БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: БНА-2020/172/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:70442584Цахим хаяг:Munkhbatb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цээням

Утас: 70442424 Цахим хаяг:tseenyama@audit.gov.mn

Аудитор:Д.Энхтуяа

Утас:99449299Цахим хаяг:tomoo_etuya@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Агуулга

Аудитын гэрчилгээ 3

2.1. Оршил 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

3. Менежмэнтийн захидал 10

4.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан 13

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .... .14

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .... ,16

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 18

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .... .18

4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан .... .20

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

2020.02.27 № 1/276

танай ___________ -ны № ______________ -т

БАЯНЛИГ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Н.ХҮРЛЭЭ 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 Баянлиг сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянлиг 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 Баянлиг сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл,санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\

005020232

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

Баянлиг сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Цэцэрлэгийн эрхлэгч Н.Хүрлээ танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасаншийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга 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 Баянлиг сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянлиг сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

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

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

Аудитыг 2020 оны 02 дугаар сарын 22-ноос 2020 оны 02 дугаар сарын 26–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 27-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймгийн “Глобал капитал Аудит “ХХК-ийн аудитор Д.Энхтуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянлиг сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа 2019 оны 12 дугаар сарын 10-ний өдрийн 66 тоот .дугаар бүхий албан бичгээр 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдөр 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.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

Баянлиг сумын Цэцэрлэгнь тайлант хугацаанд Сургуулийн өмнөх боловсрололгох эрхэм зорилгын хүрээнд дараах зорилтуудыгдэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

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

зорилтууд дэвшүүлэн ажилласан байна.

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

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

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

Баянлиг сумын Цэцэрлэг нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг байхгүй байна

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

Баянлиг сумын Цэцэрлэгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “Дунд” гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

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

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

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсонбөгөөд материаллаг байдлын суурьүзүүлэлтээр 2019 оны

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 243606.3 мянган төгрөгөөс 2,0 хувиар тооцон 4872.1мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 8356.6 мянган төгрөгөөр тооцсон нь төлөвлөлтийн шатанд сонгосон суурийг жилийн эцсийн үр дүнгээр өөрчлөөгүйтэй холбоотой болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянлиг сумын Цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 48375,3 мянган төгрөгөөр буюу 3,6 хувиарбуурсанбайна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсанбараа материал,үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			-
Авлага	1,050.2		(1,050.2)
Дуусаагүй үйлдвэрлэл			-
Бараа материал	30,439.0	35,062.6	4,623.6
Үндсэн хөрөнгө	1358019,8	1346150,6	(11869,2)
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл	-49174,8	-89254,2	-40079,4
Нийт хөрөнгө	**1,340,334.3**	**1,291,959.0**	**(48,375.3)**
Өр төлбөр	-		-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,340,334.3	1,291,959,0	(48,375.3)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,340,334.3**	**1,291,959,0**	**(48,375.3)**

Авлага өмнөх оноос 1050.2 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 4623,6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 69653,7 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийж, бусад эх үүсвэрээс 1089,7 мянган төгрөгийн бараа материал орлого авч 66119,8мянган төгрөгийн зарцуулалт гарснаас шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд өмнөх онуудад худалдаж авсан ашиглалтгүй нөөцөлсөн бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 11869,2 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд сумын ИТХ-ын 2019.05.20-ны 16 тоот тогтоолоор 19 нэр төрлийн

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

11329,4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталж данснаас хассанаас шалтгаалжээ.

Үнэ төлбөргүй шилжүүлсэнхөрөнгө 1089,7 мянган төгрөгийг үндсэн хөрөнгийг бараа материалаас шилжүүлж орлого авсан

Биет бус хөрөнгөнд өөрчлөлт ороогүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 48375,2 мянган төгрөг болж , буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгийн өөрчлөлттэй холбоотой байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга гараагүй.

