**
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,410,715.40**	**1,380,236.20**	**(30,479.20)**

Авлага дансны үлдэгдэлд өөрчлөлт ороогүй өмнөх оны түвшинд хэвээр байгаа нь 2008 онд үүссэн моторын түрээсийн авлага 3,066.9 төгрөг Ажнай хурд ХХК-д мотор түрээслэсэний авлагыг барагдуулаагүй байна. Уг Компани нь татан буугдсан, тухай үед захиралаар ажиллаж байсан хүн нь нас барсан тул одоо эзэн холбогдогч нь тодорхойгүй шүүхээр ороод тодорхой шийдвэр гараагүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 27166,3 мянган төгрөгөөр буурсан нь жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогоор бараа материалаас ашиглах боломжгүй болсон материалыг данснаас хассан нь нөлөөлжээ. .

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 37101,8 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь Аймгийн иргэдийн төлөөлгчдийн хурлын 2019 оны 01 дүгээр сарын 31 өдрийн 10 дугаар тогтоол, Аймгийн орон нутгийн өмчийн газрын даргын 2019 оны 01 дүгээр сарын 04-ны өдөр А/09 дугаар тоотын дагуу нийт 64,131.8 төгрөгийн хөрөнгө акталсан, Аймгийн орон нутаг хөгжүүлэх сангийн хөрөнгөөр хийгдэсэн Хөхбүрд 1-р багийн төв 86,123.9 төгрөгийн хөрөнгө орлогод авсан мөн төсвийн хөрөнгөөр 1,109.7 төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн мөн сумын орон нутаг хөгжүүлэх сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн үндсэн хөрөнгийг орлого авсан нь нөлөөлж байна.

Засгийн газрын оролцоо буюу балансын пассив талд 30479,2 мянган төгрөгийн өөрчлөлт орсон нь тайлант жилийн үр дүн 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 Хүрээмарал сумын ЗДТГазрын 2019 оны төсвийн тухай хуульд зааснаар Хүрээмарал сумын ЗДТГазар тайлант онд орлого төвлөрүүлэх төлөвлөгөө батлагдаагүй байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 4/80101, 80106, 80802, 81102, 81701/ хөтөлбөрт зориулан 331593,0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан байна.

Нийт зардлын 330993,0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 600,0 мянган төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

Тайлант онд 329093,0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 328994,9 мянган төгрөг буюу 99,22 хувьтай байгаа бөгөөд зарцуулаагүй үлдсэн 98,1 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байгаа нь батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулсан болохыг харуулж байна.

Нэмэлт төсөв: Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар огтон устгалын санхүүжилт 21600,0 мянга, мал, өвс тэжээлийн үнэ 16065,0 мянга, нийт 37665,0 мянган төгрөгийн орлого орж, огтоно устгалын зардалд 21600,0 мянга, өвс тэжээлийн үнэнд 4385,0 мянган төгрөг зарцуулж, үлдэгдэл 11680,0 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 33 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 28 эрсдэл тодорхойлж, хэрэгжүүллээ.

Аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Хүрээмарал сумын ЗДТГазрын Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 136 мэдээллийг хугацаанд нь, 13 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, хугацаа болоогүй 2 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	7	2	2
2	Хагас жил	4	4	4		
3	Улирал бүр	1	4	3	1	
4	Сар бүр	3	36	36	0	
5	Тухай бүр	8	96	86	10	
	Нийт	27	151	136	13	2

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

Өмнөх онд итгэл үзүүлсэн тул санхүүгийн тайлангийн аудит хийгдээгүй байна.

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Хүрээмарал сумын ЗДТГазрын 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 Хүрээмарал сумын ЗДТГазрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, УСНББОУС, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.3 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. *Авлага, өглөгийн данстай холбоотой асуудал*

1.1. <u>*Илрүүлэлт:*</u>

2008 онд үүссэн Ажнай хурд ХХК-иас авах цахилгаан моторын үнэ 3066,9 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй 10 гаруй жил өнгөрч байхад авлага барагдуулах ажил хангалтгүй хийгдэж байжээ

Энэ нь 6.4.8."төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн хуулийн заалттай нийцэхгүй байна.

