

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорноговь аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газар 2018 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн
тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2019/143/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Дорноговь Сайншанд сум
2019 он

Тэргүүлэх аудитор:	Ч.Ариунаа
Утас: 99092469	Цахим хаяг:
Аудитын менежер:	Э.Энхцэцэг
Утас: 90077079	Цахим хаяг:
Аудитор:	Г.Энхтөр
Утас: 96441690	Цахим хаяг:

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.
Дорноговь аймаг, Төрийн аудитын газар, Сайншанд сум, Орон нутгийн өмчийн 3-р байр

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Агуулга

1	Аудитын гэрчилгээ	3
2	Аудитын тайлан	5
2.1	Оршил.....	5
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	5
2.3	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	6
2.4	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	6
2.5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.....	7
2.6	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал.....	7
2.7	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	8
2.8	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	8
2.8.1	Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал.....	9
2.9	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	9
2.10	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	9
2.11.	Шилэн дансны мэдээлэл	10
2.12	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	10
2.13	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	10
3	Менежментийн захидал	11
4	Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	12

1 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-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Дорноговь аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын далгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад 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 аудитормын 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 Боловсрол, соёл, урлагийн газрын 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан тодруулга дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод 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

Дорноговь аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Санхүүгийн тайлангалын олон улсын стандарт болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж тайлагнах үүрэгтэй.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ч.АРИУНАА

2 Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Дорноговь аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Ч.Отгонбаярт танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал 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.

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж оруулав.

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 Дорноговь аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын 2018 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 санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2019.02.18-наас 2019.02.19-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019.02.19-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Боловсрол, соёлын газар 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-т 2019.02.15-ны өдөр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг АДБОУС, АОУС-ын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудитыг дээрх бодлого, арга зүйд нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд баталсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болголоо.

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

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Дорноговь аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Дорноговь аймгийн Боловсрол, соёлын газар нь Сургалтын чанарт ахиц гаргах, мэргэжил, арга зүйн хөгжлийг дэмжсэн таатай орчин бүрдүүлэх, хичээл сурлагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг чанартай бэлтгэн зохион байгуулах, СӨБ-ын үйлчилгээний шинэ арга хэлбэрийг дэмжих замаар хүүхэд бүрийг зохион байгуулалттай сургалт, хөгжүүлэх үйл ажиллагаанд тогтмол хамруулж, бага насны хүүхдийг хөгжүүлэх ажлын чанарыг сайжруулах гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Дорноговь аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Боловсрол соёл урлаг, спортын үйлчилгээний чанар, хүртээмж, сургалтын орчныг сайжруулах
- Багш хөгжлийг дэмжих, чадварлаг боловсон хүчнээр хангах
- Хүний хөгжлийг дэмжих

Дорноговь аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2018 оны Төсвийн тухай хууль

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй байна.

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

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Тус газрын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцсэн байна.

Дорноговь аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн түвэгтэй байдлыг үнэлэхэд мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Дорноговь аймгийн Боловсрол, соёлын газар нь санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн "Санхүүгийн тооцоолох групп" ХХК-ийн "Acolous" санхүүгийн программ" хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Дорноговь аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 5 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 3 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг Б301 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

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 нийт зардлын 0.2 хувиар сонгов.

Нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь батлагдсан төсвийн дагуу зардлыг улсын төсвөөс санхүүжүүлж байгаатай холбоотой юм.

Дорноговь аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газар 2018 оны нийт зардал 554,035.00 мянган төгрөг бөгөөд түүний 0.2 хувь болох 1,108.07 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг Б201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг Б401 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

2.8. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 4 чиглэлээр аудитын 5 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 2 асуудлыг алдаа, зөрчилтөйд тооцож, 3 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэлээ.

Аудитын явцад хийсэн залруулгын талаарх мэдээллийг В30103 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан болно.

Аудитын явцад илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг В501 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан бөгөөд байгууллагын удирдлага болон холбогдох албан тушаалтнуудад танилцуулж, баталгаажуулсан.

Дээрх залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг дараах байдлаар ангилав.

Залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй
асуудлыг ангилсан байдал

(Мянган төгрөгөөр)

№	Шийдэл	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж өгсөн	2	7,862.20	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	0	0.00	
3	Албан шаардлага өгсөн	0	0.00	
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0.00	
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0.00	
	Дүн	2	7,862.20	

2.8.1. Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлаас зөвлөмж өгөх асуудлыг Менежментийн захидалд оруулж, бусад хэлбэрээр шийдсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал байхгүй байна.

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

Төсвийн тухай хуулийн 3.4.8 дахь заалтыг мөрдөж ажиллах

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 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.

Дорноговь аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 239,225.30 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 239,159.68 мянган төгрөг буюу 100 хувьтай байна.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Дорноговь аймгийн Боловсрол, соёлын газрын Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Дорноговь аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Дорноговь аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

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 АДБОУС болон аудитын дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь Дорноговь аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын 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:

- ХХОАТ-ын тухай хуулийн 16.1.1 заалтыг зөрчиж ХЧТА-н тэтгэмжээс 9892 төгрөгийн ХХОАТ суутгасан байна.
- 2019.02.20-нд дуусгахаар Дэлхийн банкнаас хэрэгжүүлж буй хөтөлбөрийн дагуу он дамжин 2019 оны 1-р сард бүх сумдаар ажиллах болсонтой холбогдон гарах зардлыг авлагаар бүртгэсэн байна.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2019 оны 6 дугаар сарын 30-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

3.1 Тухайн байгууллага, салбартай холбоотой хууль эрх зүйн орчин

3.1.1 Илрүүлэлт:

ХХОАТ-ын тухай хуулийн 16.1.1 заалтыг зөрчиж ХЧТА-н тэтгэмжээс 9892 төгрөгийн ХХОАТ суутгасан байна.

Энэ нь санхүүгийн тайлан үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна ХХОАТ-ын тухай хууль тус тус зөрчсөн байна.

3.1.2 Эрсдэл:

Хууль журмын хэрэгжилтийг хангаагүй байх, тэтгэмж дутуу олгох

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж:

ХХОАТ-ын тухай хуулийн 16.1.1 заалтын дагуу ХЧТА-н тэтгэмж татвар ногдох орлогоос чөлөөлөгдөх тул ХХОАТ суутгахгүй байх

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Татварын байгууллагаас зөвлөсний дагуу ХХОАТ 10%-г суутгасан

3.2 Балансын данстай холбоотой асуудал

3.2.1 Илрүүлэлт:

2019.02.20-нд дуусгахаар Дэлхийн банкнаас хэрэгжүүлж буй хөтөлбөрийн дагуу он дамжин 2019 оны 1-р сард бүх сумдаар ажиллах болсонтой холбогдон гарах зардлыг авлагаар бүртгэсэн байна.

Энэ нь санхүүгийн тайлан үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Төсвийн тухай хууль тус тус зөрчсөн байна.

3.2.2 Эрсдэл:

Авлага өглөгийг барагдуулж ажиллаагүй байна

3.2.3 Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллах

3.2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

2019.02.20-нд дуусгахаар Дэлхийн банкнаас хэрэгжүүлж буй хөтөлбөрийн дагуу он дамжин 2019 оны 1-р сард бүх сумдаар ажиллах болсон тул холбогдох зардал /шатахуун , томилолт , хүнс/-г төлөвлөж авч үлдсэн

