ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорноговь аймгийн Халзан уул рашаан сувилал 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2019/25/СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn
Сайншанд
2019 он

Тэргүүлэх аудитор: Ч.Ариунаа
Утас: 70522734 Цахим хаяг: DORNOGOVI@AUDIT.GOV.MN
Аудитын менежер: Ц.Лүндэгмаа
Утас: 70523020 Цахим хаяг: lundegmaa.ts@audit.gov.mn
Аудитор: У.Оюунтүлхүүр
Утас: .... Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

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

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 10
2.11 Шилэн дансны мэдээлэл 10
2.12 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга 11
2.13 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 11
4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан....... 12
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 12
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан....... 14
4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 16
4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 18
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 19

1 Аудитын гэрчилгээ

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум,
Орон нутгийн өмчийн III байр,
Утас: (705) 2-27-34

2019-02-18 № 1-6/84

танай________-ны №________-т

ХАЛЗАН-УУЛ РАШААН СУВИЛЛЫН ДАРГА П.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ 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 Халзан-Уул рашаан сувиллын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Халзан-Уул рашаан сувиллын 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 Халзан-Уул рашаан сувилал нь 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

Халзан-Уул рашаан сувилал Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн 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 Халзан уул рашаан сувилал 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг П.Эрдэнэцэцэгт 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 Халзан уул рашаан сувилал 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Халзан уул рашаан сувилал 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 2019.01.23-наас 2019.01.25–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019.02.15-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-ын У.Оюунтүлхүүр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Халзан уул рашаан сувилал 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-т 2019.02.12-ны өдөр 06 дугаар бүхий албан бичгээр 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 Халзан уул рашаан сувилал талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Дорноговь аймгийн Халзан уул рашаан сувилал нь БАЙГАЛИЙН НӨӨЦӨД ТУЛГУУРЛАН ОРЧИН ЦАГИЙН АНАГААХЫН ДЭВШИЛТЭД ТЕХНОЛОГИТОЙ ХОСЛУУЛАН ЭМЧИЛГЭЭНИЙ ТӨРӨЛ, ХҮРТЭЭМЖИЙГ ӨРГӨЖҮҮЛЖ,ҮЙЛЧЛҮҮЛЭГЧДИЙН СЭТГЭЛД НИЙЦСЭН ЭМЧИЛГЭЭ ҮЙЛЧИЛГЭЭГ НЭВТРҮҮЛЭХ гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

(Үйл ажиллагааны чиглэлийг тогтоосон шийдвэрийн нэр)-р Дорноговь аймгийн Халзан уул рашаан сувилал үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Сувиллын үйл ажиллагаа

Дорноговь аймгийн Халзан уул рашаан сувилал үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Дорноговь аймгийн Халзан уул рашаан сувилал 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 гарсан эсэх талаар дараах заалтад тэмдэглэв.

байхгүй

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 Халзан уул рашаан сувилал санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд Шаардлагагүй буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Дорноговь аймгийн Халзан уул рашаан сувилал санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “acolous” программ хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн Халзан уул рашаан сувилал дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд Дунд 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 Халзан уул рашаан сувилал 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 14 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 9 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 *Цэвэр хөрөнгө* -ын *1* хувиар сонгов.

Цэвэр хөрөнгө -г материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь Төлөвлөлтийн үеийн суурь үзүүлэлтээр авав -холбоотой юм.

Дорноговь аймгийн Халзан уул рашаан сувилал 2018 оны *Цэвэр хөрөнгө* 4,298.61 мянган төгрөг бөгөөд түүний *1* хувь болох *4,298.61* мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг *1* хувиар тооцсон нь төлөвлөлтийн түвшинг хэвээр авсантай холбоотой юм.

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 6 чиглэлээр аудитын 11 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 2 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 9 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэснээс гадна 2 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 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	0	0.00	
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	0	0.00	

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:

Алдаа зөрчлийн товч утга:

Эмийн материал, бичиг хэргийн материал, мал амьтанаас акталсан 1968.1 мянган төгрөгийн зардлыг бараа материалын зардалд бүртгэсэн.

