ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорноговь аймгийн Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төв 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2019/28/СТА-ТШ3

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

Цахим хуудас: www.audit.mn

Сайншанд

2019 он

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 10
2.10 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 10
2.11 Шилэн дансны мэдээлэл 10
2.12 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга 10
2.13 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 10
3 Менежментийн захидал 12
3.1 (Аудитын чиглэл) 12
3.1.1 Илрүүлэлт: 12
3.1.2 Эрсдэл: 12
3.1.3 Өгсөн зөвлөмж: 12
3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар: 12
4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 14
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 14
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 16
4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 18
4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 21
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 22

1 АУДИТЫН ГЭРЧИЛГЭЭ

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

2019.02.13 № 1-6/51

танай_____________-ны №_____________-т

УЛАМЖЛАЛТ АНАГААХ УХААН,
РАШААН СУВИЛЛЫН ТӨВИЙН
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 Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төвийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төвийн 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 Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төв 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, 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

Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төв 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 Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төв 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг П.Эрдэнэцэцэг-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 Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төв 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төв 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 2019.01.21-нээс 2019.01.23–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019.02.11-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитор У.Оюунтүлхүүр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн УАУРСувиллын төв 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2018 оны 01 сарын 25-ны өдрийн 07 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 Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төв талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, A101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Дорноговь аймгийн УАУРСувиллын төв нь гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

(Үйл ажиллагааны чиглэлийг тогтоосон шийдвэрийн нэр)-р Дорноговь аймгийн Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төв үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- ЭМЧЛЭХ, СЭРГЭЭН ЗАСАХ, СУВИЛАХ ТУСЛАМЖ ҮЙЛЧИЛГЭЭ
- ЭМИЙН САН

Дорноговь аймгийн Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төв үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Дорноговь аймгийн Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төв 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.

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 Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төв санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн түвэгтэй байдлыг үнэлэхэд буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Дорноговь аймгийн УАУРСувиллын төв санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “acolous” програм хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төв 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 Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төв 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 10 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 7 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 шатны суурь үзүүлэлтийг хэвээр сонгов -холбоотой юм.

Дорноговь аймгийн Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төв 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 шатны хувь хэмжээг хэвээр тооцсонтой 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 10 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 2 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 8 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 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	1	1723.9	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	1	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	1723.9	

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, аж ахуйн материалаас акталсан 8257.9 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-935.2 мянган төгрөг, бичиг хэргийн зардалд бүртгэсэн - 169.3 мянган төгрөг, Бага үнэтэй түргэн элэгдэх, нормын хувцасны зардалд бүртгэсэн- 7153.4 мянган төгрөгийн нийт 8257.9 мянган төгрөгийн зардлыг бараа материал акталсан зардалд 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 Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төв чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 15 хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 311257.8 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 310879.9 мянган төгрөг буюу 99.99 хувьтай байна.

2.11 ШИЛЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ

Дорноговь аймгийн УАУРСувиллын төв 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 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 Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төв 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Дорноговь аймгийн Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төв 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 Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төв 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 Зардал

3.2 Илрүүлэлт:

Борлуулсан эмийг эмийн материалаас зарлагадахдаа авлагаар тусган өртөг зардал тооцолгүй бүртгэсэн

Энэ нь үнэн зөв байдал батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалыг зөрчсөн байна.

3.2.1 Эрсдэл:

Санхүүгийн байдлын тайлан, үр дүнгийн тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх

3.2.2 Өгсөн зөвлөмж:

Борлуулсан эмийн өртгийг зардалд тусгаж үр дүнгийн тайланд тайлагнаж байх

Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Зөвлөмжтэй холбоотой санал байхгүй. Зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2019 оны 06 сарын 20-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

