ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын ЗДТГ 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2019/22/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Сайншанд
2019 он

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт
АОУС	Аудитын олон улсын стандарт

Агуулга

1 Аудитын гэрчилгээ 3
2 Аудитын тайлан 5
2.1 Оршил 5
2.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага 5
2.3 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт 6
2.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин 6
2.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ 7
2.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал 7
2.7 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 8
2.8 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 8
2.8.1 Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал 9
2.9 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 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 11
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

2019-02-20 № 1-6/94

танай ________-ны № ________-т

ДАЛАНЖАРГАЛАН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Б.ОЮУНБЯМБА 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 Даланжаргалан сумын ЗДТГазрын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Даланжаргалан сумын ЗДТГазрын 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 Даланжаргалан сумын ЗДТГазар нь 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан тодруулга дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

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

Үүрэг, хариуцлага

Даланжаргалан сумын ЗДТГазар 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 Даланжаргалан сумын ЗДТГ 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг сумын ЗДТГ-ын дарга Б.Оюунбямба-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 Даланжаргалан сумын ЗДТГ 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын ЗДТГ 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 2019.02.18-наас 2019.02.19–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019.02.19-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-ын У.Оюунтүлхүүр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Даланжаргалан сумын ЗДТГ 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-т 2019.02.18-ны өдрийн 03/106 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 Даланжаргалан сумын ЗДТГ талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Даланжаргалан сумын ЗДТГ нь Төрийн үйлчилгээг иргэдэд нээлттэй, ил тод түргэн шуурхай хүргэх гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын ЗДТГ үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Төр засаг нийгмийн үйл ажиллагаа

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын ЗДТГ үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын ЗДТГ 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

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 Даланжаргалан сумын ЗДТГ 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.

Даланжаргалан сумын ЗДТГ санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “acolous” програм хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын ЗДТГ дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд сайн 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 Даланжаргалан сумын ЗДТГ 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 6 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 2 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

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

2.7 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр *Цэвэр хөрөнгө* -ын *1* хувиар сонгов.

Цэвэр хөрөнгө -г материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь төлөвлөлтийн үеийн суурийг хэвээр авсантай холбоотой юм.

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын ЗДТГ 2018 оны *Цэвэр хөрөнгө* 14,759.85 мянган төгрөг бөгөөд түүний *1* хувь болох *14,759.85* мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

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

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг Б201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг В401 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

2.8 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 2 чиглэлээр аудитын 2 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 2 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 1 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	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:

2.8.1.1 Илэрсэн алдаа зөрчлийн утга

Тайлант хугацаанд 10912,6 мянган төгрөгийн гүйлгээг тооцооны данс дамжуулалгүй шууд 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:

Шууд зардалд бүртгэсэн 10912.6 мянган төгрөгийн гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулан залруулан бүртгэх

2.9 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Дараагийн аудитороор авч үзэх 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 Даланжаргалан сумын ЗДТГ чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 6 хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 337,985.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 336298.0 мянган төгрөг буюу 99.5 хувьтай байгаа нь гэрэл цахилгааны зардал , тэтгэврийн насны 3 хүн ажилладаг тул ажил олгогчоос төлөх НДШ зардал зэргээс шалтгаалжээ.

2.11 ШИЛЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ

Даланжаргалан сумын ЗДТГ 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 Даланжаргалан сумын ЗДТГ 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын ЗДТГ 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

4 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

4.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

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

ДАНС	Үзүүлэлт	ӨМНӨ ОНЫ	ТАЙЛАНТ ОНЫ
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**43,090,014.13**	**60,361,364.63**
33	**АВЛАГА**	**4,713,395.50**	**154,956.00**
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	744,120.00	-
335	Бусад авлага	3,969,275.50	154,956.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,193,680.00	154,956.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	775,595.50	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**38,376,618.63**	**60,206,408.63**
354	Хангамжийн материал	37,619,018.63	58,831,848.63
35410	Бичиг хэргийн материал	1,229,200.00	1,565,200.00
35420	Аж ахуйн материал	30,622,091.30	49,218,921.30
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,767,727.33	857,727.33
35450	Барилгын засварын материал	-	7,190,000.00
35600	Мал, амьтад	757,600.00	1,374,560.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,015,660,439.22**	**1,415,623,555.61**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,015,660,439.22**	**1,415,623,555.61**
392	Биет хөрөнгө	1,011,898,267.88	1,344,432,837.07
39201	Барилга, байгууламж	350,709,486.00	370,484,898.57
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(105,591,651.30)	(955,200.00)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	122,516,000.00	193,050,500.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(111,200,316.43)	(111,890,510.10)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	73,679,114.18	92,452,614.18
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(55,711,063.69)	(61,998,208.90)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	168,677,840.50	191,111,128.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(80,978,817.19)	(95,859,125.70)
39209	Зам гүүрийн барилга байгууламж	367,082,314.00	529,767,980.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(76,408,383.91)	(113,116,615.27)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	413,152,188.30	413,152,188.30
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,028,442.58)	(61,766,812.51)