Энэ нь хэмжилт, толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 2.4 дэх заалтыг тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн:

Эмийн зардалд бүртгэсэн-48.0 мянган төгрөг, Бусад материалын зардалд бүртгэсэн -277.0 мянган төгрөг, Аж ахуйн материал зардалд бүртгэсэн- 1661.1 мянган төгрөгийн нийт 1986.1 мянган төгрөгийн зардлыг бараа материал акталсан зардалд залруулан бүртгэх

Алдаа зөрчлийн товч утга:

Ноолуурын орлого 5006.0 мянган төгрөгийг бүртгэхдээ үнэ төлбөргүй орж ирсэн орлого болон туслах үйл ажиллагааны орлогоор давхар бүртгэсэн

Энэ нь хэмжилт, толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 2.4 дэх заалтыг тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн:

Бараа материалын данснаас 5006.0 мянган төгрөгийн ноолуурыг данснаас зарлагдахдаа авлагаар бүртгэж мөнгөн хөрөнгө орж ирэхэд авлагаа бууруулан залруулан бүртгэх

2.9 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Анхаарал татахуйц бусад асуудал байхгүй.

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 Халзан уул рашаан сувилал чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 9 хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 192063.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл (155643.0) мянган төгрөг буюу 81.0 хувьтай байгаа нь ЭМД-ын санхүүжилт 2.6 сая төгрөгөөр дутуу орсон. Үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого төлөвлөснөөс 33.7 сая төгрөгөөр тасарсан шалтгаалжээ.

Үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого тасарсан шалтгаан нь төлөвлөгөө зоохдоо 720 хүн амрахаар төлөвлөсөн боловч 372 хүн амарсан мөн 8 сард аймгийн хэмжээнд малын гоц халдварт өвчин гарч хорио цээр тогтоосонтой холбоотой

2.11 ШИЛЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ

Дорноговь аймгийн Халзан уул рашаан сувилал Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны сайт ажиллахгүй байгаагаас шалтгаалан тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг хянаж, баримтжуулах боломжгүй байсан болно.

2.12 ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

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

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

2.13 САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ХЭЛБЭР, ҮНДЭСЛЭЛ

Бид Дорноговь аймгийн Халзан уул рашаан сувилал 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Дорноговь аймгийн Халзан уул рашаан сувилал 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 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

3.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан (төгрөгөөр)

ÁÀËÀÍÑÛÍ Ç¯ÉË		ÝÕÍÈÉ	ÝÖÑÈÉÍ
ÄÀÍÑ	¯ç¿¿ëýëò	¯ËÄÝÃÄÝË	¯ËÄÝÃÄÝË
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**29729594.10**	**39330098.17**
31	**МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ**	**0.00**	**0.00**
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	0.00
3121	Төгрөг	0.00	0.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	0.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0.00	0.00
33	**АВЛАГА**	**331339.00**	**525751.60**
335	Бусад авлага	331339.00	525751.60
3351	Байгууллагаас авах авлага	107339.00	498751.60
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	224000.00	27000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**29398255.10**	**38804346.57**
351	Түүхий эд материал	1784691.00	2493571.00
35130	Эм боох материал	1784691.00	2493571.00
354	Хангамжийн материал	26043064.10	34767775.57
35410	Бичиг хэргийн материал	307636.00	926126.00
35420	Аж ахуйн материал	20430532.40	26924747.40
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4531000.00	6008100.00
35440	Түлш шатах тослох материал	425686.20	18662.00
35450	Барилгын засварын материал	243820.00	510970.00
35460	Хүнсний материал	104389.50	379170.17
35600	Мал, амьтад	1570500.00	1543000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**239979711.17**	**396064973.89**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**239979711.17**	**396064973.89**
392	Биет хөрөнгө	239979711.17	359346973.89
39201	Барилга, байгууламж	369485087.00	195793538.95
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-155221256.68	0.00
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	22051250.00	52051250.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13662292.14	-15028854.66
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	23394820.00	23394820.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12362352.10	-18377539.44
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27701990.00	27701990.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21435534.91	-23691554.95
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	0.00	255915587.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-138440263.01
39217	Номын фонд	28000.00	28000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	**0.00**	**36718000.00**
39301	Програм хангамж	400000.00	400000.00
39302	Хасагдуулга	-400000.00	-400000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	0.00	36718000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**269709305.27**	**435395072.06**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН**	**0.00**	**0.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**0.00**
413	Өглөг	0.00	0.00
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	0.00	0.00

4136	Бусад өглөг	0.00	0.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	0.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**269709305.27**	**435395072.06**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**269709305.27**	**435395072.06**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	391404042.32	391404042.32
51101	Өмч: -Төрийн өмч	391404042.32	391404042.32
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-145525680.91	-78649812.37
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-145525680.91	-145525680.91
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	66875868.54
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	23830943.86	122640842.11
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**269709305.27**	**435395072.06**

3.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан (төгрөгөөр)