4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Төгрөгөөр

	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,437,292.86	9,901,790.00
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДВИЛГАХ ХӨРӨНГӨ	0.00	0.00
8	Банконд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	0.00
15	Газдаа валютвар	0.00	0.00
16	Төрийн сангийн хөрөнцлэх	0.00	0.00
26	АВЛАГА	580,026.64	7,852,250.00
27	Ажиллагаатай холбогдсон авлага	496,800.64	1,776,000.00
30	Байгууллагаас авах авлага	83,226.00	6,076,250.00
39	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,857,266.22	2,049,540.00
65	Хангамжийн материал	2,857,266.22	2,049,540.00
66	Бичиг хэргийн материал	-	152,740.00
67	Аж ахуйн материал	1,740,600.00	1,896,800.00
72	Бусад хангамжийн материал	1,116,666.22	0.00
85	ЭРГЭЛТИЙН БҮС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	75,881,411.44	60,414,915.34
105	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	75,881,411.44	60,414,915.34
107	Бичиг хөрөнгө	75,766,827.98	51,454,915.34
108	Барилга, байгууламж	212,295,038.00	10,392,480.00
109	Хуримтлагдсан зээлдэл	(176,314,917.94)	(0.00)
110	Авто тээврийн хэрэгсэл	26,000,000.00	26,000,000.00
111	Хуримтлагдсан зээлдэл	(22,053,554.98)	(26,000,000.00)
112	Машины, тониг төхөөрөмж	101,956,603.55	119,102,603.55
113	Хуримтлагдсан зээлдэл	(77,941,382.29)	(88,916,333.77)
114	Тавилага, аж ахуйн хэ мэдээлэл	19,132,982.00	19,132,982.00
115	Хуримтлагдсан зээлдэл	(10,932,112.94)	(12,358,297.34)
121	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,618,400.00	792,720.00
122	Хуримтлагдсан зээлдэл	(1,300,988.32)	0.00
124	Номын фонд	3,308,760.90	3,308,760.90
125	Бичиг бүс хөрөнгө	114,583.46	8,960,000.00
126	Програм хангамж	1,674,500.00	1,674,500.00
127	Хасмгуулга	(1,559,916.54)	(1,674,500.00)
128	Бусад бичиг бүс хөрөнгө	-	8,960,000.00
136	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	79,318,704.30	70,316,705.34
137	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	496,800.64	-
138	БОГВИО ХҮГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	496,800.64	-
139	Богвино хугацаат үнэт цаас	496,800.64	-
163	Өслөг	496,800.64	-
169	Бусад өгнөг	496,800.64	-
170	Байгууллагад төлнө өслөг	-	-
213	ЦӨВЭР ХӨРӨНГӨ-ӨМЧИЙН ДҮН	78,821,903.66	70,316,705.34
214	Засгийн газрын хувь эрхлэл	78,821,903.66	70,316,705.34
215	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСм/ орон нутгийн сан	184,955,094.90	193,915,094.90
216	Өмч - Төрийн өмч	184,955,094.90	193,915,094.90
222	Хуримтлагдсан үр дүн	(138,113,755.89)	(90,890,305.47)
223	Өмнөх үеийн үр дүн	(138,113,755.89)	(96,633,666.13)
224	Гайтланг үеийн үр дүн	-	5,743,360.66
230	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	31,980,564.65	(32,708,084.09)
229	ӨР ТӨЛБӨР, ЦӨВЭР ХӨРӨНГӨ-ӨМЧИЙН ДҮН	79,318,704.30	70,316,705.34

