ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорноговь аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2019/130/СТА-ТШЗ

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

Аудитын менежер: Ц.Лүндэгмаа

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

Аудитор: Б.Эрдэнэтунгалаг

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

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорноговь аймаг Сайншанд сум

2018 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.....**Error! Bookmark not defined.**

2.9 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 8

2.10 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 9

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл 9

2.12 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга 9

2.13 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 9

3 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 10-17

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2019-02-23 № 1-6/128

танай______________-ны №______________-т

ХҮНС ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН ГАЗРЫН
ДАРГА Ж.НАРАНБОЛД 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 Хүнс хөдөө аж ахуйн газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Хүнс хөдөө аж ахуйн газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Хүнс хөдөө аж ахуйн газрын 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан тодруулга дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

Хүнс хөдөө аж ахуйн газрын удирдлага Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацаанысанхүүгийн тайлан, тодруулгыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж тайлагнах үүрэгтэй.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ч.АРИУНАА

2 Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Дорноговь аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Дарга Ж.Наранболдод танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасаншийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэгаудитын 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 тусгасанболно.

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 Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2019.02.19-нөөс 2019.02.20–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019.02.25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Сайн-Аудит ХХК-ын аудитор Б.Эрдэнэтунгалаг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2019-ны өдрийн 65 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, аргазүй, шалгуур үзүүлэлт

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

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

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

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

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

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

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

Дорноговь аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Дорноговь аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар нь Мал сүргийн тогтвортой өсөлтийг хангах, сүрэгт эзлэх арвин ашиг шимт малын тоог нэмэгдүүлэх, мал сүргийг эрүүлжүүлэх, бэлчээрийн усан хангамжийг сайжруулж, хүнс, газар тариалангийн үйлдвэрлэлийн бүтээгдэхүүнээр аймгийнхаа хэрэгцээг хангах нөхцлийг бүрдүүлэхэд оршино. гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Дорноговь аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хүнс хөдөө ахуйн чиглэлээр гаргасан хууль тогтоомж, төв орон нутгийн гаргасан шийдвэрийг хэрэгжүүлэх ажлыг зохион байгуулах мэргэжлийн үйлчилгээ

Дорноговь аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Дорноговь аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан

төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа 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
- Хөдөлмөрийн тухай хууль
- Төрийн албаны тухай хууль
- Нийгмийн даатгалын тухай хуулиад

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

Байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой хууль тогтоомж : ХХААХҮ-ийн Сайдын 2018.12.31 өдрийн А/209 тушаалаар аймгуудын ХХААГ-н бүтэц орон тоог баталсан.

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 эсэхийгсудалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцсэн байна.

(Нийцээгүй бол шалтгаан, тайлбарыг бичих)

Дорноговь аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн түвэгтэй байдлыг үнэлэхэд эрсдэл багатай буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Дорноговь аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн "Acolous" програм хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар 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 Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай

илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 4 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 4 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

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

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогын *0,2* хувиар сонгов.

Нийт орлогыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь батлагдсан төсвийн хүрээнд зарцуулалт хийдэгтэй холбоотой юм.

Дорноговь аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2018 оны нийт орлого 1070831,6 мянган төгрөг бөгөөд түүний 0,2 хувь болох 2141,6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг хувиар тооцсон нь 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 эрсдэлтус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 2 чиглэлээр аудитын 4горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 0 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 4 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.

2.9. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц асуудал байхгүй.

Төрийн аудит

Зассан тайлан

Тус байгууллага нь 2018 оны санхүгийн тайлангийн аудитын явцад гүйцээж мөшгин шалгаж амжаагүй эрсдэлтэй асуудал гараагүй болно.

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 Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой нэг хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 267394,7 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 267394,1 мянган төгрөг буюу 100 хувьтай байна.

2018 онд орлогын төлөвлөлт 2,0 сая төгрөгийн Биелүүлэлт 6,0 сая төгрөг ба орлогын биелэлтийг 4,0 сая төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн байна.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Дорноговь аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар 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 оныжилийн эцсийн байдлаар 100хувьтай байна.

