ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорноговь аймгийн Татварын хэлтэс 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2019/129/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Сайншанд хот

2019 он

Тэргүүлэх аудитор: Ч.Ариунаа

Утас: 70522734 Цахим хаяг: DORNOGOVI@AUDIT.COM

Аудитын менежер: Ц.Лүндэгмаа

Утас:70523020 Цахим хаяг: Lundegmaa.ts@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
Error! Bookmark not defined.

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 9

2.12 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга 10

2.13 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 10

3 Менежментийн захидал

4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

1 Аудитын гэрчилгээ

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум,
Орон нутгийн өмчийн III байр,
Утас: (705) 2-27-34
2019.02.25 № 1-6/188
танай______________-ны №______________-т

ТАТВАРЫН ХЭЛТСИЙН ДАРГА
Г.МАРТ 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 Дорноговь аймгийн Татварын хэлтсийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Дорноговь аймгийн Татварын хэлтсийн 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 нйицүүлэн 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 Дорноговь аймгийн Татварын хэлтсийн 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

Дорноговь аймгийн Татварын хэлтэс нь 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 Татварын хэлтэс 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг дарга Г.Март-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 Татварын хэлтэс 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Татварын хэлтэс 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 2019-02-22-наас 2019-02-25–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019-02-25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-ын хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Татварын хэлтэс 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2019-02-19-ны өдрийн 07/137 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 Татварын хэлтэс талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Дорноговь аймгийн Татварын хэлтэс нь “Хууль тогтоомжоор хүлээсэн үүргээ татварын алба, татвар төлөгч шударгаар биелүүлэх тогтолцоог бүрдүүлэхэд оршино" гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Дорноговь аймгийн Татварын хэлтэс үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Чадварлаг хариуцлагатай төрийн албан хаагч, чанартай хүртээмжтэй төрийн үйлчилгээ

Дорноговь аймгийн Татварын хэлтэс үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Дорноговь аймгийн Татварын хэлтэс 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 Төсвийн тухай хууль
- Татварын 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 Татварын хэлтэс 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 Татварын хэлтэс санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Emerald” програм хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн Татварын хэлтэс 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 Татварын хэлтэс 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 5 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 1 хувиар сонгов.

Нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь нийт хөрөнгө болон цэвэр хөрөнгөөс материаллаг байдлын түвшинг тогтооход бага гарч байгаа тул үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүнгээс материаллаг түвшинг тогтоов.

Дорноговь аймгийн Татварын хэлтэс 2018 оны нийт зардал 629,315.6 мянган төгрөг бөгөөд түүний 1 хувь болох 6,293.1 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 3 чиглэлээр аудитын 5 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 0 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 5 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэснээс гадна 0 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:

2.8.2 Зардлын данстай холбоотой

Цалингийн зардлын бичилтийг буруу хийснээс нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардалд 1,696.8 мянган төгрөгийг илүү тусгасан байна.

Энэ нь санхүүгийн тайлангийн толилуулга ба тодруулга, үнэн зөв байх гэсэн аудитын батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Аудитаар дээрх ажил гүйлгээг санхүүгийн тайланд залруулав.

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

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц чухал 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 Татварын хэлтэс чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 8 хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 629,315.6 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 629,315.6 мянган төгрөг буюу 99.7 хувьтай байна. Төсөв 1,872.2 сая төгрөгөөр хэмнэгдэн үлдэгдлийг төвлөрүүлсэн байна.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Дорноговь аймгийн Татварын хэлтэс 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 Татварын хэлтэс 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Дорноговь аймгийн Татварын хэлтэс 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.