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

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

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрт зориулантусгай зориулалтын шилжүүлгээс 320784,8 мянган, орон нутгийн төсвөөс 43016,9 мянган, нийт 361215,0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулахаар төсөв батлагджээ. Гүйцэтгэлээр батлагдсан санхүүжилтийг бүрэн авч зарцуулан төсвийн хэмнэлтийн 2586,6 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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

Зардлыг санхүүжүүлсэн орлогын гүйцэтгэлийг төлөвлөлттэй уялдуулан авч үзвэлТЗШ-ийн болон орон нутгийн төсвийн санхүүжилтийг батлагдсан хэмжээнд авсан байна

Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээнд төсөв батлагдаагүй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 361215.0 мянган төгрөг буюу 99.3 хувьтай байна.

Нэмэлт төсөв:Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 4267,2 мянган төгрөг орсон ба үүнийг хөдөө орон нутагт тогтовор суурьшилтай ажилласаны тэтгэмжиийн зардалд зарцуулсан байна.

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

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

Аудитаар эд хөрөнгийн нягтлан бодох бүртгэлийн хуулийн дагуу чанартай хийж, тооцоо бодсон актаар баталгаажуулах, өр авлагыг батлагдсан маягтын дагуу тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулах , зардлын ангилал зөв хийх, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын бичиг баримтыг боловсруулж мөрдөөгүй зөрчилд зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

Эд хөрөнгийн тооллогыг дахин хийж, үр дүнг танилцуулах

13. Шилэн дансны мэдээлэл

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	28	8	
5	Тухай бүр	8	96	84	12	
	Нийт	27	151	129	22	

Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1т заасны дагуу 3.1.1, 3.1.2 т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ гэсэн заалтыг зөрчиж 22 мэдээ, мэдээлэл хугацаа хоцроосон байна. Энэ нь тухай үүнээс сар бүрийн 8 мэдээнд өөрчлөлт оруулсаны улмаас хугацаа хоцорсон,тухай бүрийн мэдээн дээр 12, 7 сарын дээр сарын 8 мэдээ хоцорч оруулсан. 4 мэдээ засвар хийгдэж хоцорсон байна

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Баянлиг 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

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.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 ,гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал***

   <u>1.1. Илрүүлэлт</u>

   .Цалингийн зардлыг анхан шатны баримтаас хөөн давтан тооцоолоход 2019 оны 03.27-ний өдрийн гэрэл цахилгааны зардлыг цалингийн зардалд буруу бичилт хийсэн.

   Энэ нь санхүүгийн тайлангийн толилуулгын Тохиолдсон байх, Үнэлгээ, хэмжилт, Үнэн зөв байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байхаас гадна Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 дахь заалт зөрчсөн байна.

1.2. <u>Эрсдэл</u>

Батлагдсан төсвийг хэтрүүлэх, төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулах, үргүй зардал гарах

1.3. <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Цалингийн санг анхан шатны баримтад үндэслэн үнэн зөв мэдээлж гарсан зөрчлийг дахин давтахгүйбайх , нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох заавар журам, стандартын дагуу хөтлөх

<u>1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:</u>

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2. Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл

2.1. Илрүүлэлт:

1. Цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2019.12.23-ний өдрийн 57 тоот тушаалаар тооллогын комисс томилогдож , тооллого хийсэн боловч үндсэн ба бараа материалын үлдэгдэл санхүүгийн тайлан , тооллогын бүртгэлээс 5839,1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэйЭнэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 19.1.4 –т" Эд хөрөнгийн тооллого хийх,үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч , худалдан авагчтай тогтоосон хугацаанд тооцоо нийлж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах " гэсэн заалтыг зөрчсөн байна

2.2. Эрсдэл:

Нягтлан бодох бүртгэлд өглөг авлага үндэслэлгүй нэмэгдэх, эд хөрөнгө дутагдах , шамшигдах