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Төгрөгөөр

ҮНД АЖИЛААНЫ ОРЛОСЫН ДҮН (II)	ҮҮҮҮЛЭЛТ	ГҮНГҮНЭЛ	ГҮНГҮНЭЛ
1 ҮНД АЖИЛААНЫ ОРЛОСЫН ДҮН (II)	432,996,424.63	-	836,780,073.77
76 ТЭТНЭГЭЙН БҮС ОРЛОГО	-	-	1,848,000.00
77 Төрийн төсвийн бүс орлого	-	-	1,848,000.00
81 Төрийн байгууллагын өөрийн орлого	-	-	1,848,000.00
88 Уул төлбөргүй тусламж өгсөн орлого	-	-	1,848,000.00
111 ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	432,996,424.63	-	837,832,073.77
112 Уламж төлбөргүй тусламж	279,366,869.62	-	234,234,300.00
113 Уламж үйл ажиллагааны санхүүжилт	262,068,560.00	-	236,235,300.00
117 Хөрөнгийн санхүүжилт	17,395,560.82	-	13,000,000.00
122 Төрийн байгууллагын өөрийн орлого	177,229,564.00	-	303,706,773.77
123 Төрийн байгууллагын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	127,783,304.00	-	17,983,452.00
124 Төрийн байгууллагын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	-	-	62,544,148.00
126 Тусгай зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	26,834,200.00	-	23,310,125.77
127 Төрийн байгууллагын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	2,630,000.00	-	-
147 ҮНД АЖИЛААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (III)	432,209,258.33	-	946,026,425.15
148 ҮРС ТАЛ ЗАРДАЛ	432,209,258.33	-	946,026,425.15
169 ХАРАА, АЖИЛ ҮЙРНИЙН ГЭЖИЙН ЗАРДАЛ	389,849,798.11	-	893,860,802.15
180 Дамж, зохос болон өмчлөх үйлчилгээ	166,998,874.00	-	179,278,373.96
181 Дамж	130,081,874.00	-	117,143,190.00
182 Төлбөргүй зориулалт	36,916,999.00	-	44,135,183.96
183 Уламж төлбөргүй зориулалт	478,000.00	-	7,047,200.00
184 Уламж төлбөргүй зориулалт	-	-	6,314,120.00
185 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	18,946,000.00	-	26,319,629.44
186 Төрийн байгууллагын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	12,042,800.00	-	18,034,073.44
189 Төрийн байгууллагын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	1,913,200.00	-	1,486,124.00
190 ҮНД АЖИЛААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (III)	1,387,600.00	-	1,390,698.00
191 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	344,300.00	-	317,008.00
192 Төрийн байгууллагын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	3,443,600.00	-	3,181,476.00
194 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	17,916,860.00	-	17,676,028.00
195 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	1,354,811.00	-	1,351,010.00
196 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	10,326,550.00	-	8,974,410.00
197 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	1,237,200.00	-	2,383,608.00
198 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	1,845,850.00	-	24,854,473.00
199 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	773,500.00	-	2,367,900.00
200 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	807,830.00	-	2,808,443.00
201 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	424,480.00	-	2,414,767.00
202 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	-	-	16,993,000.00
203 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	240,000.00	-	144,000.00
204 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	-	-	499,700.00
205 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	802,000.00	-	2,000,000.00
206 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	802,000.00	-	2,000,000.00
207 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	944,500.00	-	2,744,000.00
208 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	944,500.00	-	2,744,000.00
209 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	1,775,800.00	-	212,330,886.77
210 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	904,700.00	-	212,330,886.77
211 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	346,500.00	-	-
212 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	433,300.00	-	-
213 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	78,300.00	-	-
214 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	14,800.00	-	-
215 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	182,867,984.63	-	77,136,612.38
216 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	23,548,131.58	-	19,207,118.22
217 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	144,319,370.00	-	38,358,171.00
218 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	17,007,260.00	-	19,996,117.36
219 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	46,394,700.00	-	149,623.00
220 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	46,394,700.00	-	-
221 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	41,234,078.00	-	-
222 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	3,100,000.00	-	-
223 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	722.00	-	165,623.00
224 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	722.00	-	165,623.00
225 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	387,166.00	-	8,793,000.62
226 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	15,555,488.00	-	10,258.96
227 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	15,555,488.00	-	-
228 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	-	-	30,736.06
229 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	1,011,235.00	-	30,736.06
230 Ажил зориулалтын өөрийн орлого бүс зориулалтын өөрчлөлтөөс үүдэлнээс	1,011,235.00	-	30,736.06



Дорноговь амйгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газар 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

АУДИТ ХАЙРГАХЫН МОНГОН ГҮБЭГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Төгрөгөөр