ÄÀÍÑ		ªÌªÕ ÎÍÛ	ÒÀÉËÀÍÒ ÎÍÛ
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**161044730**	**267850469**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**91545130**	**196369269**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	91545130	196369269
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	91545130	196369269
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	65090000	81713000
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	21386130	9492200
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5069000	105164069
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**69499600**	**71481200**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	28249600	28361200
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	28249600	28361200
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	41250000	43120000
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	41250000	43120000
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**175587518.1**	**187396701.6**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**175587518.1**	**187396701.6**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**172052323**	**186850724.7**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**80230976**	**66345171.9**
210101	Цалин	68615592	59480760.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	270000	1659953
210104	Урамшуулал	2016095	4726612
210105	Гэрээтийн цалин	9329289	477846
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**9720013.21**	**10356601**
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	6524017.81	8826897
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	639199.4	382426
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	798999	305941
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	159799	76485
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	1597998	764852
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**4920139**	**4049351**
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3000139	4049351
210302	Түлш, халаалтын зардал	1920000	0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**20402969.8**	**18585636.2**
210401	Бичиг хэргийн материал	1423250	1237600
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	5312813.8	8245824.2
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	638129	156420
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	665000	420000
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	9627777	8134797
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2736000	-1595143
210408	Бараа материал актасны зардал	0	1986138
2105	**Нормативт зардал**	**20218610.94**	**21234472.33**
210501	Эм	16325	536150
210502	Хоол	19584035.94	20698322.33
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	618250	0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**5208020**	**4564781.2**
210601	Багаж хэрэгсэл	25000	0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	12500	0
210604	Урсгал засвар	5170520	4564781.2
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**635536**	**320550**

210702	Дотоод томилолтын зардал	635536	320550
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж**	**3235852**	**32483855.36**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2536700	32165645.36
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	297000	240000
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	138600	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	81010	78210
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	24750	0
210807	Газрын төлбөр	147792	0
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	10000	0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27480206.08	28910305.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	677000	478000
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26803206.08	28432305.7
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3535195.09**	**545976.94**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2503850	470000
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	200000	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	2303850	470000
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1031345.09	75976.94
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1031345.09	75976.94
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**-14542788.12**	**80453767.37**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**359949.9**	**13577898.83**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	359949.9	0
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	0	13577898.83
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)**	**-359949.9**	**-13577898.83**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)**	**-14902738.02**	**66875868.54**

3.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан (төгрөгөөр)

ÄÀÍÑ	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОНЫ Ã¯ÉÖÝÒÃÝË	ТАЙЛАНТ ОНЫ Ã¯ÉÖÝÒÃÝË
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**156068101.80**	**167687000.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**86568501.80**	**96205800.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	86568501.80	96205800.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	86568501.80	96205800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	65090000.00	81713000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	21478501.80	14492800.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**69499600.00**	**71481200.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	28249600.00	28361200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	28249600.00	28361200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	41250000.00	43120000.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	41250000.00	43120000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**143160261.80**	**167687000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**143160261.80**	**167687000.00**
210	**БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**139266351.71**	**167044444.06**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**79899926.00**	**65824820.30**
210101	Үндсэн цалин	68615592.00	58960409.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	270000.00	1659953.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	2016095.00	4726612.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	8998239.00	477846.00
2102	**Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**9720013.21**	**10356601.00**
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	6524017.81	8826897.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	639199.40	382426.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	798999.00	305941.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	159799.00	76485.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	1597998.00	764852.00
2103	**Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал**	**5497139.00**	**4593351.00**
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3204139.00	4049351.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	2293000.00	544000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**12306831.00**	**15044506.00**
210401	Бичиг хэрэг	974650.00	1289550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5738500.00	7549300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	638129.00	618570.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	665000.00	420000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4290552.00	5167086.00
2105	**Нормативт зардал**	**20525755.50**	**22570877.90**
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1311975.00	1293025.00
210502	Хоол, хүнс	18219750.50	20859192.90
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	994030.00	418660.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7478299.00**	**14694535.50**
210601	Багаж техник хэрэгсэл	398810.00	4473715.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	135000.00	87300.00
210604	Урсгал засвар	6944489.00	10133520.50
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**635536.00**	**320550.00**
210702	Дотоод албан томилолт	635536.00	320550.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3202852.00**	**33639202.36**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	2503700.00	33320992.36
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	297000.00	240000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	138600.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	81010.00	78210.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	24750.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	147792.00	0.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	10000.00	0.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3893910.09**	**642555.94**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2862565.00	566579.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	200000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	2662565.00	566579.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1031345.09	75976.94
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1031345.09	75976.94
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**12907840.00**	**0.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**0.00**	**0.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**12907840.00**	**0.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**12907840.00**	**0.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	12907840.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12907840.00	0.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-12907840.00**	**0.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**0.00**	**0.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**0.00**	**0.00**
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