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн заалтыг мөрдөж, сар бүр бэлтгэн нийлүүлэгч , худалдан авагчдтай тооцоо нийлж , үлдэгдлийг батлагдсан маягтын дагуу тооцоо бодсон актаар баталгаажуулж байх

2019 оны хөрөнгийн тооллогыг дахин хийж , үр дүнг баталгаөжуулж , хөрөнгийн үлдэгдэл бүрийг нүд үзэж , тооллогын үр дүнг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 03 дугаар сарын 20-ны дотор ирүүлэх

2.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана

3 Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл

3.1. Илрүүлэлт:

Тухайн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, системтэй танилцахад нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг байгууллагын онцлог, үйл ажиллагааг тусгаж боловсруулсан жишиг бичиг баримт байхгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2 Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана, 20 дугаар зүйлийн 20.2.2.-т "аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулах, батлуулах, хэрэгжилтийг зохион байгуулах" гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

3.2. Эрсдэл:

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох стандартын шаардлага хангаагүй байх

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.3. Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулж, баталж, мөрдөж ажиллах.

3.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана

Зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ, гарсан үр дүнгийн талаар төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор хариу ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1.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**	**31,489,275.78**	**35,062,593.88**
33	**АВЛАГА**	1,050,266.00	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,050,266.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	30,439,009.78	35,062,593.88
351	**Түүхий эд материал**	7,892,880.78	7,892,880.78
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,892,880.78	7,892,880.78
354	**Хангамжийн материал**	22,546,129.00	27,169,713.10
35410	Бичиг хэргийн материал	395,499.00	419,499.00
35420	Аж ахуйн материал	22,150,630.00	26,750,214.10
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,308,845,001.10**	**1,256,896,403.30**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,308,845,001.10	1,256,896,403.30
392	**Биет хөрөнгө**	1,297,171,001.10	1,245,222,403.30
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,273,832,850.01	1,273,832,850.01
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-00.54	-42,451,368.18
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	39,001,489.65	29,875,874.65
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,188,651.29	-25,869,526.54
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,623,589.60	28,879,986.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,686,150.91	-20,633,287.92
39217	Ном	1,587,874.58	1,587,874.58
393	**Биет бус хөрөнгө**	11,674,000.00	11,674,000.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-300,000.00	-300,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,674,000.00	11,674,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,340,334,276.88**	**1,291,958,997.18**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,340,334,276.88**	**1,291,958,997.18**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,340,334,276.88	1,291,958,997.18
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	82,776,823.80	82,776,823.80
51101	Өмч: - төрийн	82,776,823.80	82,776,823.80
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,034,252,797.62	987,436,557.92
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,034,252,797.62	1,035,811,837.62
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-48,375,279.70
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	223,304,655.46	221,745,615.46
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,340,334,276.88**	**1,291,958,997.18**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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)**	**306,439,977.20**	**369,458,634.10**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,745,445.10**	**1,389,734.10**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2,745,445.10	1,389,734.10
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,740,885.10	1,389,734.10
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,740,885.10	1,389,734.10
120009	Бусад орлого	4,560.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,634,332.10**	**47,284,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	300,060,200.00	320,784,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	300,060,200.00	320,784,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,512,212.10	4,267,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,512,212.10	4,267,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	43,016,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	43,016,900.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	1,122,120.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,122,120.00	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**334,313,083.87**	**416,196,261.98**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**334,313,083.87**	**416,196,261.98**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	323,529,826.77	409,147,667.98
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	175,269,142.00	221,980,820.00
210101	Үндсэн цалин	175,269,142.00	190,574,379.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	20,205,943.00
210104	Урамшуулал	00.00	11,200,498.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	20,896,617.00	28,917,837.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,896,617.00	28,917,837.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	29,738,353.00	38,953,260.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,852,653.00	3,100,700.00
210302	Түлш, халаалт	25,885,700.00	34,852,560.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	1,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,863,600.00	5,689,900.00
210401	Бичиг хэрэг	1,834,520.00	2,239,590.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,007,780.00	1,521,810.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,210,800.00	700,000.00
210404	Ном, хэвлэл	15,000.00	00.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	719,500.00	1,048,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	76,000.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	58,384,257.00	59,452,405.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,000.00	26,000.00