1.2. <u>*Эрсдэл:*</u> Хөрөнгө мөнгө завшигдах

1.3. <u>*Өгсөн зөвлөмж:*</u>

Авлага барагдуулах ажлыг зохион байгуулж, холбогдох материалыг бүрдүүлж, Хуулийн байгууллагад шилжүүлж шийдвэрлүүлэх

1.4. <u>*Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:*</u> Зөрчлийг давтан гаргахгүй, зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**95,327,451.22**	**68,161,179.22**
33	**АВЛАГА**	3,066,881.22	3,066,881.22
335	**Бусад авлага**	3,066,881.22	3,066,881.22
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,066,881.22	3,066,881.22
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	55,913,070.00	29,723,230.00
354	**Хангамжийн материал**	43,237,070.00	22,627,230.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,771,475.00	1,912,475.00
35420	Аж ахуйн материал	300,000.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	574,200.00	00.00
35450	Барилгын засварын материал	459,000.00	459,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	40,132,395.00	20,255,755.00
35600	Мал амьтад	12,676,000.00	7,096,000.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	36,347,500.00	35,371,068.00
36300	Тэжээлийн нөөц	32,460,500.00	31,484,068.00
36600	Бусад нөөц	3,887,000.00	3,887,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,315,387,975.99**	**1,312,075,037.27**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,315,387,975.99	1,312,075,037.27
392	**Биет хөрөнгө**	1,301,567,975.99	1,298,255,037.27
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,383,508,946.00	1,469,632,846.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-307,183,397.94	-368,764,478.04
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	145,494,800.00	141,084,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,259,550.00	-72,760,349.96
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	188,430,513.03	130,358,692.03
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-129,683,911.50	-83,636,374.41
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	143,871,797.99	143,331,533.99
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-64,226,221.59	-82,606,632.34
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	7,400,000.00	21,400,000.00
39217	Ном	215,000.00	215,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	13,820,000.00	13,820,000.00
39301	Програм хангамж	1,170,000.00	1,170,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,170,000.00	-1,170,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,820,000.00	13,820,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,410,715,427.21**	**1,380,236,216.49**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,410,715,427.21**	**1,380,236,216.49**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,410,715,427.21	1,380,236,216.49
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	916,547,429.40	916,547,429.40
51101	Өмч: - төрийн	916,547,429.40	916,547,429.40
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	329,117,020.34	298,637,809.62
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	329,117,020.34	329,117,020.34
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-30,479,210.72
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	165,050,977.47	165,050,977.47
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,410,715,427.21**	**1,380,236,216.49**

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**480,781,001.00**	**480,668,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**70,753,701.00**	**115,023,900.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	70,753,701.00	115,023,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	70,753,701.00	115,023,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	600,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	70,153,701.00	114,423,900.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**410,027,300.00**	**365,645,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00.00	15,552,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	15,552,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	100,612,000.00	21,600,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	82,725,000.00	21,600,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,887,000.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	309,415,300.00	328,493,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	309,415,300.00	328,493,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**436,281,137.88**	**511,148,110.72**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**436,281,137.88**	**511,148,110.72**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	429,223,704.88	470,616,147.72
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	192,517,794.00	208,435,213.00
210101	Үндсэн цалин	192,517,794.00	208,435,213.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23,502,270.00	25,541,432.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,804,961.00	17,654,267.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,929,727.00	2,076,973.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,538,022.00	1,661,578.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	384,505.00	377,148.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,845,055.00	3,771,466.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	20,820,892.00	16,901,189.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,694,892.00	3,371,459.00
210302	Түлш, халаалт	18,126,000.00	13,529,730.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	24,519,180.00	24,476,083.00
210401	Бичиг хэрэг	3,218,150.00	2,608,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,451,787.00	20,309,210.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	307,243.00	769,473.00
210404	Ном, хэвлэл	542,000.00	596,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	192,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	49,662,714.00	42,264,651.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	49,662,714.00	37,149,072.00
210604	Урсгал засвар	00.00	5,115,579.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,740,800.00	8,034,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,740,800.00	7,034,500.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	1,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	12,941,911.00	35,827,882.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,305,000.00	31,367,530.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	498,050.00	499,992.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	232,500.00	209,360.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	111,800.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,695,561.00	3,564,000.00
210807	Газрын төлбөр	99,000.00	99,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	98,518,143.88	109,135,197.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,950,000.00	3,831,942.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	468,000.00	756,717.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	94,100,143.88	104,546,538.72
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	7,057,433.00	40,531,963.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	6,550,000.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	6,550,000.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	28,753,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	25,495,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	3,258,600.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	507,433.00	11,778,063.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	104,012.00	98,063.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**44,499,863.12**	**-30,479,210.72**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	28,529,220.46	00.00
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	28,529,220.46	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-28,529,220.46	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**15,970,642.66**	**-30,479,210.72**