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**47,227,403.50**	**38,036,473.59**
33	**АВЛАГА**	6,216,687.59	601,397.91
335	**Бусад авлага**	6,216,687.59	601,397.91
3351	Байгууллагаас авах авлага	6,216,687.59	601,397.91
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	41,010,715.91	37,435,075.68
351	**Түүхий эд материал**	8,727,010.16	10,357,898.73
35130	Эм боох материал	8,727,010.16	10,357,898.73
354	**Хангамжийн материал**	32,283,705.75	27,077,176.95
35410	Бичиг хэргийн материал	3,545,826.75	1,593,099.00
35420	Аж ахуйн материал	23,917,640.60	20,069,748.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	644,050.00	698,960.00
35460	Хүнсний материал	3,984,988.40	4,524,169.95
35470	Бусад хангамжийн материал	191,200.00	191,200.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**318,249,563.55**	**684,109,740.72**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	318,249,563.55	684,109,740.72
392	**Биет хөрөнгө**	318,249,563.55	638,237,740.72
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	506,035,400.00	604,173,617.52
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-226,271,370.28	00.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	72,439,718.58	74,789,608.58
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,233,444.36	-54,048,711.31
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,733,186.68	26,182,886.68
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,228,763.07	-14,142,072.76
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	96,000.00	1,003,409.02
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-399,833.01
39217	Ном	678,836.00	678,836.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	00.00	45,872,000.00
39301	Програм хангамж	1,124,500.00	1,124,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,124,500.00	-1,124,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	45,872,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**365,476,967.05**	**722,146,214.31**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**365,476,967.05**	**722,146,214.31**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	365,476,967.05	722,146,214.31
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	154,077,545.10	154,077,545.10
51101	Өмч: - төрийн	154,077,545.10	154,077,545.10
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-18,028,943.34	-40,885,736.13

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-18,028,943.34	-18,028,943.34
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-22,856,792.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	229,428,365.29	608,954,405.34
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**365,476,967.05**	**722,146,214.31**

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**324,331,025.35**	**324,468,672.38**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**25,544,761.46**	**8,621,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	25,544,761.46	8,621,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	25,544,761.46	8,621,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,544,761.46	4,621,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	20,000,000.00	3,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**298,786,263.89**	**315,847,172.38**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	174,944,100.00	192,111,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	174,944,100.00	192,111,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	10,118,163.89	10,210,872.38
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,118,163.89	10,210,872.38
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	113,724,000.00	113,525,100.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	113,724,000.00	113,525,100.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**301,610,440.10**	**347,325,465.17**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**301,610,440.10**	**347,325,465.17**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	294,929,078.64	345,401,605.17
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	160,676,770.65	166,805,072.64
210101	Үндсэн цалин	98,937,382.65	110,961,735.90
210102	Нэмэгдэл	47,465,631.00	33,156,433.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,796,000.00	9,642,500.00
210104	Урамшуулал	5,477,757.00	13,044,403.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	18,797,474.71	20,621,287.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,977,630.22	17,285,870.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,368,872.01	833,854.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,711,090.03	685,323.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	342,200.07	148,530.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,397,682.38	1,667,709.15
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	33,180,417.00	37,398,083.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,979,562.00	3,776,368.00
210302	Түлш, халаалт	26,726,715.00	27,503,883.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,474,140.00	6,117,832.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,843,898.14	24,916,370.15
210401	Бичиг хэрэг	2,148,164.00	4,029,177.75
210402	Тээвэр, шатахуун	559,600.00	653,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,497,159.14	673,988.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	538,695.00	4,283,914.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,100,280.00	7,016,559.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	8,259,731.40
2105	**Нормативт зардал**	41,382,158.52	50,757,911.81
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20,667,126.42	24,816,776.01
210502	Хоол, хүнс	20,715,032.10	25,941,135.80
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,350,110.00	11,646,532.00
210604	Урсгал засвар	5,350,110.00	11,646,532.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	311,900.00	286,110.00
210702	Дотоод албан томилолт	311,900.00	286,110.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,614,842.00	10,504,785.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	951,500.00	6,594,305.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	240,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	596,737.00	874,794.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	803,605.00	2,178,000.00
210807	Газрын төлбөр	23,000.00	22,936.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	00.00	594,750.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	21,771,507.62	22,465,452.88
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	350,000.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	21,421,507.62	22,465,452.88
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	6,681,361.46	1,923,860.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,918,000.00	1,484,400.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,058,000.00	1,484,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,860,000.00	00.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	763,361.46	439,460.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	763,361.46	439,460.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**22,720,585.25**	**-22,856,792.79**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	17,888,888.72	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	17,888,888.72	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-17,888,888.72	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**4,831,696.53**	**-22,856,792.79**