393	Биет бус хөрөнгө	3,762,171.34	71,190,718.54
39301	Програм хангамж	9,827,264.00	10,577,264.00
39302	Хасагдуулга	(6,065,092.66)	(7,840,545.46)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	-	68,454,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,058,750,453.35**	**1,475,984,920.24**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН**	**1,699,201.00**	**(0.00)**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,699,201.00**	**(0.00)**
413	**Өглөг**	**1,699,201.00**	**(0.00)**
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	1,699,201.00	-
4136	Бусад өглөг	(0.00)	(0.00)
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	(0.00)	(0.00)
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,057,051,252.35**	**1,475,984,920.24**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,057,051,252.35	1,475,984,920.24
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	469,285,816.54	1,170,529,816.54
51101	Өмч: -Төрийн өмч	469,285,816.54	1,170,529,816.54
512	Хуримтлагдсан үр дүн	545,408,498.29	177,321,629.49
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	545,408,498.29	545,408,498.29
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(368,086,868.80)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	42,356,937.52	128,133,474.21
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,058,750,453.35**	**1,475,984,920.24**

4.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

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

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх оны	Тайлант оны
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**295,702,510.00**	**662,257,589.70**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**12,359,210.00**	**280,355,564.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,359,210.00	280,355,564.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	12,359,210.00	280,355,564.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	738,400.00	16,297,965.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	11,620,810.00	264,057,599.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**283,343,300.00**	**381,902,025.70**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	337,097,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	337,097,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,573,600.00	44,804,725.70
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	2,100,000.00	30,880,034.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	3,872,600.00	13,924,691.70
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,601,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	269,769,700.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгуллага/	269,769,700.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**308,537,877.98**	**440,852,679.13**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**308,537,877.98**	**440,852,679.13**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**308,537,877.98**	**437,126,352.93**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**157,164,564.00**	**204,005,697.00**
210101	Цалин	153,564,564.00	198,965,697.00
210105	Гэрээтийн цалин	3,600,000.00	5,040,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**16,885,224.00**	**24,948,654.00**

210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	10,935,345.00	17,092,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,597,685.00	2,037,217.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,177,120.00	1,733,726.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	288,640.00	371,368.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	2,886,434.00	3,713,743.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**6,293,224.00**	**11,527,653.00**
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,120,206.00	8,266,473.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	3,173,018.00	3,261,180.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**25,015,357.00**	**54,288,383.00**
210401	Бичиг хэргийн материал	2,787,050.00	5,240,800.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	9,130,260.00	29,095,523.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	2,289,356.00	3,556,871.00
210404	Ном, хэвлэлийн зардал	72,000.00	-
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	9,125,701.00	11,099,589.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	1,610,990.00	5,295,600.00
2105	**Нормативт зардал**	**18,450.00**	**-**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,450.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,027,620.00**	**7,658,750.00**
210604	Урсгал засвар	2,027,620.00	7,658,750.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**8,166,500.00**	**10,147,440.00**
210702	Дотоод томилолтын зардал	8,166,500.00	10,147,440.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж**	**18,153,255.00**	**14,318,590.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,738,935.00	13,522,983.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	-	98,320.00

210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	218,800.00	200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140,520.00	155,500.00
210805	Тээврийн хэрэсглийн оношилгоо	55,000.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	286,787.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**74,813,683.98**	**110,231,185.93**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,000.00	26,503,246.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	74,663,683.98	83,727,939.93
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**3,726,326.20**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,020,000.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	-	1,020,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	2,706,326.20
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,706,326.20
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**(12,835,367.98)**	**221,404,910.57**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**-**	**589,491,779.37**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	1,016,754.55
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	-	588,475,024.82
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)**	**-**	**(589,491,779.37)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)**	**(12,835,367.98)**	**(368,086,868.80)**