3 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/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**10,564,306.97**	**14,476,287.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**10,564,306.97**	**14,476,287.00**
354	**Хангамжийн материал**	**10,564,306.97**	**14,476,287.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	190,000.0	453,500.00
35420	Аж ахуйн материал	9,473,820.00	12,640,040.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	129,673.00	670,046.00
35470	Бусад хангамжийн материал	770,813.97	712,701.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**248,558,994.69**	**195,681,118.87**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**248,558,994.69**	**195,681,118.87**
392	**Биет хөрөнгө**	**248,558,994.69**	**195,131,118.87**
39205	Барилга, байгууламж, орон сууц	254,488,400.00	141,654,661.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-55,768,202.59	0.00
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	67,300,000.00	67,300,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,071,448.48	-30,130,670.38
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	93,637,895.75	96,711,895.75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-92,831,006.82	-93,583,467.11
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,927,617.00	25,187,617.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,124,260.17	-19,656,034.15
39214	**Бусад үндсэн хөрөнгө**	0.00	11,764,800.00
39215	**Хуримтлагдсан элэгдэл**	0.00	-4,117,683.24
393	**Биет бус хөрөнгө**	0.00	**550,000.00**
39301	Програм хангамж	0.00	550,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**259,123,301.66**	**210,157,405.87**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**259,123,301.66**	**210,157,405.87**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**259,123,301.66**	**210,157,405.87**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал/Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	254,724,803.55	254,724,803.55
51101	Өмч: -төрийн	254,724,803.55	254,724,803.55
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**-132,463,408.83**	**-136,249,454.77**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-137,360,144.17	-132,463,408.83
51220	Тайлант үеийн үр дүн	4,896,735.34	-3,786,045.94
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	136,861,906.94	91,682,057.09
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**259,123,301.66**	**210,157,405.87**

3.2 АУДИТ ХИЙСЭН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**661,989,590.00**	**643,064,002.14**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**8,226,790.00**	**7,748,402.14**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**8,226,790.00**	**7,748,402.14**
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	2,143,050.00	2,042,871.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,143,050.00	2,042,871.00
120010	Борлуулалтын орлого(цэвэр) /ТӨҮГ/	6,083,740.00	5,705,531.14
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**653,762,800.00**	**635,315,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	629,962,800.00	629,315,600.00
131001	**Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт**	629,962,800.00	629,315,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	23,800,000.00	6,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,800,000.00	6,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	0.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**657,092,854.66**	**646,850,048.08**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**657,092,854.66**	**646,850,048.08**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**624,040,098.71**	**639,834,112.08**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	473,798,241.00	489,834,082.00
210101	Үндсэн цалин	432,586,138.00	473,113,201.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,418,000.00	13,310,500.00
210104	Урамшуулал	32,794,103.00	39,410,381.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**52,428,371.00**	**58,331,739.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,467,401.00	39,069,071.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,442,850.00	4,981,811.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,241,449.00	3,939,353.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	843,373.00	940,138.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,433,298.00	9,401,366.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**13,985,155.00**	**13,706,972.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,736,520.00	2,368,241.00
210302	Түлш, халаалт	10,819,347.00	10,819,787.00
210303	Цэвэр, бохир ус	429,288.00	518,944.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**15,262,033.30**	**15,753,999.00**
210401	Бичиг хэрэг	6,987,187.30	6,690,134.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,624,171.00	4,460,877.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,166,605.00	3,542,948.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	36,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	590,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх ахуйн эд зүйлс	894,070.00	783,340.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**3,263,460.00**	**2,988,420.00**
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	1,766,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	1,497,460.00	2,988,420.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**6,892,014.00**	**5,771,200.00**
210702	Дотоод албан томилолт	6,892,014.00	5,771,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**37,493,085.28**	**36,944,642.97**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,007,108.05	30,488,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	180,000.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,340,000.00	1,294,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	34,100.00	68,580.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	54,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	4,887,877.23	4,859,612.97
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**20,917,739.13**	**16,503,057.11**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,155,800.00	3,051,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16,761,939.13	13,452,057.11
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**33,052,755.95**	**7,015,936.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**15,125,000.00**	**3,492,000.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,800,000.00	3,492,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,325,000.00	00.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**17,927,755.95**	**3,523,936.00**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,927,755.95	3,523,936.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**4,896,735.34**	**-3,786,045.94**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	4,896,735.34	-3,786,045.94