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

2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

Дорноговь аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударгаилэрхийлсэн 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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**253,008,501.00**	**255,869,875.78**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	1,080,000.00	00.00
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	1,080,000.00	00.00
31110	Төгрөг	1,080,000.00	00.00
33	**АВЛАГА**	6,679,196.00	1,481,105.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	00.00	441,200.00
335	**Бусад авлага**	6,679,196.00	1,039,905.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	6,679,196.00	119,905.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	920,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	245,249,305.00	254,388,770.78
351	**Түүхий эд материал**	206,118,841.89	222,360,169.07
35110	Тусгай зориулалттай материал	44,137,144.56	44,137,144.56
35130	Эм боох материал	161,981,697.33	178,223,024.51
354	**Хангамжийн материал**	33,009,423.11	24,649,601.71
35410	Бичиг хэргийн материал	2,346,422.40	2,354,234.00
35420	Аж ахуйн материал	26,374,780.71	20,028,547.71
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,219,060.00	2,189,060.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,069,160.00	77,760.00
35600	Мал амьтад	6,121,040.00	7,379,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**288,537,423.52**	**744,440,824.69**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	288,537,423.52	744,440,824.69
392	**Биет хөрөнгө**	288,537,423.52	580,240,824.69
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	370,759,262.00	360,840,551.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-242,670,669.31	00.00
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	177,922,177.52	135,248,772.52
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-114,047,567.16	-97,915,439.24
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	85,988,185.98	193,408,963.74
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-54,032,903.49	-58,916,039.03
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,911,652.00	34,718,052.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,666,824.34	-17,093,882.49
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	179,045,377.71	170,610,377.71
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-135,671,267.39	-140,660,531.52
393	**Биет бус хөрөнгө**	00.00	164,200,000.00
39301	Програм хангамж	208,145.00	4,408,145.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-208,145.00	-208,145.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	160,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**541,545,924.52**	**1,000,310,700.47**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,164,506.00**	**317,173.20**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	2,164,506.00	317,173.20
413	**Өглөг**	2,166,506.00	317,173.20
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,164,506.00	317,173.20
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**539,381,418.52**	**999,993,527.27**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	539,381,418.52	999,993,527.27
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	669,485,493.11	829,485,493.11
51101	Өмч: - төрийн	669,485,493.11	829,485,493.11

3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**663,540,147.92**	**2,465,936,212.60**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**328,377,547.92**	**1,250,919,971.60**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	328,377,547.92	**1,250,919,971.60**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	328,055,257.92	**1,250,919,971.60**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,021,800.00	2,377,924.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	326,033,457.92	1,248,542,047.60
120009	Бусад орлого	322,290.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**335,162,600.00**	**1,215,016,241.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	133,489,100.00	280,694,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	133,489,100.00	265,394,100.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	00.00	15,300,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	201,673,500.00	934,322,141.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	74,542,200.00	146,086,290.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	125,634,900.00	788,175,851.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,496,400.00	60,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,377,392,452.88**	**2,339,038,753.74**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,377,392,452.88**	**2,339,038,753.74**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,376,642,452.88	2,335,916,898.24
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	96,354,017.00	203,013,860.70
210101	Үндсэн цалин	92,397,517.00	171,921,855.70
210102	Нэмэгдэл	00.00	21,190,405.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,956,500.00	9,901,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	11,214,871.50	24,442,439.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,298,093.00	11,653,584.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	846,879.00	12,788,854.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	947,235.50	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	480,113.00	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,642,551.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	9,986,433.00	19,923,570.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,269,489.00	2,977,690.00
210302	Түлш, халаалт	8,520,292.00	16,484,522.00
210303	Цэвэр, бохир ус	196,652.00	461,358.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,489,035.20	13,164,910.40
210401	Бичиг хэрэг	437,650.20	1,241,418.40
210402	Тээвэр, шатахуун	3,170,000.00	9,440,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,033,004.50	1,589,674.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	213,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,608,380.50	276,878.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	403,040.00
2105	**Нормативт зардал**	1,035,382,313.76	1,080,028,407.66
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,033,222,313.76	1,079,708,557.66
210502	Хоол, хүнс	00.00	89,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,160,000.00	230,850.00

512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-133,311,063.55	-102,822,573.37
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-133,311,063.55	-133,311,063.55
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	30,488,490.18
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,206,988.96	273,330,607.53
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**541,545,924.52**	**1,000,310,700.47**

