БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баянхонгор сумын 13-р цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2020/181/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2020 он	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цээням Утас: Утас: 88011833 Цахим хаяг: tseenyma@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Азбаяр Утас:99061429 Цахим хаяг: Azbayarb@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 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
2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 8
2.13. Шилэн дансны мэдээлэл 8
2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт 9
2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 9
Менежментийн захидал 10
1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан 11
4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 12
4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 13
4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 15
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

2020.02.27 № 1/188

танай ____________ -ны №____________ -т

БАЯНХОНГОР СУМЫН 13 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ц.ОЮУНЧИМЭГ 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 сумын 13-р цэцэрлэгийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор сумын 13-р 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 Баянхонгор сумын 13-р 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, 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 А4\
0050137

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

Баянхонгор сумын 13-р 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 Баянхонгор сумын 13-р цэцэрлэгийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор сумын 13-р 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 2020.02.08-аас 2020.02.09-ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020.02.27-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Азбаяр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор сумын 13-р цэцэрлэг нь 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газар-т 2020.01.25-ний өдрийн №04 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

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

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

Баянхонгор сумын 13-р цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь "Хүүхэд бүрийг өөрийн хөгжлийн онцлог чадвар, бүтээлч үйлээрээ эрүүл аюулгүй орчинд хөгжих боломжийг бүрдүүлэн, хүүхдийг тоглонгоо хөгжих явцад эх хэлээрээ зөв яриулж сургах хүүхдэд ээлтэй цэцэрлэг болгох" гэсэн эрхэм зорилго оршино.

Баянхонгор сумын 13-р цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Тойргийн хүүхдийн хамран сургалтыг нэмэгдүүлэх
- Хүүхэд нэг бүрийг хөгжүүлэх, сургалтыг орчныг бүрдүүлэлт, түүнд гарсан өөрчлөлт
- СӨБ-ын "Цөм хөтөлбөр" хэрэгжүүлэх
- Эцэг, эхтэй хамтран ажиллах
- Хүүхдийг эрүүлжүүлэх, чийрэгжүүлэх
- Хүүхдэд ээлтэй цэцэрлэг болох

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд 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 газрын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Баянхонгор сумын 13-р цэцэрлэг санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн "Санхүүгийн тооцоолох групп" ХХК-ийн "Acolous"" программ хангамж ашиглаж байна.

Баянхонгор сумын 13-р 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 Баянхонгор сумын 13-р 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.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 28 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 28 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 294579.2 мянган төгрөгөөс тооцон 5891.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажуулллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 5891,6 мянган төгрөгөөр тооцсон нь үр дүнгийн тайлангийн зардлыг суурь болгон сонгосонтой холбоотой болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор сумын 13-р цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 6685.0 мянган төгрөгөөр буюу 1,2 хувиар өссөн 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
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	
Авлага	-	994.3	994.3
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	32,707.6	38,800.9	6,093.3
Үндсэн хөрөнгө	538,928,8	560,405,8	21,477.0
Хуримтлагдсан элэгдэл	-55,178,4	-77,058,0	-21879,4
Нийт хөрөнгө	**516,458.0**	**523,143,0**	**6,685.0**
Өр төлбөр	-	300.0	300.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	516,458.0	522,843.0	6,385.0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**516,458.0**	**523,143.0**	**6,685.0**

Авлага дансны үлдэгдэл 994,3 мянган төгрөгөөр өссөн нь ЭМНДШ-ийг илүү шилжүүлсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 6093,3 мянган төгрөгөөр өссөн гол шалтгаан нь тусгай зориулалтын материал 5447.6 мянган төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 402,4 мянган төгрөгөөр буурсан бөгөөд тайлант онд 21477.0 мянган төгрөгөөр хөрөнгө нэмэгдэж, 21703,4 мянган төгрөгөөр элэгдэл байгуулсан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 300.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тухайн онд цалингийн урьдчилгааг илүү суутгаж өглөг үүсгэсэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 522843,0 мянган төгрөг болж 6385,1 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлан үеийн үр дүн байна.

Нэмэлт санхүүжилтээр ямар нэгэн гүйлгээ хийгдээгүй.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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.