3.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
0	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**0.00**	**0.00**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**664,465,764.00**	**636,968,400.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,143,050.00**	**1,652,800.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2,143,050.00	1,652,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,143,050.00	1,652,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,143,050.00	1,652,800.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**662,322,714.00**	**635,315,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**629,962,800.00**	**629,315,600.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	629,962,800.00	629,315,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	23,800,000.00	6,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,800,000.00	6,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	0.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	**8,559,914.00**	**0.00**
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	8,559,914.00	0.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**644,465,764.00**	**636,968,400.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**644,465,764.00**	**636,968,400.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**602,853,094.05**	**629,952,464.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**473,798,241.00**	**487,883,115.00**
210101	Үндсэн цалин	337,319,536.00	342,892,341.00
210102	Нэмэгдэл	88,541,353.00	91,869,576.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,039,500.00	13,310,500.00
210104	Урамшуулал	37,897,852.00	39,810,698.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**52,428,371.00**	**59,892,635.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,492,065.00	40,406,925.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,615,297.00	5,044,514.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,128,709.00	3,895,025.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	744,792.00	3,695,523.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,447,508.00	6,850,648.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**13,985,155.00**	**13,706,972.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,772,156.00	2,368,241.00
210302	Түлш, халаалт	10,819,347.00	10,819,787.00
210303	Цэвэр, бохир ус	393,652.00	518,944.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**5,302,505.00**	**17,524,092.00**
210401	Бичиг хэрэг	6,022,840.00	6,942,034.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,500,000.00	5,001,250.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,185,369.00	3,542,948.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	51,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	590,000.00	240,000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,621,400.00	1,746,160.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**3,263,460.00**	**9,488,420.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,766,000.00	3,400,000.00
210602	Тавилга	0.00	2,260,000.00
210604	Урсгал засвар	1,497,460.00	3,828,420.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**6,873,250.00**	**5,771,200.00**
210702	Дотоод албан томилолт	6,873,250.00	5,771,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	32,605,208.05	32,635,030.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,007,108.05	31,038,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	180,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,340,000.00	1,294,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	31,100.00	68,580.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оншилгоо	47,000.00	54,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**4,979,800.00**	**3,051,000.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,979,800.00	3,051,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**41,612,669.95**	**7,015,936.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	23,684,914.00	3,492,000.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	8,559,914.00	0.00

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,800,000.00	3,492,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,325,000.00	00.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**17,927,755.95**	**3,523,936.00**
213303	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**	17,927,755.95	3,523,936.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**20,000,000.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**20,000,000.00**	**00.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**20,000,000.00**	**00.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	20,000,000.00	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	20,000,000.00	00.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-20,000,000.00**	**00.00**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

3.4 АУДИТ ХИЙСЭН 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**	254,724,803.55	136,861,906.94	-137,360,144.17	254,226,566.32
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	254,724,803.55	136,861,906.94	-137,360,144.17	254,226,566.32
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	4,896,735.34	4,896,735.34
D01	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	254,724,803.55	136,861,906.94	-132,463,408.83	259,123,301.66
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	254,724,803.55	136,861,906.94	-132,463,408.83	259,123,301.66
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-45,179,849.85	00.00	-45,179,849.85
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	00.00	00.00	-3,786,045.94	-3,786,045.94
D09	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	254,724,803.55	91,682,057.09	-136,249,454.77	210,157,405.87