4417144353
ЕНОА0056 9025707

3.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**845,464,203.56**	**1,202,162,141.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**		
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**2,141,800.00**	**2,445,900.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	2,141,800.00	2,445,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,141,800.00	2,445,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,021,800.00	2,445,900.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	120,000.00	00.00
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**843,322,403.56**	**1,199,716,241.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	285,253,942.56	265,394,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	285,253,942.56	265,394,100.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	558,068,461.00 144,783,151.00	934,322,141.00 146,086,290.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	407,215,710.00	788,175,851.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,069,600.00	60,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**841,393,559.56**	**1,202,242,141.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**841,393,559.56**	**1,202,242,141.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**820,864,793.56**	**1,198,908,112.50**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	207,398,293.00	203,555,202.70
210101	Үндсэн цалин	197,857,293.00	172,463,197.70
210102	Нэмэгдэл	00.00	21,190,405.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,541,000.00	9,901,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22,969,642.16	24,357,547.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,250,710.36	16,212,147.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,407,309.30	2,036,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,616,187.50	1,629,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	335,951.00	407,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,359,484.00	4,072,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18,973,045.00	19,825,475.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,832,905.00	2,977,690.00
210302	Түлш, халаалт	15,286,032.00	15,849,029.00
210303	Цэвэр, бохир ус	854,108.00	998,756.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,085,775.40	11,813,910.80
210401	Бичиг хэрэг	1,527,350.20	1,187,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,435,760.00	8,284,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	616,590.20	1,612,174.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	213,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	266,075.00	515,936.80
2105	**Норматив зардал**	1,489,500.00	490,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	738,500.00	259,350.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	751,000.00	230,850.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,615,900.00	2,536,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	172,900.00	243,000.00
210604	Урсгал засвар	1,443,000.00	2,293,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,531,760.00	8,737,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,531,760.00	8,737,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,**	552,900,388.00	926,300,355.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,183,208.00	2,744,960.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	80,290.00	59,200.00
210604	Урсгал засвар	1,102,918.00	2,685,760.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,626,600.00	8,986,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,626,600.00	8,986,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	161,464,984.00	936,529,622.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	159,944,712.00	934,764,478.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	240,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,187,848.00	1,188,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	142,780.00	146,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	43,600.00	110,000.00
210807	Газрын төлбөр	146,044.00	81,044.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	52,940,990.42	47,082,728.48
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	860,490.00	1,045,222.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	52,080,500.42	46,037,506.48
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	750,000.00	3,121,855.50
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	750,000.00	1,320,653.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	750,000.00	1,320,653.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	370,202.50
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	370,202.50
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	1,431,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,431,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	-713,852,304.96	126,897,458.86
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	96,408,968.68
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	87,246,175.68
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	9,162,793.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-96,408,968.68
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	-713,852,304.96	30,488,490.18

4417144353
ЕЮА0056 902570

3.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	669,485,493.11	3,206,988.96	1,029,940,322.95	00.00	1,702,632,805.02
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**669,485,493.11**	**3,206,988.96**	**1,029,940,322.95**	**00.00**	1,702,632,805.02
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-713,852,304.96	00.00	-713,852,304.96
2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**669,485,493.11**	**3,206,988.96**	**-133,311,063.55**	**00.00**	539,381,418.52
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**669,485,493.11**	**3,206,988.96**	**-133,311,063.55**	**00.00**	539,381,418.52
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**669,485,493.11**	**3,206,988.96**	**-133,311,063.55**	**00.00**	539,381,418.52
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	270,123,618.57	00.00	00.00	270,123,618.57
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	160,000,000.00	00.00	30,488,490.18	00.00	190,488,490.18
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**829,485,493.11**	**273,330,607.53**	**-102,822,573.37**	**00.00**	999,993,527.27

4417144353
ЕЮА0056 9025707

	хураамж		
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	550,770,666.00	924,524,211.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	240,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,797,298.00	1,188,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	142,780.00	146,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	43,600.00	121,000.00
210807	Газрын төлбөр	146,044.00	81,044.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	900,490.00	1,291,222.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	900,490.00	1,291,222.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**20,528,766.00**	**3,334,028.50**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	16,208,476.00	1,091,626.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,100,000.00	1,091,626.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,806,676.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,301,800.00	00.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,320,290.00	811,402.50
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,320,290.00	811,402.50
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	1,431,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,431,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** (3)=(1)-(2)	**4,070,644.00**	**-80,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**3,000,000.00**	**1,000,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**3,000,000.00**	**1,000,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	3,000,000.00	1,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,000,000.00	1,000,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-3,000,000.00**	**-1,000,000.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	1,070,644.00	-1,080,000.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	9,356.00	1,080,000.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	1,080,000.00	00.00