3.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан (төгрөгөөр)

ÊÎÄ	¯Ç¯¯ËÝËÒ	Çàñãèéí ãàçðûí îðóóëñàí êàïèòàë	Äàõèí ¿íýëãýýíèé íººö	Õóðèìòëàãäñàí ¿ð ä¿í	Çàñãèéí ãàçðûí õóâü îðîëöîîíû íèéò ä¿í
	ÄÀÍÑ	511	51300	51210+51220	
C01	**2017 îíû 1-ð ñàðûí 1-íýýðõ ¿ëäýãäýë**	**391,404,042.32**	**23,830,943.86**	**(130,622,942.89)**	**284,612,043.29**
C02	Íÿãòëàí áîäîõ á¿ðòãýëèéí áîäëîãûí ººð÷ëºëò				
C03	Äàõèí èëýðõèéëñýí ¿ëäýãäýë	391,404,042.32	23,830,943.86	(130,622,942.89)	284,612,043.29
C04	Äàõèí ¿íýëãýýíèé íýìýãäýë, õýðýãæñýí ä¿í				
C05	Õºðºíãº îðóóëàëòûí äàõèí ¿íýëãýýíèé ãàðç				
C06	Îðëîãûí òàéëàíä õ¿ëýýí çºâøººðºã¿é îëç ãàðç				
C07	Òàéëàíò ¿åèéí ¿ð ä¿í /Öýâýð àøèã àëäàãäàë/			(14,902,738.02)	(14,902,738.02)
C08	**2015 îíû 12-ð ñàðûí 31-íýýðõ ¿ëäýãäýë**				
D01	**2017 îíû 12-ð ñàðûí 31-íýýðõ ¿ëäýãäýë**	**391,404,042.32**	**23,830,943.86**	**(145,525,680.91)**	**269,709,305.27**
D02	Íÿãòëàí áîäîõ á¿ðòãýëèéí áîäëîãûí ººð÷ëºëò				
D03	Äàõèí èëýðõèéëñýí ¿ëäýãäýë	391,404,042.32	23,830,943.86	(145,525,680.91)	269,709,305.27
D04	Äàõèí ¿íýëãýýíèé íýìýãäýë, õýðýãæñýí ä¿í		98,809,898.25		98,809,898.25
D05	Õºðºíãº îðóóëàëòûí äàõèí ¿íýëãýýíèé ãàðç				
D06	Îðëîãûí òàéëàíä õ¿ëýýí çºâøººðºã¿é îëç ãàðç				
D07	Ãàäààä âàëþòûí õºðâ¿¿ëýëòèéí çºð¿¿				
D08	Òàéëàíò ¿åèéí ¿ð ä¿í /Öýâýð àøèã àëäàãäàë/			66,875,868.54	66,875,868.54
D09	**2018 îíû 12-ð ñàðûí 31-íýýðõ ¿ëäýãäýë**	**391,404,042.32**	**122,640,842.11**	**(78,649,812.37)**	**435,395,072.06**

3.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан (төгрөгөөр)