	ҮНДЭЛЭЛТ	ГҮНДЭЛЭЛТ	ГҮНДЭЛЭЛТ
1	ҮНДЭЛ АЖИЛАЛ ААНЫ МОНГОН ОРОЛСОН ДҮН (1)	431,115,791.00	541,912,031.77
77	ТАТВАРЫН ДҮН ОРЛОГО	12,573,628.00	-
78	Нийслэл, төмөр замын тээврийн орлого	12,573,628.00	-
82	Төрийн хөрөнгийн орлого	12,573,628.00	-
84	Төрийн хөрөнгийн орлого	12,573,628.00	-
108	ТҮС, БАМЫН, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,098,030,963.98	541,912,031.77
111	Төрийн хөрөнгийн орлого	541,912,031.77	339,133,330.00
112	Урсгал үйл ажиллагааны орлого	297,000,000.00	239,173,330.00
121	Төрийн хөрөнгийн орлого	187,236,564.00	303,706,777.77
122	Төрийн хөрөнгийн орлого	110,763,436.00	17,943,417.00
123	Төрийн хөрөнгийн орлого	-	62,544,148.00
124	Төрийн хөрөнгийн орлого	26,834,700.00	235,219,135.77
125	Төрийн хөрөнгийн орлого	2,432,000.00	-
141	Нийслэл, төмөр замын тээврийн орлого	243,000.00	-
144	Нийслэл, төмөр замын тээврийн орлого	243,000.00	-
147	НӨӨТ, ЗАРЛАГА БА ЦЭМЖИР ГЭЛЭЭНИЙ ДҮН (2)	428,134,748.10	541,988,658.77
148	УРСГАЛ ЗАРЛАГА	428,134,748.10	541,988,658.77
149	АЛГАА, АЖИЛ ТҮННЭЛЭГЭЙНИЙ ЗАРЛАГА	541,988,658.77	541,988,658.77
150	Цалин, хөлс, хөрөнгийн орлого	48,512,000.00	176,271,711.00
151	Урсгал орлого	177,368,000.00	179,808,171.00
152	Нийслэл	18,138,000.00	37,314,730.00
153	Урсгал орлого	478,980.00	7,443,200.00
154	Урсгал орлого	-	6,714,120.00
157	Ажил орлого	18,000,000.00	23,244,670.00
158	Төрийн хөрөнгийн орлого	12,000,000.00	36,888,330.00
159	Төрийн хөрөнгийн орлого	1,711,700.00	1,886,134.00
160	УРСГАЛ орлого	1,711,700.00	1,886,098.00
161	Ажил орлого	144,300.00	313,098.00
162	Урсгал орлого	1,443,000.00	3,081,476.00
164	Байр орлого	12,682,000.00	12,718,890.00
167	Урсгал орлого	1,242,000.00	1,393,782.00
168	Урсгал орлого	10,043,000.00	8,931,410.00
169	Урсгал орлого	1,227,700.00	3,350,608.00
170	Урсгал орлого	2,682,800.00	22,311,360.00
171	Урсгал орлого	273,800.00	549,670.00
172	Урсгал орлого	1,711,000.00	3,086,441.00
173	Урсгал орлого	437,200.00	2,014,767.00
174	Урсгал орлого	-	16,000,000.00
175	Урсгал орлого	248,000.00	344,000.00
176	Урсгал орлого	-	416,918.00
183	Урсгал орлого	218,700.00	2,087,000.00
184	Урсгал орлого	412,700.00	2,000,000.00
185	Урсгал орлого	558,800.00	7,220,000.00
186	Урсгал орлого	558,800.00	7,420,000.00
187	Урсгал орлого	1,261,000.00	238,543,816.77
188	Урсгал орлого	10,000.00	239,543,816.77
189	Урсгал орлого	344,300.00	-
190	Урсгал орлого	411,300.00	-
191	Урсгал орлого	78,300.00	-
192	Урсгал орлого	14,800.00	-
193	Урсгал орлого	277,883,189.00	27,712,000.00
208	Урсгал орлого	24,173,779.00	48,101,612.00
218	Урсгал орлого	543,757,370.00	39,567,148.00
221	УРСГАЛ ОРЛОГО	66,378,779.00	161,621.00
224	Урсгал орлого	66,378,779.00	-
234	Урсгал орлого	41,378,878.00	-
235	Урсгал орлого	2,100,000.00	-
236	Урсгал орлого	722.00	165,613.00
237	Урсгал орлого	722.00	165,613.00
238	УРСГАЛ ОРЛОГО	3,088,812.00	1,643,620.00
241	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	-
242	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
243	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
244	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
245	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
246	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
247	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
248	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
249	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
250	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
251	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
252	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
253	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
254	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
255	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
256	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
257	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
258	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
259	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
260	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
261	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
262	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
263	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
264	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
265	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
266	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
267	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
268	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
269	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
270	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
271	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
272	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
273	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
274	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
275	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
276	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
277	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
278	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
279	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
280	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
281	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
282	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
283	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
284	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
285	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
286	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
287	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
288	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
289	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
290	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
291	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
292	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
293	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
294	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
295	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
296	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
297	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
298	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
299	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00
300	УРСГАЛ ОРЛОГО	-	1,643,620.00

Дорноговь амийгйн Боловсрол, соёл, урлагийн газар 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Төгрөгөөр