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсөв, түүний гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулсан, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог

Монгол Улсын 2019 оны төсвийн тухай хуульд зааснаар Баянхонгор сумын 13-р цэцэрлэг нь тайлант онд өөрийн орлого төлөвлөөгүй байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан нийт 298764,3 мянган төгрөгийн төлөвлөгөө батлагдсаныг бүрэн олгож, гүйцэтгэлээр 298405.2 мянган төгрөг зарцуулж, оны эцэст 359.1 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 298405.2 мянган төгрөг буюу 99,9 хувьтай байгаагаас гол хэмнэгдсэн зардал нь цэвэр бохир усны зардал байна.

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

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

Аудитаар нийт 2562,5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 300.0 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд залруулж, 1194,6 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 1067,9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг ангилсан байдал

(Мянган төгрөгөөр)

№	Шийдэл	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж өгсөн	1	1067,9	
2	Төлбөрийн акт	1	1194,6	
	Дүн	3	2262,5	

Аудитаар 1194,6 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоов. Үүнд:

1. Цалинг давтан тооцоолоход ХХОАТ-т 200.3 мянган төгрөгийг дутуу шилжүүлсэн байхад өглөгөөр тусгаагүй, ЭМНДШ-д 994.3 мянган төгрөгийг илүү шилжүүлсэн..

Энэ нь Төсвийн тухайн хуулийн 6.4.8-т заасан "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалттай нийцэхгүй, " "Үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>**Шийдвэрлэсэн нь:**</u> Төлбөрийн акт тогтоох.

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Тайлант хугацаанд нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 22 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан 2 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Баянхонгор сумын 13-р цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд байршуулсан	Хугацаа хоцроож байршуулсан	Байршуулаагүй
1	Бүтэн жил	11	11	6	3	2
2	Хагас жил	4	4	2	2	0
3	Улирал бүр	1	4	4	0	0
4	Сар бүр	3	36	31	5	0
5	Тухай бүр	8	96	79	17	0
6	Нийт	27	151	122	27	2

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

Өмнөх онд тухайн байгууллагад зөвлөмж өгөөгүй байна.

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Баянхонгор сумын 13-р цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон 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

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. *Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл*

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Цалингийн тооцооллыг давтан шалгахад НДШ-д 1067,9 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас гүйлгэн зарцуулсан байна.

1.2. <u>Эрсдэл:</u>

Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй

1.3. *<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>*

*НДШ-ийн з*ардлыг хуульд заасан хувь хэмжээг харгалзан үзэж бодитой төлөвлөн зардал гаргахдаа Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангиллыг ашиглах заавар"-ыг мөрдөж ажиллах.

1.4. <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u> Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 4 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**32,707,584.00**	**39,795,131.00**
33	**АВЛАГА**	00.00	994,262.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	994,262.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	32,707,584.00	38,800,869.00
351	**Түүхий эд материал**	24,802,669.00	30,228,869.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	24,762,369.00	30,209,969.00
35130	Эм боох материал	40,300.00	18,900.00
354	**Хангамжийн материал**	7,904,915.00	8,572,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	340,800.00	237,300.00
35420	Аж ахуйн материал	203,100.00	238,100.00
35450	Барилгын засварын материал	77,000.00	77,000.00
35460	Хүнсний материал	743,015.00	1,478,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,541,000.00	6,541,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**483,750,312.36**	**483,347,888.13**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	483,750,312.36	483,347,888.13
392	**Биет хөрөнгө**	458,280,979.12	458,054,554.93
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	449,059,172.00	457,121,172.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,504,758.08	-43,506,542.36
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	29,906,844.27	35,121,844.27
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,657,037.37	-19,937,857.42
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,997,360.62	38,997,360.62
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,606,046.90	-12,953,533.42
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	00.00	2,200,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-73,333.34
39217	Ном	1,085,444.58	1,085,444.58
393	**Биет бус хөрөнгө**	25,469,333.24	25,293,333.20
39301	Програм хангамж	880,000.00	880,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-410,666.76	-586,666.80
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,000,000.00	25,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**516,457,896.36**	**523,143,019.13**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**300,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	300,000.00
413	**Өглөг**	00.00	300,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	300,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**516,457,896.36**	**522,843,019.13**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	516,457,896.36	522,843,019.13
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	25,000,000.00	25,000,000.00
51101	Өмч: - төрийн	25,000,000.00	25,000,000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	491,457,896.36	497,843,019.13
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	491,457,896.36	491,457,896.36
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	6,385,122.77
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**516,457,896.36**	**523,143,019.13**