4.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

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

ДАНС	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**328,289,130.00**	**399,024,456.20**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**852,400.00**	**17,122,430.50**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	852,400.00	17,122,430.50
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	852,400.00	17,122,430.50
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	852,400.00	17,122,430.50
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**327,436,730.00**	**381,902,025.70**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	337,097,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	337,097,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**14,232,800.00**	**44,804,725.70**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	2,100,000.00	30,880,034.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	4,531,800.00	13,924,691.70
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,601,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**304,750,100.00**	**-**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	304,750,100.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	8,453,830.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	8,453,830.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**325,594,130.00**	**347,044,956.20**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**325,594,130.00**	**347,044,956.20**
210	**БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**300,237,386.78**	**342,420,010.00**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**197,768,216.00**	**204,088,377.00**
210101	Үндсэн цалин	192,728,216.00	199,048,377.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,040,000.00	5,040,000.00
2102	**Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**21,842,500.00**	**25,748,779.00**
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	14,711,437.00	16,342,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,809,744.00	2,042,800.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,470,602.00	1,634,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	350,061.00	408,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	3,500,656.00	5,320,279.00
2103	**Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал**	**7,033,104.00**	**9,331,653.00**

210301	Гэрэл цахилгааны зардал	4,545,804.00	8,266,473.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	2,448,500.00	1,065,180.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	38,800.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**36,581,651.78**	**49,643,628.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,609,300.00	5,085,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,762,130.00	22,003,360.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,170,127.78	3,459,704.00
210404	Ном, хэвлэл	175,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	15,695,234.00	17,684,964.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,169,860.00	1,410,050.00
2105	**Нормативт зардал**	**95,100.00**	**198,400.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	95,100.00	198,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,918,800.00**	**3,147,900.00**
210601	Багаж техник хэрэгсэл	1,045,800.00	551,300.00
210602	Тавилга	-	460,660.00
210604	Урсгал засвар	3,873,000.00	2,135,940.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**10,683,900.00**	**12,058,440.00**
210702	Дотоод албан томилолт	10,683,900.00	12,058,440.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**20,962,515.00**	**14,618,006.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,067,285.00	13,822,399.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	29,530.00	98,320.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	234,000.00	200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	235,000.00	155,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	341,700.00	286,787.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**351,600.00**	**23,584,827.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	351,600.00	23,584,827.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**25,356,743.22**	**4,624,946.20**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,517,008.00	1,918,620.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр тэтгэмж	8,453,830.00	-
213203	Нийгмийн хамгааллын тэтгэвэр тэтгэмж	-	1,020,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	13,063,178.00	898,620.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,839,735.22	2,706,326.20
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,839,735.22	2,706,326.20

3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**2,695,000.00**	**51,979,500.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**2,695,000.00**	**51,979,500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,695,000.00**	**51,979,500.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,695,000.00	51,979,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,695,000.00	51,979,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(2,695,000.00)	(51,979,500.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

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 үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
	ДАНС	511	51300	51210+51220+*	
C01	**2017 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл**	**469285816.54**	**42459599.52**	**543264743.69**	**1055010159.75**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	102662.00	102662.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	469285816.54	42459599.52	543367405.69	1055112821.75
C04	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	0.00	-102662.00	0.00	-102662.00
C05	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0.00	0.00	-12835367.98	-12835367.98
C08	**2017 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**469285816.54**	**42356937.52**	**545408498.29**	**1057051252.35**
D01	**2017 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**469285816.54**	**42356937.52**	**545408498.29**	**1057051252.35**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	469285816.54	42356937.52	545408498.29	1057051252.35
D04	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	0.00	85776536.69	0.00	85776536.69
D05	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	701244000.00	0.00	-368086868.80	333157131.20
D09	**2018 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**1170529816.54**	**128133474.21**	**177321629.49**	**1475984920.24**