УЗУУЛЭЛТ	ТӨЛӨӨНӨӨХӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хуви
1 МОНГО, ТҮНГЭЙ АНДГАХ ХОРИНГЭЙН ХӨНӨЙ ҮНДЭГЭЛЭ	-	-	-	-
2 Г.НННТ ЗАРЛАГА БА ЦЭНЭР ТЭГЭЛИЙН ДҮН	239,225,300.00	239,159,677.00	65,623.00	99.97
3 УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	239,225,300.00	239,159,677.00	65,623.00	99.97
4 Бариа, үйлчилгээний зардал	239,225,300.00	239,159,677.00	65,623.00	99.97
5 Цалин хэмжэвэр болон өмчлөгдөх урсгал	176,283,400.00	176,271,701.00	11,699.00	99.99
6 Үйлчилгээний зардал	128,883,100.00	129,998,152.00	(1,115,051.00)	100.87
7 Нэмэгдэл	34,296,900.00	32,314,230.00	1,982,670.00	94.23
8 Урвал, бусад бусад нэмэгдэл	7,920,000.00	7,645,200.00	274,800.00	96.53
9 Урсгалууд	5,183,400.00	4,314,120.00	(1,130,770.00)	121.81
10 Ажил олгогчид нийтлэх зардал, өмчлөгдөх зардал	23,296,000.00	23,244,076.00	53,924.00	99.77
11 Төтөөний зардал	16,454,000.00	16,958,320.00	(504,320.00)	103.07
12 Төтөөний зардал	1,711,000.00	1,486,324.00	224,676.00	86.87
13 УРСГАЛ (нэг) зардал	1,368,800.00	1,300,698.00	68,102.00	95.02
14 Ажилчид нийтлэх зардал	342,200.00	317,058.00	25,142.00	92.65
15 Эрүүл мэндийн зардал	3,422,000.00	3,181,476.00	240,524.00	92.97
16 Байршил, хөдөлгөөн, хөдөлгөөн, хөдөлгөөн зардал	12,718,800.00	12,718,800.00	-	100.00
17 Гэрэл, хөдөлгөөн	1,633,100.00	1,393,782.00	239,318.00	85.35
18 Түрэл, хөдөлгөөн	8,848,000.00	8,974,410.00	(126,410.00)	91.13
19 Цэвэр, бохир ус	1,237,700.00	2,250,608.00	(1,012,908.00)	189.92
20 Хөдөлгөөн, барил, материал, зардал	7,090,000.00	7,090,000.00	-	100.00
21 Бусад зардал	450,000.00	749,829.00	(299,829.00)	166.63
22 Төтөө (нэг) зардал	3,090,000.00	2,786,445.00	303,555.00	92.88
23 Өрх, хөдөлгөөн, хөдөлгөөн, хөдөлгөөн зардал	2,340,000.00	2,414,767.00	(74,767.00)	103.20
24 Нөгөө, хөдөлгөөн	300,000.00	-	300,000.00	-
25 Хөдөлгөөн, хөдөлгөөн, хөдөлгөөн зардал, зардал	500,000.00	344,000.00	156,000.00	28.80
26 Барил, хөдөлгөөн, хөдөлгөөн зардал, зардал	500,000.00	994,959.00	(494,959.00)	198.99
27 Хөдөлгөөн, хөдөлгөөн зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00
28 Урсгал зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00
29 Төтөөний зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00
30 Төтөөний зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00
31 Төтөөний зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00
32 Бусад зардал	1,735,100.00	1,735,100.00	-	100.00
33 Бусад зардал	1,735,100.00	1,735,100.00	-	100.00
34 Барил, үйлчилгээний зардал зардал	13,500,000.00	13,500,000.00	-	100.00
35 Барил, үйлчилгээний зардал зардал	500,000.00	500,000.00	-	100.00
36 Хөдөлгөөн, үйлчилгээний зардал зардал	13,000,000.00	13,000,000.00	-	100.00
37 ЗАРДЛЫН САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ӨХ ҮҮСВЭР	239,225,300.00	239,225,300.00	-	100.00
38 ҮЛСЭН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖҮҮ	239,225,300.00	239,225,300.00	-	100.00
39 Үлсэвэр төсвөөс санхүүжүүлэх	239,225,300.00	239,225,300.00	-	100.00
40 МОНГО, ТҮНГЭЙ АНДГАХ ХОРИНГЭЙН ХӨНӨЙ ҮНДЭГЭЛЭ	-	-	-	-
41 МОНГО, ТҮНГЭЙ АНДГАХ ХОРИНГЭЙН ХӨНӨЙ ҮНДЭГЭЛЭ	-	-	-	-
42 ТӨСВИЙН БУСАД МЭДСЭЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
43 БАЙГУУЛАГЧИН ТОО	-	-	-	-
44 АЖИЛАГЧДЫН ТОО	19	17	(2)	113.23
45 Үйлдвэр, ажлаа	1	1	-	100.00
46 Үйлдвэр, ажлаа	19	14	(5)	110.00
47 Үйлдвэр, ажлаа	4	5	(1)	125.00
48 СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /ажлын дундаар/	-	-	-	-
49 ЭМЧИЛГЭЭНИЙН ТОО	-	-	-	-