4.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**304,942,581.00**	**323,192,540.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**5,544,761.46**	**5,621,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	5,544,761.46	5,621,500.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	5,544,761.46	5,621,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,544,761.46	4,621,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**299,397,819.54**	**317,571,040.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	174,944,101.00	192,111,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	174,944,101.00	192,111,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	10,729,718.54	11,934,740.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,729,718.54	11,934,740.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	113,724,000.00	113,525,100.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	113,724,000.00	113,525,100.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**295,578,881.00**	**314,392,950.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**295,578,881.00**	**314,392,950.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**288,277,519.54**	**312,469,090.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	163,111,350.00	162,294,655.00
210101	Үндсэн цалин	111,152,373.00	106,451,318.26
210102	Нэмэгдэл	30,351,377.00	33,156,433.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,940,000.00	9,642,500.00
210104	Урамшуулал	11,667,600.00	13,044,403.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,997,237.00	19,475,298.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,942,756.18	16,231,081.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	610,896.16	648,843.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	763,620.21	811,054.37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	152,724.04	162,210.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,527,240.41	1,622,108.75
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	33,582,300.00	36,996,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,979,562.00	3,776,368.00
210302	Түлш, халаалт	27,128,598.00	27,102,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,474,140.00	6,117,832.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15,004,243.54	14,617,220.00
210401	Бичиг хэрэг	2,115,499.90	2,629,550.00

210402	Тээвэр, шатахуун	1,170,850.00	707,910.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,716,514.14	673,988.00
210404	Ном, хэвлэл	80,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,050,845.00	3,650,885.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,870,534.50	6,954,887.00
2105	**Нормативт зардал**	46,225,952.00	55,604,409.35
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	22,196,967.85	26,106,692.00
210502	Хоол, хүнс	21,383,234.15	26,480,317.35
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,645,750.00	3,017,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,244,800.00	12,386,910.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	113,000.00	119,990.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	635,500.00	569,600.00
210604	Урсгал засвар	7,496,300.00	11,697,320.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	311,900.00	286,110.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	311,900.00	286,110.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,449,737.00	10,808,287.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,051,500.00	7,017,357.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	240,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	596,737.00	874,794.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,063,300.00	2,178,000.00
210807	Газрын төлбөр	23,000.00	22,936.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	475,200.00	475,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	350,000.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	350,000.00	00.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**7,301,361.46**	**1,923,860.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,538,000.00	1,484,400.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,138,000.00	1,484,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,400,000.00	00.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	763,361.46	439,460.00
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	00.00
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	00.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	763,361.46	439,460.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**9,363,700.00**	**8,799,590.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**9,363,700.00**	**8,799,590.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**9,363,700.00**	**8,799,590.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	9,363,700.00	8,799,590.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,363,700.00	8,799,590.00

6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-9,363,700.00**	**-8,799,590.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

4.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	154,077,545.10	229,428,365.29	-22,823,872.22	360,682,038.17
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**154,077,545.10**	**229,428,365.29**	**-22,823,872.22**	360,682,038.17
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	4,291,696.53	4,291,696.53
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	00.00
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**154,077,545.10**	**229,428,365.29**	**-18,028,943.34**	365,476,967.05
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**154,077,545.10**	**229,428,365.29**	**-18,028,943.34**	365,476,967.05
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	379,526,040.05	00.00	379,526,040.05
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-22,856,792.79	-22,856,792.79
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**154,077,545.10**	**608,954,405.34**	**-40,885,736.13**	722,146,214.31

