ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код:ДГА-2019/141/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорноговь аймаг Сайншанд сум

2018 он

Тэргүүлэх аудитор: Ч.Ариунаа
Утас: 99092469 Цахим хаяг: ariunaa.ch@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ц.Лүндэгмаа

Утас: 99026829 Цахим хаяг: lundegmaa.ts@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Эрдэнэтунгалаг

Утас: 99069391 Цахим хаяг: sain.autit5831@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт
АОУС	Аудитын олон улсын стандарт
ЭМНХС	Эрүүл мэнд нийгмийн хамгааллын сайд

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 8

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 10

2.9 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 10

2.10 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 10

2.11 Шилэн дансны мэдээлэл 11

2.12 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга 11

2.13 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 11

3 Менежментийн захидал 12

3.1 (Аудитын чиглэл) ....

3.1.1 Илрүүлэлт: ....

3.1.2 Эрсдэл: ....

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж: ....

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар: ....

3.2 (Аудитын чиглэл) ....

3.2.1 Илрүүлэлт: ....

3.2.2 Эрсдэл: ....

3.2.3 Өгсөн зөвлөмж: ....

3.2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар: ....

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 ....

1 Аудитын гэрчилгээ

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум,
3 дугаар баг, Орон нутгийн өмчийн III байр,
Утас: (705) 2-27-34

2019-02-22 № 1-6/115

танай ____________ -ны № ____________ -т

ГАЗРЫН ХАРИЛЦАА, БАРИЛГА ХОТ
БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Ц.ОЮУНСАЙХАН 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-д заасны дагуу Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй 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 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 Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын 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, програм 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

Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын удирдлага Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацаанысанхүүгийн тайлан, тодруулгыг Санхүүгийн тайлагналын 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 Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Газрын дарга Ц.Оюунсайхан-д 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 Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын 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 2019.01.29-нөөс 2019.02.01–ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2018 оны 02 дугаар сарын 18-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Сайн-Аудит ХХК-ийн аудитор Б.Эрдэнэтунгалаг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-т 2019.01.23-ны өдрийн 46 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, аргазүй, 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 Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар нь газрыг геодези, зураг зүйд үндэслэн иргэн хуулийн этгээдэд эрхзүйн баталгаатайгаар эзэмшүүлж, ашиглуулах ажлыг орон нутагт удирдан зохион байгуулж, гагцхүү монгол улсын иргэнд газрын өмчлүүлэх, нутаг дэвсгэрийн барилгажилт, хот байгуулалт, архитектур төлөвлөлтийн бодлогыг аймаг, сум, суурин, хот тосгонд ерөнхий төлөвлөгөөг инженерийн шугам сүлжээний эх үүсвэр, газар зохион байгуулах төлөвлөгөөнд тулгуурлан хэрэгжүүлэх гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Улсын болон төвлөрсөн төсвийн хөрөнгө оруулалттай барилгын угсралт, их засварын ажилд хяналт тавих
- Газар геодези зураг зүйн талаарх хууль тогтоомж хэрэгжүүлэх ажлыг зохион байгуулах
- Барилгын материалын сорилт шинжилгээний лаборатор

Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар 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
- Барилгын тухай хууль тогтоомж стандарт
- Газрын тухай хууль

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гарсан эсэх талаар дараах заалтад тэмдэглэв.

Газрын төлбөрийн тухай хуульд 2018 онд өөрчлөлт орж шинэчилсэн найруулга гарсан.

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 Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн түвэгтэй байдлыг үнэлэхэд бага буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Acolous” програм хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар 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 Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын 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 9 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 4 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 зардал*-ын *1* хувиар сонгов.

Нийт зардал-г материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь Батлагдсан төсвийн хүрээнд зарцуулалт хийдэгтэй холбоотой юм.

Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2018 оны *Нийт зардал* 8,659.28 мянган төгрөг бөгөөд түүний *1* хувь болох *8,659.28* мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг Б201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг В401 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 2 чиглэлээр аудитын 4 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 2 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 2 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэснээс гадна 1 асуудлыг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

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

Аудитын явцад илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг B501 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	1	222,1	
2	Төлбөрийнакттогтоосон	1	222.1	

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 асуудлын дэлгэрэнгүйг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Үүнд:

2.8.1.1 2018 оны 4 сард ажлаас гарсан нягтлан бодогч Б.Түмэн-Эрдэний ээлжийн амралтын тооцоог ажилласан хугацаанд нь ногдуулж олгоогүйгээс 222.1 мянган төгрөгийг илүү олгосон нь ЭМНХСайдын 2000 оны 166 дугаар тушаалаар батласан “Ээлжийн амралт тооцох заавар”ыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх илүү олгосон амралтын олговрыг Б.Түмэн-Эрдэнээр төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв.

2.8.1.2 Үндсэн үйл ажиллагааны санхүүжилтийн цалингийн сангаас ахмадын санд /нэмэлт харилцах данс/ төвлөрүүлсэн 1.5 сая төгрөгийг мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлээр санхүүгийн тайланд тусгаагүй нь санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Мөнгөн хөрөнгөөр тусгаагүй 1.5 сая төгрөгийг төрийн сангийн харилцах дансны үлдэгдлийн баталгааг үндэслэл болгон дансанд тусгаж залруулав.

2.8.1.3 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Анхаарал татахуйц чухал асуудал үгүй байна.

2.9 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 Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой (2) хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 332670,1 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний

хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 332242,2 мянган төгрөг буюу 99 хувьтай байгаа нь , төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлого 151,7 сая төгрөг, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 2,0 сая нийт 486,4 сая төгрөгийн орлоготой үүнээс бараа ажил үйлчилгээний, зардалд 365,8 сая, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардалд 11,8 сая төгрөг хөрөнгийн зардалд 50,6 сая төгрөг тус тус зарцуулж, 56,7 сая төгрөгийн хэмнэлттэй ажилласнаас шалтгаалжээ.

2018 оны тайлант хугацаанд нийт 42.0 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээс 43.2 сая төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлж 1,2 сая төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн.

2.10 Шилэн дансны мэдээлэл

Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын 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.

2.11 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 2018 эцсийн байдлаар 100хувьтай байна.

Эдгээр зөвлөмжийн биелэлтийн талаарх мэдээллийг ажлын баримт материалд хадгалсан бөгөөд гүйцэтгэлийг аудитын явцад дахин нягталсан болно.

2.12 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын 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 Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын 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:

3.1 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

3.1.1 Илрүүлэлт

Ажлаас гарч буй ажилтанд ээлжийн амралтын мөнгө илүү тооцож олгосон нь “Үнэлгээ”, “Хэмжилт”, “Үнэн зөв байдал” гэсэн батламж мэдэгдлүүдтэй нийцэхгүй байна. Энэ зөрчил нь Эрүүл мэнд, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166 дугаар тушаалаар батлагдсан "Ээлжийн амралтын олговор тооцох журам"-ыг мөрдөж ажиллаагүй байна.

3.1.2 Эрсдэл

Ээлжийн амралтын олговрыг аргачлалын дагуу тооцоогүйгээс ажилчдад илүү, дутуу олгох.

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж

Эрүүл мэнд, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166 дугаар тушаалаар батлагдсан "Ээлжийн амралтын олговор тооцох журам"-ыг мөрдөж ажиллах.

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2019/03/01-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