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**410,627,300.00**	**366,758,000.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**600,000.00**	**600,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	600,000.00	600,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	600,000.00	600,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	600,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**410,027,300.00**	**366,158,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	100,612,000.00	37,665,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	82,725,000.00	21,600,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,887,000.00	16,065,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	309,415,300.00	328,493,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	309,415,300.00	328,493,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**410,627,300.00**	**365,648,300.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**410,627,300.00**	**365,648,300.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**378,401,267.00**	**325,116,337.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	192,909,784.00	204,085,975.00
210101	Үндсэн цалин	147,752,384.00	156,873,675.00
210102	Нэмэгдэл	32,142,700.00	32,142,700.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,014,700.00	15,069,600.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23,149,800.00	25,516,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,626,000.00	17,351,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,880,900.00	2,041,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,504,800.00	1,633,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	376,200.00	408,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,761,900.00	4,082,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,915,710.00	16,230,189.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,215,510.00	3,371,459.00
210302	Түлш, халаалт	18,700,200.00	12,858,730.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,309,766.00	24,443,483.00
210401	Бичиг хэрэг	1,940,050.00	2,539,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,789,900.00	20,345,610.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	756,438.00	769,473.00
210404	Ном, хэвлэл	823,378.00	596,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	192,500.00
2105	**Нормативт зардал**	310,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	310,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	6,236,462.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	1,696,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	4,540,462.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,740,800.00	8,034,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,740,800.00	7,034,500.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	1,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	104,713,929.00	35,011,952.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	100,208,579.00	30,485,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	498,050.00	499,992.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	232,500.00	225,960.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	111,800.00	138,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	3,564,000.00
210807	Газрын төлбөр	99,000.00	99,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	10,351,478.00	5,557,576.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,711,478.00	4,457,576.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,640,000.00	1,100,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**32,226,033.00**	**40,531,963.00**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	30,218,600.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	30,218,600.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,500,000.00	28,753,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	25,495,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	3,258,600.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	507,433.00	11,778,063.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	104,012.00	98,063.00
213405	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн нэмэлт/	403,421.00	11,680,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**1,109,700.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**1,109,700.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**1,109,700.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	1,109,700.00

«Au_code»

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	1,109,700.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-1,109,700.00**

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	902,727,429.40	3,812,104.84	388,421,883.88	1,294,961,418.12
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**902,727,429.40**	**3,812,104.84**	**388,421,883.88**	1,294,961,418.12
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-45,185,789.61	-45,185,789.61
2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**916,547,429.40**	**165,050,977.47**	**329,117,020.34**	1,410,715,427.21
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**916,547,429.40**	**165,050,977.47**	**329,117,020.34**	1,410,715,427.21
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**916,547,429.40**	**165,050,977.47**	**329,117,020.34**	1,410,715,427.21
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-30,479,210.72	-30,479,210.72
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**916,547,429.40**	**165,050,977.47**	**298,637,809.62**	1,380,236,216.49

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	331,593,000.00	328,994,937.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	331,593,000.00	328,994,937.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	302,839,000.00	300,241,037.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	204,129,500.00	204,085,975.00
210101	Үндсэн цалин	156,917,200.00	156,873,675.00
210102	Нэмэгдэл	32,142,700.00	32,142,700.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,069,600.00	15,069,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	25,516,200.00	25,516,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,351,000.00	17,351,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,041,300.00	2,041,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,633,000.00	1,633,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	408,300.00	408,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,082,600.00	4,082,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,230,200.00	16,230,189.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,694,900.00	3,371,459.00
210302	Түлш, халаалт	13,535,300.00	12,858,730.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	24,443,500.00	24,443,483.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210401	Бичиг хэрэг	2,506,700.00	2,539,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,737,200.00	20,345,610.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	943,300.00	769,473.00
210404	Ном, хэвлэл	800,000.00	596,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,156,300.00	192,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,346,400.00	7,346,162.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	2,805,700.00
210604	Урсгал засвар	4,346,400.00	4,540,462.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,046,600.00	8,034,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,046,600.00	7,034,500.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	1,000,000.00	1,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	11,568,000.00	9,026,952.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,000,000.00	4,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	499,992.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	255,000.00	225,960.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	138,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	3,564,000.00
210807	Газрын төлбөр	99,000.00	99,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5558600.00	5557576.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,458,600.00	4,457,576.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,100,000.00	1,100,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	28754000.00	28753900.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	28,754,000.00	28,753,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,495,300.00	25,495,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,258,700.00	3,258,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	331,593,000.00	328,994,937.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	330,993,000.00	328,394,937.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	330,993,000.00	328,394,937.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	600,000.00	600,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	600,000.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	24	24
620001	Удирдах ажилтан	03	03
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16	16
620003	Үйлчлэх ажилтан	05	05

4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	**100,612,000.00**	**37,165,000.00**
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**100,612,000.00**	**37,165,000.00**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	100,208,579.00	25,985,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	100,208,579.00	25,985,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	100208579.00	25,985,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	**403,421.00**	**11,680,000.00**
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	403,421.00	11,680,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	100,612,000.00	37,665,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	100612000.00	37,665,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	100,612,000.00	37,665,000.00

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР: Б.ЦЭРЭНЧИМЭД 2020.02.21

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: А.ЦЭЭНЯМ 2020.02.21

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Б.МӨНХБАТ 2020.02.21

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

«Au_code»