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

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**243,075,312.70**	**300,964,300.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**13,987,800.00**	**2,200,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	13,987,800.00	2,200,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,987,800.00	2,200,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	13,987,800.00	2,200,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**5,991,212.70**	**27,150,000.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	223,096,300.00	271,614,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,759,678.70	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,759,678.70	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	27,150,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	27,150,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	4,231,534.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,231,534.00	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**243,944,697.94**	**294,579,177.23**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**243,944,697.94**	**294,579,177.23**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	239,292,205.94	294,107,847.23
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	133,833,000.00	181,864,858.00
210101	Үндсэн цалин	120,513,500.00	156,284,458.00
210102	Нэмэгдэл	5,045,800.00	12,917,300.00
210104	Урамшуулал	8,273,700.00	12,663,100.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	16,060,000.00	21,702,538.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,060,000.00	15,117,038.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	1,487,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	1,333,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	503,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	3,261,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,131,742.00	23,995,612.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,768,266.00	3,507,596.00
210302	Түлш, халаалт	15,441,572.00	17,595,473.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,921,904.00	2,892,543.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,962,811.00	4,109,300.00
210401	Бичиг хэрэг	1,255,950.00	1,392,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	127,500.00	220,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	947,461.00	1,021,089.00
210404	Ном, хэвлэл	18,000.00	56,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	613,900.00	1,239,911.00
2105	**Нормативт зардал**	38,634,250.00	38,832,115.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	45,700.00	73,800.00
210502	Хоол, хүнс	38,493,650.00	38,297,315.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	94,900.00	461,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,115,100.00	564,600.00
210604	Урсгал засвар	1,115,100.00	564,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	68,700.00	105,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	68,700.00	105,000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,381,678.70	644,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,381,678.70	394,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	22,104,924.24	22,288,924.23
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	451,500.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	409,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	21,653,424.24	21,879,424.23
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4,652,492.00	471,330.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,629,434.00	112,200.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	4,231,534.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	397,900.00	112,200.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	23,058.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,058.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	354,388.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	354,388.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	4,742.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	4,742.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-869,385.24**	**6,385,122.77**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-869,385.24**	**6,385,122.77**

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**229,087,512.70**	**298,764,300.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**229,087,512.70**	**298,764,300.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	223,096,300.00	271,614,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,759,678.70	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,759,678.70	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	27,150,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	27,150,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	4,231,534.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,231,534.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**229,087,512.70**	**298,764,300.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**229,087,512.70**	**298,764,300.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**224,435,020.70**	**298,292,970.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	133,833,000.00	181,565,358.00
210101	Үндсэн цалин	120,513,800.00	155,984,958.00
210102	Нэмэгдэл	5,045,500.00	12,917,300.00
210104	Урамшуулал	8,273,700.00	12,663,100.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	16,060,000.00	22,696,300.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210201	Тэтгэврийн даатгал	11,076,800.00	16,175,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,245,900.00	1,630,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	996,600.00	1,304,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	249,100.00	319,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,491,600.00	3,266,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,089,242.00	23,995,612.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,768,266.00	3,507,596.00
210302	Түлш, халаалт	15,399,072.00	17,595,473.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,921,904.00	2,892,543.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,567,600.00	2,953,900.00
210401	Бичиг хэрэг	88,400.00	290,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	170,000.00	220,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	947,461.00	1,021,089.00
210404	Ном, хэвлэл	48,900.00	56,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,312,839.00	1,186,611.00
2105	**Нормативт зардал**	41,348,100.00	40,588,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	45,700.00	52,400.00
210502	Хоол, хүнс	38,888,500.00	39,032,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,413,900.00	1,503,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,150,100.00	21,759,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	4,725,000.00
210602	Тавилга	00.00	6,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,150,100.00	11,034,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	68,700.00	105,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	68,700.00	105,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,381,678.70	644,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,381,678.70	394,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,936,600.00	3,984,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,783,100.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	153,500.00	3,984,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,652,492.00**	**471,330.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,629,434.00	112,200.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	4,231,534.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	397,900.00	112,200.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	23,058.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,058.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	354,388.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	354,388.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	4,742.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	4,742.00
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