4.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**25,843,760.76**	**26,086,502.76**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	00.00	1,500,000.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	00.00	1,500,000.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	00.00	1,500,000.00
33	**АВЛАГА**	572,149.00	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	572,149.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	25,271,611.76	24,586,502.76
351	**Түүхий эд материал**	483,560.00	1,213,080.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	483,560.00	1,213,080.00
354	**Хангамжийн материал**	24,788,051.76	23,373,422.76
35410	Бичиг хэргийн материал	9,437,338.78	9,413,261.78
35420	Аж ахуйн материал	10,266,711.00	9,371,159.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,534,000.00	2,530,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,550,001.98	2,059,001.98
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,000,659,823.99**	**654,764,466.24**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,000,659,823.99	654,764,466.24
392	**Биет хөрөнгө**	999,209,657.45	640,244,299.78
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	921,991,600.00	456,653,690.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-114,468,185.67	00.00
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	74,394,000.00	73,414,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,546,027.75	-27,664,000.04
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	303,860,736.81	319,112,608.81
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-202,009,959.27	-237,286,381.32
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,603,984.00	36,600,995.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,741,490.67	-16,211,612.67
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	45,000,000.00	65,070,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,875,000.00	-29,445,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,450,166.54	14,520,166.46
39301	Програм хангамж	2,940,000.00	2,940,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,489,833.46	-1,907,833.54
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	13,488,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,026,503,584.75**	**680,850,969.00**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,201,513.00**	**930,742.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,201,513.00	930,742.00
413	**Өглөг**	1,201,513.00	930,742.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,201,513.00	930,742.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,025,302,071.75**	**679,920,227.00**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,025,302,071.75	679,920,227.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	222,080,196.46	235,568,196.46
51101	Өмч: - төрийн	222,080,196.46	235,568,196.46
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	801,292,274.43	433,332,191.43
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	801,292,274.43	801,351,374.31
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	368,019,182.88
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,929,600.86	11,019,839.11
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,026,503,584.75**	**680,850,969.00**

4417144353
ЕЮА0056 9025707

12

4.2Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**429,311,388.00**	**497,909,049.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**51,038,200.00**	**30,011,813.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	51,038,200.00	30,011,813.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	51,038,200.00	28,511,813.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	28,511,813.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	51,038,200.00	00.00
120009	Бусад орлого	00.00	1,500,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**140,573,088.00**	**135,141,436.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	237,700,100.00	332,755,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	135,058,798.00	123,720,496.00
131103	ЗГНХ.ЗДНХөрөнгө.түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,594,344.00	500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,000,000.00	370,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	89,464,454.00	122,850,496.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	5,514,290.00	11,420,940.00
133003	Хөрөнгийн	5,514,290.00	11,420,940.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**410,809,113.35**	**533,182,487.78**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**410,809,113.35**	**533,182,487.78**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	325,115,092.25	464,708,845.78
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	138,055,536.00	243,279,917.00
210101	Үндсэн цалин	90,090,336.00	189,862,977.00
210102	Нэмэгдэл	31,582,100.00	34,948,900.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,087,300.00	7,740,180.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,295,800.00	10,727,860.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	15,046,900.00	27,820,396.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,771,361.00	18,586,019.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	979,096.00	2,412,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,342,640.00	1,956,918.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	268,527.00	439,009.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,685,276.00	4,425,650.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	10,263,877.00	10,731,655.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,336,633.00	2,313,511.00
210302	Түлш, халаалт	6,363,968.00	6,515,362.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,563,276.00	1,902,782.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	27,599,014.55	40,064,616.00
210401	Бичиг хэрэг	8,462,513.05	12,684,707.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,930,000.00	22,503,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	508,172.50	331,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	145,000.00	104,316.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	42,000.00	2,927,333.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	6,511,329.00	13,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	1,499,960.00
2105	**Нормативт зардал**	98,800.00	552,134.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	98,800.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	552,134.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,047,250.00	6,485,490.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	6,485,490.00
210604	Урсгал засвар	3,047,250.00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,432,770.00	4,657,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,432,770.00	4,657,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,439,590.00	5,023,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,284,000.00	4,480,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	118,000.00	118,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	273,590.00	424,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	101,600.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,400.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,640,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	122,131,354.70	126,093,637.78
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,078,326.40	39,015,681.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,865,000.00	796,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	78,188,028.30	86,281,956.78
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	85,694,021.10	68,473,642.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	25,525,575.00	11,826,400.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	902,075.00	11,326,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,423,500.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,200,000.00	500,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	41,891,301.10	13,456,043.00
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	973,941.10	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	40,917,360.00	13,456,043.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	18,277,145.00	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,277,145.00	00.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	43,191,199.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	43,191,199.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**18,502,274.65**	**-35,273,438.78**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	332,745,744.10
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	00.00	332,745,744.10
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-332,745,744.10
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**18,502,274.65**	**-368,019,182.88**