4.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	311,005,000.00	311,257,800.00	-252,800.00	100.08
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	311,005,000.00	311,257,800.00	-252,800.00	100.08
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	311,005,000.00	310,818,340.00	186,660.00	99.94
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	161,790,500.00	161,790,500.00	0.00	100.00
210101	Үндсэн цалин	106,979,600.00	105,947,163.26	1,032,436.74	99.03
210102	Нэмэгдэл	37,888,100.00	33,156,433.74	4,731,666.26	87.51
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,775,500.00	9,642,500.00	-1,867,000.00	124.01
210104	Урамшуулал	9,147,300.00	13,044,403.00	-3,897,103.00	142.60
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	19,414,800.00	19,414,800.00	0.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,343,200.00	16,170,582.50	-3,827,382.50	131.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,767,900.00	648,843.50	1,119,056.50	36.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,414,300.00	811,054.37	603,245.63	57.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	353,600.00	162,210.88	191,389.12	45.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,535,800.00	1,622,108.75	1,913,691.25	45.88
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	36,996,200.00	36,996,200.00	0.00	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,760,200.00	3,776,368.00	-16,168.00	100.43
210302	Түлш, халаалт	27,102,000.00	27,102,000.00	0.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,134,000.00	6,117,832.00	16,168.00	99.74
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	14,384,000.00	14,384,000.00	0.00	100.00
210401	Бичиг хэрэг	3,188,200.00	2,627,130.00	561,070.00	82.40
210402	Тээвэр, шатахуун	1,212,600.00	707,910.00	504,690.00	58.38
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	703,200.00	673,988.00	29,212.00	95.85
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,780,000.00	3,650,885.00	129,115.00	96.58
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,500,000.00	6,724,087.00	-1,224,087.00	122.26
2105	**Нормативт зардал**	55,042,700.00	54,981,100.00	61,600.00	99.89

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,822,000.00	26,014,192.00	-192,192.00	100.74
210502	Хоол, хүнс	26,047,500.00	25,949,508.00	97,992.00	99.62
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,173,200.00	3,017,400.00	155,800.00	95.09
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	18,184,700.00	18,184,700.00	0.00	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,900,800.00	6,929,590.00	-28,790.00	100.42
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,349,000.00	569,600.00	779,400.00	42.22
210604	Урсгал засвар	9,934,900.00	10,685,510.00	-750,610.00	107.56
2107	**Томилолт, зочны зардал**	400,000.00	286,110.00	113,890.00	71.53
210702	Дотоод албан томилолт	400,000.00	286,110.00	113,890.00	71.53
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,792,100.00	4,780,930.00	11,170.00	99.77
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	990,000.00	990,000.00	0.00	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	240,000.00	0.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	874,800.00	874,794.00	6.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,178,000.00	2,178,000.00	0.00	100.00
210807	Газрын төлбөр	34,100.00	22,936.00	11,164.00	67.26
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	475,200.00	475,200.00	0.00	100.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		439,460.00	-439,460.00	
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		439,460.00	-439,460.00	
	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		439,460.00	-439,460.00	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	311,005,000.00	311,257,800.00	-252,800.00	100.08
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	192,111,200.00	192,111,200.00	0.00	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	192,111,200.00	192,111,200.00	0.00	100.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	113,724,000.00	113,525,100.00	198,900.00	99.83
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	113,724,000.00	113,525,100.00	198,900.00	99.83
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	5,169,800.00	5,621,500.00	-451,700.00	108.74
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,169,800.00	4,621,500.00	-451,700.00	110.83
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	17.00	17.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00	0.00	100.00

4.6 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН /НЭМЭЛТ/

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**11,934,740.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**11,934,740.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	10,450,340.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	504,155.00
210101	Үндсэн цалин	504,155.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	60,498.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,498.65
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	233,220.00
210401	Бичиг хэрэг	2,420.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	230,800.00
2105	**Нормативт зардал**	623,309.35
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	92,500.00
210502	Хоол, хүнс	530,809.35
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,001,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,989,990.00
210604	Урсгал засвар	1,011,810.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,027,357.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,027,357.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,484,400.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,484,400.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,484,400.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	11,934,740.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	11,934,740.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,934,740.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	