3.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**629,315,600.00**	**629,315,600.00**	**0.00**	**100.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**629,315,600.00**	**629,315,600.00**	**0.00**	**100.0**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**626,815,600.00**	**624,952,464.00**	**1,863,136.00**	**99.70**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**488,171,400.00**	**487,883,115.00**	**288,285.00**	**99.94**
210101	Үндсэн цалин	341,605,600.00	342,892,341.00	-1,286,741.00	100.38
210102	Нэмэгдэл цалин	86,815,500.00	91,869,576.00	-5,054,076.00	105.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,784,000.00	13,310,500.00	2,473,500.00	84.33
210104	Урамшуулал	43,966,300.00	39,810,698.00	4,155,602.00	90.55
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**60,500,500.00**	**59,892,635.00**	**607,865.00**	**99.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,798,400.00	40,406,925.00	391,475.00	99.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,925,500.00	5,044,514.00	-119,014.00	102.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,940,400.00	3,895,025.00	45,375.00	98.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	985,100.00	3,695,523.00	-2,710,423.00	375.,14
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,851,100.00	6,850,648.00	3,000,452.00	69.54
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**13,985,200.00**	**13,706,972.00**	**278,228.00**	**98.01**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,772,200.00	2,368,241.00	403,959.00	85.43
210302	Түлш, халаалт	10,819,300.00	10,819,787.00	-487.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	393,700.00	518,944.00	-125,244.00	131.81
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**17,533,300.00**	**17,524,092.00**	**9,208.00**	**99.95**
210401	Бичиг хэрэг	6,500,000.00	6,942,034.00	-442,034.00	106.80
210402	Тээвэр, шатахуун	5,000,000.00	5,001,250.00	-1,250.00	100.03
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,390,000.00	3,542,948.00	-152,948,00	104.51
210404	Ном хэвлэл	500,000.00	51,700.00	448,300.00	10.34
210405	Хог хаягдал, зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	343,300.00	240,000.00	103,300.00	69.91
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуй эд зүйлс	1,800,000.00	1,746,160.00	53,840.00	97.01
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,500,000.00**	**4,488,420.00**	**11,580.00**	**99.74**
210602	Тавилга	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал зардал	3,000,000.00	2,988,420.00	11,580.00	99.61
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**6,339,600.00**	**5,771,200.00**	**568,400.00**	**91.03**

210702	Дотоод албан томилолт	6,339,600.00	5,771,200.00	568,400.00	91.03
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**32,685,600.00**	**32,635,030.00**	**50,570.00**	**99.85**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,040,000.00	31,038,000.00	2,000.00	99.99
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	180,000.00	0.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,340,000.00	1,294,450.00	45,550.00	96.60
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68,600.00	68,580.00	20.00	99.97
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	57,000.00	54,000.00	3,000.00	94.74
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**3,100,000.00**	**3,051,000.00**	**49,000.00**	**98.42**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,100,000.00	3,051,000.00	49,000.00	98.42
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,500,000.00	4,363,136.00	-1,863,136.00	174.53
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**2,500,000.00**	**4,363,136.00**	**-1,871,136.00**	**0.00**
213101	**Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг**	0.00	1,871,136.00	-1871,136.00	0.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**2,500,000.00**	**2,492,000.00**	**8,000.00**	**99.68**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,500,000.00	2,492,000.00	8,000.00	99.68
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**629,315,600.00**	**629,315,600.00**	**0.00**	**100.00**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**629,315,600.00**	**629,315,600.00**	**0.00**	**100.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	629,315,600.00	629,315,600.00	0.00	100.00
1320	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгэл**	**00.00**	**00.00**	**0.00**	**0.00**
132001	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгэл**	**00.00**	**00.00**	**0.00**	**0.00**

3.5 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**23,800,000.00**	**6,000,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**23,800,000.00**	**6,000,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,000,000.00**	**5,000,000.00**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**0.00**	**5,000,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	3,400,000.00
210602	Тавилга	0.00	760,000.00
210604	Урсгал зардал	0.00	840,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,000,000.00**	**0.00**
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	0.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,800,000.00**	**1,000,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,800,000.00**	**1,000,000.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,800,000.00	1,000,000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**20,000,000.00**	**0.00**
223001	Бусад хөрөнгө	20,000,000.00	0.00
2	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**23,800,000.00**	**6,000,000.00**
1310	**Нэмэлт санхүүжилтын орлого**	**23,800,000.00**	**6,000,000.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,800,000.00	6,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	**1,000,000.00**	**0.00**
1320	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгэл**	**00.00**	**00.00**
132001	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгэл**	**00.00**	**00.00**