4417144353
ЕЮА0056 9025707

14

4.2 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**393,538,201.00**	**486,488,109.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**30,011,813.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	30,011,813.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	00.00	28,511,813.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	28,511,813.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00
120009	Бусад орлого	00.00	1,500,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**393,538,201.00**	**456,476,296.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	237,700,100.00	332,755,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	155,838,101.00	123,720,496.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,594,344.00	500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,000,000.00	370,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	110,243,757.00	122,850,496.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**334,718,221.00**	**437,071,364.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**334,718,221.00**	**437,071,364.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**248,116,045.90**	**368,597,722.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	136,784,536.00	241,895,535.00
210101	Үндсэн цалин	90,200,336.00	182,789,735.00
210102	Нэмэгдэл	31,582,100.00	38,782,400.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,087,300.00	8,470,500.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,914,800.00	11,852,900.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	15,046,900.00	28,903,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,767,554.00	19,233,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	982,903.00	2,412,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,342,640.00	1,918,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	268,527.00	500,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,685,276.00	4,838,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	10,728,677.00	10,857,655.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,336,633.00	2,313,511.00
210302	Түлш, халаалт	6,363,968.00	6,515,362.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,028,076.00	2,028,782.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	13,383,569.50	26,710,793.00
210401	Бичиг хэрэг	2,504,550.00	4,429,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,822,500.00	20,481,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	544,174.50	357,700.00
210404	Ном, хэвлэл	750,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	145,000.00	104,316.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,617,345.00	1,338,177.00
2105	**Нормативт зардал**	1,543,016.00	388,657.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,543,016.00	388,657.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,234,880.00	4,598,900.00

15

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,380,000.00	510,000.00
210602	Тавилга	00.00	420,000.00
210604	Урсгал засвар	5,854,880.00	3,668,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,200,770.00	4,657,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,200,770.00	4,657,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,799,590.00	5,023,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,284,000.00	4,480,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	118,000.00	118,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	273,590.00	424,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	101,600.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,400.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,000,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	53,394,107.40	45,561,782.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,461,907.40	44,625,457.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,932,200.00	936,325.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**86,602,175.10**	**68,473,642.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	26,433,729.00	11,826,400.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,810,229.00	11,326,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,423,500.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,200,000.00	500,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	41,891,301.10	13,456,043.00
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	973,941.10	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	40,917,360.00	13,456,043.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	18,277,145.00	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,277,145.00	00.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	43,191,199.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	43,191,199.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**58,819,980.00**	**49,416,745.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**58,819,980.00**	**47,916,745.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**58,819,980.00**	**47,916,745.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	58,819,980.00	47,916,745.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	58,819,980.00	47,916,745.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-58,819,980.00**	**-47,916,745.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	1,500,000.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	1,500,000.00

4417144353
EIOA0056 9025707

4.3 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	222,080,196.46	1,929,600.86	783,419,363.78	1,007,429,161.10
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	222,080,196.46	1,929,600.86	783,419,363.78	1,007,429,161.10
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-2,625,178.82	-2,625,178.82
C08	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	222,080,196.46	1,929,600.86	801,292,274.43	1,025,302,071.75
D01	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	222,080,196.46	1,929,600.86	801,292,274.43	1,025,302,071.75
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	59,099.88	59,099.88
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	222,080,196.46	1,929,600.86	801,351,374.31	1,025,361,171.63
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	9,090,238.25	00.00	9,090,238.25
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	13,488,000.00	00.00	-368,019,182.88	-354,531,182.88
D09	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	235,568,196.46	11,019,839.11	433,332,191.43	679,920,227.00