3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	267,394,200.00	268,663,452.50
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	267,394,200.00	268,663,452.50
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	266,294,200.00	267,571,826.50
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	203,633,700.00	203,555,202.70
210101	Үндсэн цалин	163,635,900.00	172,463,197.70
210102	Нэмэгдэл	29,681,300.00	21,190,405.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,316,500.00	9,901,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	24,461,400.00	24,357,547.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,316,000.00	16,212,147.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,036,300.00	2,036,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,629,100.00	1,629,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	407,300.00	407,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,072,700.00	4,072,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	19,789,700.00	19,789,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,292,800.00	2,941,915.00
210302	Түлш, халаалт	16,642,400.00	15,849,029.00
210303	Цэвэр, бохир ус	854,500.00	998,756.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,856,500.00	6,855,510.80
210401	Бичиг хэрэг	1,134,300.00	1,187,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,814,400.00	3,326,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,180,400.00	1,612,174.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	213,800.00	213,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	513,600.00	515,936.80
2105	**Нормативт зардал**	490,200.00	490,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	257,400.00	259,350.00
210502	Хоол, хүнс	232,800.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	230,850.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,536,800.00	2,536,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	243,000.00	243,000.00
210604	Урсгал засвар	2,293,800.00	2,293,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,893,400.00	4,973,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,893,400.00	4,973,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,741,200.00	3,722,244.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,946,100.00	1,946,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	240,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,188,000.00	1,188,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	146,100.00	146,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121,000.00	121,000.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	81,044.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	891300.00	1291222.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	891,300.00	1,291,222.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1100000.00	1091626.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,100,000.00	1,091,626.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,100,000.00	1,091,626.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	267,394,200.00	267,583,452.50

3.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	669,485,493.11	3,206,988.96	1,029,940,322.95	1,702,632,805.02
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**669,485,493.11**	**3,206,988.96**	**1,029,940,322.95**	1,702,632,805.02
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	-713,852,304.96	-713,852,304.96
C08	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**669,485,493.11**	**3,206,988.96**	**-133,313,123.55**	539,379,358.52
D01	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**669,485,493.11**	**3,206,988.96**	**-133,313,123.55**	539,379,358.52
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**669,485,493.11**	**3,206,988.96**	**-133,313,123.55**	539,379,358.52
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	270,123,618.57	00.00	270,123,618.57
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	189,265,687.00	00.00	1,222,803.18	190,488,490.18
D09	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**858,751,180.11**	**273,330,607.53**	**-132,090,320.37**	999,991,467.27

4417144353
ЕОА0056 9025707

1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	265,394,100.00	265,137,552.50
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	265,394,100.00	265,137,552.50
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	2,000,100.00	2,445,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,100.00	2,445,900.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	1,080,000.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	24.00	24.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	15.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	07.00	08.00

4417144353
ЕЮА0056 9025707

3.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /нэмэлт данс/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	932,336,286.00	(932,336,286.00)
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	932,336,286.00	(932,336,286.00)
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	-	932,336,286.00	(932,336,286.00)
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	35,775.00	(35,775.00)
210301	Гэрэл цахилгаан	-	35,775.00	(35,775.00)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	4,958,400.00	(4,958,400.00)
210402	Тээвэр (шатахуун)	-	4,958,400.00	(4,958,400.00)
2106	Эд хогшил худалдан авах	-	1,000,000.00	(1,000,000.00)
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,000,000.00	(1,000,000.00)
2107	Томилолт, зочны зардал	-	3,764,000.00	(3,764,000.00)
210702	Дотоод албан томилолт	-	3,764,000.00	(3,764,000.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	-	922,578,111.00	(922,578,111.00)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	922,578,111.00	(922,578,111.00)
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	932,336,286.00	(932,336,286.00)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	932,336,286.00	(932,336,286.00)
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	146,086,290.00	(146,086,290.00)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	786,189,996.00	(786,189,996.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажилагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	60,000.00	(60,000.00)
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-

4417144353
ЕЮА0056 9025707