ÄÀÍÑ	¯Ç¯¯ËÝËÒ	ÒªËªÂËªÃªª	Ã¯ÉÖÝÒÃÝË	**ÇªÐ¯¯**	Õóâü
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	**0**			**0**
2	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**192063000.00**	**155643000.00**	**36420000.00**	**81.04**
21	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**192063000.00**	**155643000.00**	**36420000.00**	**81.04**
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	191463000.00	155001412.56	36461587.44	80.96
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**77942500.00**	**62325094.30**	**15617405.70**	**79.96**
210101	Үндсэн цалин	59187800.00	55460683.30	3727116.70	93.70
210102	Нэмэгдэл	5515100.00	0.00	5515100.00	0.00
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	6071800.00	1659953.00	4411847.00	27.34
210104	Урамшуулал	7167800.00	4726612.00	2441188.00	65.94
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	477846.00	-477846.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**10673100.00**	**10356601.00**	**316499.00**	**97.03**
210201	Тэтгэврийн даатгал	7115400.00	8826897.00	-1711497.00	124.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	889400.00	382426.00	506974.00	43.00
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	711500.00	305941.00	405559.00	43.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	177900.00	76485.00	101415.00	42.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1778900.00	764852.00	1014048.00	43.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**5240800.00**	**3252882.00**	**1987918.00**	**62.07**
210301	Гэрэл цахилгаан	4100800.00	3252882.00	847918.00	79.32
210302	Түлш, халаалт	320000.00	0.00	320000.00	0.00
210303	Цэвэр, бохир ус	820000.00	0.00	820000.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**15166300.00**	**12927810.00**	**2238490.00**	**85.24**
210401	Бичиг хэрэг	990000.00	800150.00	189850.00	80.82
210402	Тээвэр (шатахуун)	8415000.00	7549300.00	865700.00	89.71
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	906000.00	321570.00	584430.00	35.49
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	975000.00	420000.00	555000.00	43.08
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	3880300.00	3836790.00	43510.00	98.88
2105	**Нормативт зардал**	**29590300.00**	**22570877.90**	**7019422.10**	**76.28**
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	1480000.00	1293025.00	186975.00	87.37
210502	Хоол, хүнс	26036400.00	20859192.90	5177207.10	80.12
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	2073900.00	418660.00	1655240.00	20.19
2106	Эд хогшил худалдан авах	13654300.00	12068397.00	1585903.00	88.39
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4831400.00	4473715.00	357685.00	92.60
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	902900.00	87300.00	815600.00	9.67
210604	Урсгал засвар	7920000.00	7507382.00	412618.00	94.79
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**918000.00**	**320550.00**	**597450.00**	**34.92**
210702	Дотоод албан томилолт	918000.00	320550.00	597450.00	34.92
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр**	**38277700.00**	**31179200.36**	**7098499.64**	**81.46**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	37006700.00	30860990.36	6145709.64	83.39
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	350000.00	240000.00	110000.00	68.57

210803	Даатгалын үйлчилгээ	138600.00	0.00	138600.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	158400.00	78210.00	80190.00	49.38
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	34000.00	0.00	34000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	420000.00	0.00	420000.00	0.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	170000.00	0.00	170000.00	0.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**600000.00**	**641587.44**	**-41587.44**	**106.93**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**600000.00**	**566579.00**	**33421.00**	**94.43**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	600000.00	566579.00	33421.00	94.43
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	75008.44	-75008.44	0.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	75008.44	-75008.44	0.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**192063000.00**	**155643000.00**	**36420000.00**	**81.04**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**28361200.00**	**28361200.00**	**0.00**	**100.00**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	28361200.00	28361200.00	0.00	100.00
1340	**НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**45700000.00**	**43120000.00**	**2580000.00**	**94.35**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	45700000.00	43120000.00	2580000.00	94.35
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**118001800.00**	**84161800.00**	**33840000.00**	**71.32**
1200041	Үндсан үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100001800.00	79822500.00	20179300.00	79.82
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18000000.00	4339300.00	13660700.00	24.11
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	0.00	0.00	0.00	0.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	0.00	0.00	0.00	0.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	0.00	0.00	0.00	0.00
620001	Удирдах ажилтан	0.00	0.00	0.00	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	0.00	0.00	0.00	0.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	0.00	0.00	0.00	0.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	0.00	0.00	0.00	0.00
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	0.00	0.00	0.00	0.00

3.6 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН /НЭМЭЛТ/

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан (төгрөгөөр)

ÄÀÍÑ	¯Ç¯¯ËÝËÒ	ÒªËªÂËªÃªª	Ã¯ÉÖÝÒÃÝË	ÇªÐ¯¯	Õóâü
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0			0
2	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**0**	**12043031.5**	**-12043031.5**	**0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**0**	**12043031.5**	**-12043031.5**	**0**
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	0	12043031.5	-12043031.5	0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0	3499726	-3499726	0
210101	Үндсэн цалин	0	3499726	-3499726	0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0	1340469	-1340469	0
210301	Гэрэл цахилгаан	0	796469	-796469	0
210302	Түлш, халаалт	0	544000	-544000	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0	2116696	-2116696	0
210401	Бичиг хэрэг	0	489400	-489400	0
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	0	297000	-297000	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	0	1330296	-1330296	0
2106	Эд хогшил худалдан авах	0	2626138.5	-2626138.5	0
210604	Урсгал засвар	0	2626138.5	-2626138.5	0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	0	2460002	-2460002	0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0	2460002	-2460002	0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**0**	**12044000**	**-12044000**	**0**
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**0**	**12044000**	**-12044000**	**0**
1200041	Үндсан үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	1890500	-1890500	0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	10153500	-10153500	0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	0	0	0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	0	0	0