210502	Хоол, хүнс	57,173,657.00	56,101,405.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,200,600.00	3,325,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	364,680.00	1,393,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	91,700.00	00.00
210602	Тавилга	7,980.00	00.00
210604	Урсгал засвар	265,000.00	1,393,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	462,000.00	982,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	462,000.00	982,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	421,500.00	707,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	421,500.00	457,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	33,129,677.77	51,070,945.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,898,050.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	30,250.00	760,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,201,377.77	50,310,945.98
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	10,783,257.10	7,048,594.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9,168,720.00	4,461,930.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,122,120.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,848,600.00	4,267,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	198,000.00	194,730.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	678,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	678,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,614,537.10	1,908,664.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,614,537.10	1,908,664.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-27,873,106.67**	**-46,737,627.88**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	1,637,651.82
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	1,637,651.82
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-1,637,651.82
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-27,873,106.67**	**-48,375,279.70**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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)**	**303,699,092.10**	**370,975,752.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,560.00**	**00.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,560.00	00.00
120009	Бусад орлого	4,560.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**303,694,532.10**	**370,975,752.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	300,060,200.00	320,784,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	300,060,200.00	320,784,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,512,212.10	4,267,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,512,212.10	4,267,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	43,016,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	43,016,900.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	1,122,120.00	2,906,852.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,122,120.00	2,906,852.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**303,699,092.10**	**370,975,752.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**303,699,092.10**	**370,975,752.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**292,915,835.00**	**361,020,306.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	175,269,142.00	221,980,820.00
210101	Үндсэн цалин	160,678,620.00	190,574,379.00
210102	Нэмэгдэл	8,829,700.00	20,205,943.00
210104	Урамшуулал	5,760,822.00	11,200,498.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	21,946,883.00	27,238,481.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,435,751.00	18,966,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,339,900.00	2,110,647.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,072,200.00	1,594,072.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	267,900.00	313,871.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,831,132.00	4,252,991.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	29,708,753.00	39,340,650.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,910,253.00	3,782,150.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210302	Түлш, халаалт	25,798,500.00	34,558,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	1,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,360,350.00	4,960,500.00
210401	Бичиг хэрэг	307,320.00	1,191,890.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,037,380.00	1,713,810.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,210,800.00	575,000.00
210404	Ном, хэвлэл	27,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	179,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	777,850.00	1,300,100.00
2105	**Нормативт зардал**	59,424,957.00	60,509,405.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	86,700.00	75,000.00
210502	Хоол, хүнс	57,173,657.00	56,101,405.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,164,600.00	4,333,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	265,000.00	3,294,750.00
210604	Урсгал засвар	265,000.00	3,294,750.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	462,000.00	982,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	462,000.00	982,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	331,500.00	757,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	331,500.00	557,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	200,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,147,250.00	1,956,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,098,000.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	49,250.00	1,956,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**10,783,257.10**	**9,955,446.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9,168,720.00	7,368,782.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,122,120.00	2,906,852.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	4,267,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,848,600.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	198,000.00	194,730.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	678,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	678,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,614,537.10	1,908,664.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,614,537.10	1,908,664.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	**2018оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**82,776,823.80**	**223,304,655.46**	**1,034,252,797.62**	1,340,334,276.88
D02	Дахинилэрхийлсэнүлдэгдэл	82,776,823.80	223,304,655.46	1,035,811,837.62	1,341,893,316.88
D03	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			1,559,040.00	1,559,040.00
DO4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт		-1,559,040.00		-1,559,040.00
D03	Тайлант оны үр дүн			-48,375,279.70	48,375,279.70
D03	**2019оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**82,776,823.80**	**221,745,615.46**	**987,436,557.92**	**1,291,958,997.18**