4.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

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

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
2	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**337,985,900.00**	**336,298,027.00**	**1,687,873.00**	**99.50**
21	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**337,985,900.00**	**336,298,027.00**	**1,687,873.00**	**99.50**
210	**Бараа, үйлчилгээний зардал**	**337,874,500.00**	**336,186,627.00**	**1,687,873.00**	**99.50**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**204,285,900.00**	**204,088,377.00**	**197,523.00**	**99.90**
210101	Үндсэн цалин	199,245,900.00	199,048,377.00	197,523.00	99.90
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,040,000.00	5,040,000.00	-	100.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**26,314,200.00**	**25,748,779.00**	**565,421.00**	**97.85**
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,542,779.00	16,342,800.00	1,199,979.00	93.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,192,857.00	2,042,800.00	150,057.00	93.16
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	1,754,283.00	1,634,300.00	119,983.00	93.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	438,568.00	408,600.00	29,968.00	93.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,385,713.00	5,320,279.00	(934,566.00)	121.31
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**9,768,300.00**	**9,331,653.00**	**436,647.00**	**95.53**
210301	Гэрэл цахилгаан	8,686,300.00	8,266,473.00	419,827.00	95.17
210302	Түлш, халаалт	1,082,000.00	1,065,180.00	16,820.00	98.45
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**38,004,000.00**	**37,817,272.00**	**186,728.00**	**99.51**
210401	Бичиг хэрэг	4,216,000.00	4,211,650.00	4,350.00	99.90
210402	Тээвэр (шатахуун)	11,354,000.00	11,255,984.00	98,016.00	99.14
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	3,214,000.00	3,254,624.00	(40,624.00)	101.26
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	17,820,000.00	17,684,964.00	135,036.00	99.24
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	1,400,000.00	1,410,050.00	(10,050.00)	100.72
2105	**Нормативт зардал**	**200,000.00**	**198,400.00**	**1,600.00**	**99.20**
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	200,000.00	198,400.00	1,600.00	99.20
2106	**Эд хогшил худалдан авах**	**42,139,500.00**	**42,137,240.00**	**2,260.00**	**99.99**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	39,852,000.00	39,851,300.00	700.00	100.00
210604	Урсгал засвар	2,287,500.00	2,285,940.00	1,560.00	99.93
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**5,367,100.00**	**5,366,440.00**	**660.00**	**99.99**
210702	Дотоод албан томилолт	5,367,100.00	5,366,440.00	660.00	99.99

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр**	**11,795,500.00**	**11,498,466.00**	**297,034.00**	**97.48**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,491,000.00	10,702,859.00	(211,859.00)	102.02
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	230,000.00	98,320.00	131,680.00	42.75
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	200,000.00	-	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	155,500.00	155,500.00	-	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	55,000.00	-	100.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	214,000.00	-	214,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	450,000.00	286,787.00	163,213.00	63.73
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**111,400.00**	**111,400.00**	**-**	**100.00**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	111,400.00	111,400.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	111,400.00	111,400.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**337,985,900.00**	**339,003,570.50**	**##########**	**100.30**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**336,985,900.00**	**337,097,300.00**	**(111,400.00)**	**100.03**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	336,985,900.00	337,097,300.00	(111,400.00)	100.03
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**1,000,000.00**	**1,906,270.50**	**(906,270.50)**	**190.63**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,906,270.50	(906,270.50)	190.63
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**-**	**-**	**-**	**-**
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	30.00	30.00		
620001	Удирдах ажилтан	3.00	3.00		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00		
620003	Үйлчлэх ажилтан	17.00	17.00		
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-	-

4.6 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН /НЭМЭЛТ/

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

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-	-	-
2	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**60,020,103.00**	**(60,020,103.00)**	**-**
21	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**		**60,020,103.00**	**(60,020,103.00)**	**-**
210	**Бараа, үйлчилгээний зардал**		**58,212,883.00**	**(58,212,883.00)**	**-**
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		11,826,356.00	(11,826,356.00)	-
210401	Бичиг хэрэг		873,900.00	(873,900.00)	-
210402	Тээвэр (шатахуун)		10,747,376.00	(10,747,376.00)	-
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр		205,080.00	(205,080.00)	-
2106	**Эд хогшил худалдан авах**		**8,228,260.00**	**(8,228,260.00)**	**-**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		7,700,000.00	(7,700,000.00)	-
210602	Тавилга		528,260.00	(528,260.00)	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**		**6,692,000.00**	**(6,692,000.00)**	**-**
210702	Дотоод албан томилолт		6,692,000.00	(6,692,000.00)	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр**		**3,119,540.00**	**(3,119,540.00)**	**-**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		3,119,540.00	(3,119,540.00)	-
2201	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**		**28,346,727.00**	**(28,346,727.00)**	**-**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		28,346,727.00	(28,346,727.00)	-
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		**1,807,220.00**	**(1,807,220.00)**	**-**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		1,807,220.00	(1,807,220.00)	-
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		1,020,000.00	(1,020,000.00)	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал		787,220.00	(787,220.00)	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		**60,020,885.70**	**(60,020,885.70)**	**-**
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**		**15,216,160.00**	**(15,216,160.00)**	**-**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		15,216,160.00	(15,216,160.00)	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		**44,804,725.70**	**(44,804,725.70)**	**-**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		30,880,034.00	(30,880,034.00)	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		13,924,691.70	(13,924,691.70)	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00	(0.00)	-