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

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**25,000,000.00**	**00.00**	**491,457,896.36**	**00.00**	516,457,896.36
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**25,000,000.00**	**00.00**	**491,457,896.36**	**00.00**	516,457,896.36
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	6,385,122.77	00.00	6,385,122.77
D09	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**25,000,000.00**	**00.00**	**497,843,019.13**	**00.00**	522,843,019.13

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөг/

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**	102,674,000.00	102,503,949.37	298,764,300.00	298,405,170.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	102,674,000.00	102,503,949.37	298,764,300.00	298,405,170.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	102,626,600.00	102,456,549.37	298,652,100.00	298,292,970.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	49,324,600.00	49,324,660.00	181,570,100.00	181,565,358.00
210101	Үндсэн цалин	45,233,900.00	45,233,960.00	155,989,700.00	155,984,958.00
210102	Нэмэгдэл	1,650,000.00	1,650,000.00	12,917,300.00	12,917,300.00
210104	Урамшуулал	2,440,700.00	2,440,700.00	12,663,100.00	12,663,100.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	4,911,900.00	4,911,863.37	22,696,300.00	22,696,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,911,900.00	4,911,863.37	16,175,500.00	16,175,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	00.00	1,630,200.00	1,630,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	00.00	1,304,200.00	1,304,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	00.00	325,900.00	319,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	00.00	3,260,500.00	3,266,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	7,994,100.00	7,994,494.00	24,350,000.00	23,995,612.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	967,200.00	967,610.00	3,450,000.00	3,507,596.00
210302	Түлш, халаалт	6,699,300.00	6,699,340.00	17,640,000.00	17,595,473.00
210303	Цэвэр, бохир ус	327,600.00	327,544.00	3,260,000.00	2,892,543.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,493,100.00	21,493,189.00	2,953,900.00	2,953,900.00
210401	Бичиг хэрэг	71,400.00	71,400.00	101,300.00	290,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	453,200.00	453,200.00	220,000.00	220,000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	111,600.00	111,619.00	1,248,500.00	1,021,089.00
210404	Ном, хэвлэл	125,000.00	125,000.00	56,100.00	56,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00	180,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,731,900.00	20,731,970.00	1,148,000.00	1,186,611.00
2105	**Нормативт зардал**	13,669,700.00	13,499,140.00	40,588,300.00	40,588,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	40,000.00	40,000.00	52,400.00	52,400.00
210502	Хоол, хүнс	13,629,700.00	13,459,140.00	39,032,900.00	39,032,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	00.00	1,503,000.00	1,503,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,798,200.00	2,798,230.00	21,759,000.00	21,759,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	00.00	4,725,000.00	4,725,000.00
210602	Тавилга	00.00	00.00	6,000,000.00	6,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,798,200.00	2,798,230.00	11,034,000.00	11,034,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	177,500.00	177,500.00	105,000.00	105,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	177,500.00	177,500.00	105,000.00	105,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,530,900.00	1,530,833.00	644,900.00	644,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,530,900.00	1,530,833.00	394,900.00	394,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00	250,000.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	726600.00	726640.00	3984600.00	3984600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	726,600.00	726,640.00	00.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	00.00	3,984,600.00	3,984,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	47400.00	47400.00	112200.00	112200.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	47,400.00	47,400.00	112,200.00	112,200.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	47,400.00	47,400.00	00.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	00.00	112,200.00	112,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	00.00	00.00	298,764,300.00	298,405,170.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	00.00	00.00	271,614,300.00	271,609,558.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	00.00	00.00	271,614,300.00	271,609,558.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	00.00	00.00	27,150,000.00	26,795,612.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	00.00	27,150,000.00	26,795,612.00
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	19.00	19.00	19.00	19.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	13.00	13.00	13.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00	05.00	05.00
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	**150.0**	**150.0**	**150.0**	**150.0**
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	150.0	150.0	150.0	150.0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР: Б.АЗБАЯР 2020.02.14

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: А.ЦЭЭНЯМ 2020.02.14

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Б.МӨНХБАТ 2020.02.14

БНА-2020/181/СТА-ТШ3

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