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**	297,438,900.00	281,100,197.00	363,801,700.00	361,215,036.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	297,438,900.00	281,100,197.00	363,801,700.00	361,215,036.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	277,897,900.00	261,559,197.00	363,606,700.00	361,020,306.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	163,726,900.00	163,726,900.00	222,792,800.00	221,980,820.00
210101	Үндсэн цалин	155,078,600.00	155,078,600.00	186,652,900.00	190,574,379.00
210102	Нэмэгдэл	8,648,300.00	8,648,300.00	20,605,300.00	20,205,943.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210104	Урамшуулал	00.00	00.00	15,534,600.00	11,200,498.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	18,010,000.00	18,010,000.00	27,598,700.00	27,238,481.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,010,000.00	18,010,000.00	18,966,900.00	18,966,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	00.00	2,157,800.00	2,110,647.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	00.00	1,726,400.00	1,594,072.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	00.00	431,700.00	313,871.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	00.00	4,315,900.00	4,252,991.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	24,943,600.00	20,193,148.00	40,016,900.00	39,340,650.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,098,600.00	2,718,498.00	4,713,400.00	3,782,150.00
210302	Түлш, халаалт	18,342,500.00	17,224,350.00	34,303,500.00	34,558,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,502,500.00	250,300.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,816,600.00	1,897,300.00	5,442,900.00	4,960,500.00
210401	Бичиг хэрэг	185,800.00	442,100.00	675,500.00	1,191,890.00
210402	Тээвэр, шатахуун	856,900.00	900,200.00	1,740,000.00	1,713,810.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	143,900.00	100,000.00	1,449,800.00	575,000.00
210404	Ном, хэвлэл	104,500.00	00.00	97,500.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00	180,000.00	179,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	525,500.00	455,000.00	1,300,100.00	1,300,100.00
2105	**Нормативт зардал**	64,468,700.00	53,762,565.00	60,572,700.00	60,509,405.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	84,900.00	50,000.00	91,000.00	75,000.00
210502	Хоол, хүнс	64,383,800.00	53,712,565.00	56,107,400.00	56,101,405.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	00.00	4,374,300.00	4,333,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	384,500.00	384,400.00	3,299,000.00	3,294,750.00
210604	Урсгал засвар	384,500.00	384,400.00	3,299,000.00	3,294,750.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	221,600.00	221,600.00	982,000.00	982,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	221,600.00	221,600.00	982,000.00	982,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,229,300.00	1,229,300.00	942,000.00	757,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,229,300.00	1,229,300.00	742,000.00	557,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00	200,000.00	200,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3096700.00	2133984.00	1959700.00	1956700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,795,500.00	815,420.00	00.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,301,200.00	1,318,564.00	1,959,700.00	1,956,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	19541000.00	19541000.00	195000.00	194730.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	19,541,000.00	19,541,000.00	195,000.00	194,730.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,030,600.00	16,030,600.00	00.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	3,302,200.00	3,302,200.00	00.00	00.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	208,200.00	208,200.00	195,000.00	194,730.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	297,354,000.00	281,099,197.00	363,801,700.00	318,876,136.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	297,354,000.00	281,099,197.00	320,784,800.00	318,876,136.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	297,354,000.00	281,099,197.00	320,784,800.00	318,876,136.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	00.00	00.00	43,016,900.00	00.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	00.00	43,016,900.00	00.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	21	21	21	21
620001	Удирдах ажилтан	1	1	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15	15	15	15
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	5	5

4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	Мөнгө , түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	**0.00**	**0.00**
1	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,512,212.10**	**4,267,200.00**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	2,512,212.10	4,267,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**2,512,212.10**	**4,267,200.00**
131104	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	2,512,212.10	4,267,200.00
	Мөнгө , түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		**0.00**

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР Д.ЭНХТУЯА

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ

ХОЁРДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:
ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

Огноо: 2020.02.27

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