4417144353
ЕЮА0056 9025707

4.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	332,670,100.00	332,242,197.00	427,903.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	332,670,100.00	332,242,197.00	427,903.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	330,430,100.00	330,015,797.00	414,303.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	241,903,900.00	241,895,535.00	8,365.00
210101	Үндсэн цалин	182,798,100.00	182,789,735.00	8,365.00
210102	Нэмэгдэл	38,844,300.00	38,782,400.00	61,900.00
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	8,408,600.00	8,470,500.00	(61,900.00)
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,852,900.00	11,852,900.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,909,600.00	28,903,400.00	6,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,233,400.00	19,233,400.00	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,412,800.00	2,412,800.00	-
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	1,941,400.00	1,918,900.00	22,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	483,800.00	500,100.00	(16,300.00)
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,838,200.00	4,838,200.00	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,973,300.00	10,857,655.00	115,645.00
210301	Гэрэл цахилгаан	2,329,400.00	2,313,511.00	15,889.00
210302	Түлш, халаалт	6,547,900.00	6,515,362.00	32,538.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,096,000.00	2,028,782.00	67,218.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,935,800.00	8,895,693.00	40,107.00
210401	Бичиг хэрэг	2,295,000.00	2,289,500.00	5,500.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	4,806,300.00	4,806,000.00	300.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	357,700.00	357,700.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	130,700.00	104,316.00	26,384.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	1,346,100.00	1,338,177.00	7,923.00
2105	Нормативт зардал	396,000.00	388,657.00	7,343.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	396,000.00	388,657.00	7,343.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	1,394,900.00	1,358,900.00	36,000.00
210604	Урсгал засвар	1,394,900.00	1,358,900.00	36,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,462,200.00	1,462,200.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,462,200.00	1,462,200.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	715,400.00	543,300.00	172,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	118,800.00	118,800.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	425,700.00	424,500.00	1,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,500.00	-	148,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,400.00	-	22,400.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,739,000.00	35,710,457.00	28,543.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,739,000.00	35,710,457.00	28,543.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,240,000.00	2,226,400.00	13,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,240,000.00	2,226,400.00	13,600.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,240,000.00	2,226,400.00	13,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	332,670,100.00	332,755,800.00	(85,700.00)
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	332,670,100.00	332,755,800.00	(85,700.00)
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	332,670,100.00	332,755,800.00	(85,700.00)
	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		28,511,813.00	(28,511,813.00)
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-

4417144353
ЕЮА0058 9025707

18

4.6 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
2	1. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		96,098,670.00	(96,098,670.00)
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН		96,098,670.00	(96,098,670.00)
210	Бараа, үйлчилгээний зардал		86,498,670.00	(86,498,670.00)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		18,285,000.00	(18,285,000.00)
210401	Бичиг хэрэг		2,610,000.00	(2,610,000.00)
210402	Тээвэр (шатахуун)		15,675,000.00	(15,675,000.00)
2106	Эд хогшил худалдан авах		47,204,700.00	(47,204,700.00)
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		28,455,000.00	(28,455,000.00)
210602	Тавилга		16,439,700.00	(16,439,700.00)
210604	Урсгал засвар		2,310,000.00	(2,310,000.00)
2107	Томилолт, зочны зардал		3,195,500.00	(3,195,500.00)
210702	Дотоод албан томилолт		3,195,500.00	(3,195,500.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр		4,480,000.00	(4,480,000.00)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		4,480,000.00	(4,480,000.00)
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		13,333,470.00	(13,333,470.00)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		12,397,145.00	(12,397,145.00)
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		936,325.00	(936,325.00)
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		9,600,000.00	(9,600,000.00)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		9,600,000.00	(9,600,000.00)
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		9,100,000.00	(9,100,000.00)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал		500,000.00	(500,000.00)
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		123,720,496.00	(123,720,496.00)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		123,720,496.00	(123,720,496.00)
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		500,000.00	(500,000.00)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт туcгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		370,000.00	(370,000.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		122,850,496.00	(122,850,496.00)
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	4,500,000.00	(4,500,000.00)

4417144353
ЕЮА0056 9025707

19