Аудитор

Дорноговь амйгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газар 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Төгрөгөөр

УЗҮҮДЛАГТ	ТӨСВИЙН БӨЛӨГ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хуви
1 Мөнгө, гүүртэй валютын хөрөнгийн нийт үлдэгдэл	-	-	-	-
2 1 НӨЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭМЖЭР ХЭЛЭЛИЙН ДҮН	-	303,606,725.77	(303,606,725.77)	-
3 УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	303,606,725.77	(303,606,725.77)	-
4 Бариа, үйлчилгээний барилд	-	303,606,725.77	(303,606,725.77)	-
12 Хэргийн, бариа материаллаг зардал	-	10,000,000.00	(10,000,000.00)	-
26 Цалин, хэргийн	-	10,000,000.00	(10,000,000.00)	-
39 Төлбөргүй, зорион зардал	-	4,920,000.00	(4,920,000.00)	-
41 Дотоод зардал төмөрлөг	-	4,920,000.00	(4,920,000.00)	-
43 Бусад зардал (тусламж, өмч, үйлчилгээний төлбөр)	-	238,176,225.77	(238,176,225.77)	-
44 Бусад зардал (тусламж, өмч, үйлчилгээний төлбөр, хөрөнж)	-	238,176,225.77	(238,176,225.77)	-
51 Бариа, үйлчилгээний барилд зардал	-	44,510,800.00	(44,510,800.00)	-
54 Бариа, үйлчилгээний барилд зардал	-	(17,943,432.00)	(17,943,432.00)	-
55 Хэргийн, бариа материаллаг зардал	-	28,567,148.00	(28,567,148.00)	-
67 ЗАРДЛЫН САНХҮҮГЭЖҮҮЛЭЛЭН ҮНЭ	-	303,606,725.77	(303,606,725.77)	-
120 Нийт санхүүжилтийн орлого	-	303,606,725.77	(303,606,725.77)	-
121 Тасвиин бичиг баримт баримттай санхүүжилтийн орлого, тусламж	-	(17,943,432.00)	(17,943,432.00)	-
Тасвиин бичиг баримт баримттай санхүүжилтийн орлого, тусламж	-	(17,943,432.00)	(17,943,432.00)	-
122 Санхүүжилтийн орлого, тусламж	-	47,544,148.00	(47,544,148.00)	-
Дотоод зардал төмөрлөг, хөрөнж, тусламж, өмч, үйлчилгээний төлбөр	-	243,216,225.77	(243,216,225.77)	-
124 Санхүүжилтийн орлого, тусламж	-	-	-	-
127 Мөнгө, гүүртэй валютын хөрөнгийн нийт үлдэгдэл	-	-	-	-
128 Мөнгө, гүүртэй валютын хөрөнгийн хэргийн үлдэгдэл	-	-	-	-
129 ТӨСВИЙН БҮСДЭЛЭЛЭН АНГИЙН ТАЙЛАН	-	-	-	-
130 АНГИЙН УУЛАЛЫН ТӨГ	-	-	-	-
131 АНГИЙН УУЛАЛЫН ТӨГ	15	17	17	113.33
134 Урлагийн амжилт	1	1	1	000.00
135 Урлагийн амжилт	30	30	30	110.00
136 Урлагийн амжилт	4	8	8	110.00
138 СЭРЭГЛЭЛЭН ТӨГ	-	-	-	-
140 ЗАРЛАГА, ЗАРДАЛ ТӨГ	-	-	-	-

АХУТ143/2018
E-Signature: 0025-10

