ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ДГА-2019/19/СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn
(Дорноговь аймаг Сайншанд сум)
2019 он

Тэргүүлэх аудитор: Ч.Ариунаа
Утас: 99092469 Цахим хаяг: ....
Аудитын менежер: Э.Энхцэцэг
Утас: 90077079 Цахим хаяг: ....
Аудитор: Э.Батчимэг
Утас: 99032916 Цахим хаяг: ....

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.
Дорноговь аймаг , Төрийн аудитын газар , Сайншанд сум , Орон нутгийн өмчийн 3 дугаар байр

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

Агуулга

1 Аудитын гэрчилгээ 3
2 Аудитын тайлан 5
2.1 Оршил....5
2.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага....5
2.3 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт....6
2.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин....6
2.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ....7
2.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал....7
2.7 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар....8
2.8 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн....8
2.8.1 Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал…..9
2.9 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал....9
2.10 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга....9
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 13

1 Аудитын гэрчилгээ

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум, 3 дугаар баг, Орон нутгийн өмчийн III байр, Утас: (705) 2-27-34

2019.02.26 № 1-6/218

танай ______ -ны № ______ -т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ДАЛАНЖАРГАЛАН СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Н.БАТМӨНХ ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 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 шаардлаг.

Аудитаар Даланжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 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

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 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 Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг цэцэрлэгийн эрхлэгч Н.Батмөнх-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 Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 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 оны 2 дугаар сарын 17-наас 2019 оны 2 дугаар сарын 18–ны өдрийн хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019 оны 2 дугаар сарын 18-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Даланжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2019 оны 2 дугаар сарын 17-ны өдөр 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 Хүүхдийн цэцэрлэгийн талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь “Хүүхэд бүр цэцэрлэгт” хөтөлбөрийн хэрэгжилтийг эрчимжүүлж өөрийн тойргийн харьяалалын хүүхдийн хамрагдалтыг тодорхой түвшинд нэмэгдүүлнэ гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

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

- Сургуулийн өмнөх насныханд анхан шатны боловсрол олгох үйл ажиллагаа

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

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 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
- Боловсролын тухай хууль
- Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хууль

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

Байгууллагын үйл ажиллагааг зохицуулж байгаа эрх зүйн орчин томоохон шинэчлэлт өөрчлөлт гаргаагүй байна.

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Тус газрын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд (нийцсэн) байна.

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд мэргэжилтэн шаардлагагүй буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Даланжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн "Санхүүгийн тооцоолох групп" ХХК-ийн Acolous санхүүгийн програм хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын хүүхдийн Цэцэрлэг дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд (Бага) гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт (Үр нөлөөгүй) гэж үзлээ.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 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 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 зардал-ын 0.2 хувиар сонгов.

Нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь Батлагдсан төсвөөс зардлыг санхүүжүүлж байгаа тул үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүнгээс материаллаг байдлын түвшинг тогтоосонтой холбоотой юм.

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2018 оны Нийт зардал 222,432.1 мянган төгрөг бөгөөд түүний 0.2 хувь болох 444.89 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг *0.2* хувиар тооцсон нь нэг удаагийн ажил гүйлгээний дүнтэй 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 5 чиглэлээр аудитын 10 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 3 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 7 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэснээс гадна аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.

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	3	46,859.80	
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	3	46,859.80	

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 Балансын данстай холбоотой асуудал

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний байдлаар ХХОАТ-ын тооцооноос 2134212,5 төгрөг илүү шилжүүлж авлагын үлдэгдэлтэй гарсан байна

Энэ нь бодитой оршин байх ба тохиолдсон байх , эрх ба үүрэг батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Төсвийн тухай хууль тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн:

Төлбөрийн акт тогтоох

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

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

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсөв, түүний гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулсан, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 196,835.7 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 196,420.4 мянган төгрөг буюу 99.8 хувьтай байгаа нь цалингийн зардал хэмнэгдсэнээс шалтгаалжээ.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Даланжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 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 буюу өмнөх оны аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй 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 Хүүхдийн цэцэрлэгийн 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 Хүүхдийн цэцэрлэгийн 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 Даланжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 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:

1. Бараа материалын тайлан /НХМаягт БМ-9/-г нэр төрөл үнийн дүнгээр тайлагнаагүй нийт дүнгээр тайлагнасан байна
2. Хууль тогтоомжийн дагуу ХЧТА-н тэтгэмж авч байгаа ажилчдад тэтгэмжийг олгохдоо ХХОАТ гэж 10%-г суутган дутуу олгосон байна. Тухайлбал 2018.02.02-нд Л.Эрдэнэсувдад 4280 төгрөг , Т.Наранцэцэгт 18271 төгрөг , 2018.04.25-нд Б.Насанжаргалд 4039 төгрөг тус тус дутуу олгосон байна

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2019 оны 6 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

3.1 Балансын данстай холбоотой асуудал

3.1.1 Илрүүлэлт:

Бараа материалын тайлан /НХМаягт БМ-9/-г нэр төрөл үнийн дүнгээр тайлагнаагүй нийт дүнгээр тайлагнасан байна

Энэ нь үнэн зөв байх , иж бүрэн байдал батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар баталсан заавар , НБББББичгийг тус тус зөрчсөн байна.

3.1.2 Эрсдэл:

бараа материалын тайланг нэр төрлөөр гаргадаггүй байх

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар баталсан заавар , Боловсрол , соёл , шинжлэх ухаан , спортын сайдын 2017 оны 2 дугаар сарын 7-ны өдрийн А/40 тоот тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөж ажиллах , бараа материалд тавих дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Санал байхгүй

3.2 Зардлын данстай холбоотой асуудал

3.2.1 Илрүүлэлт:

Хууль тогтоомжийн дагуу ХЧТА-н тэтгэмж авч байгаа ажилчдад тэтгэмжийг олгохдоо ХХОАТ гэж 10%-г суутган дутуу олгосон байна. Тухайлбал 2018.02.02-нд Л.Эрдэнэсувдад 4280 төгрөг , Т.Наранцэцэгт 18271 төгрөг , 2018.04.25-нд Б.Насанжаргалд 4039 төгрөг тус тус дутуу олгосон байна

Энэ нь үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна ХХОАТ-ын тухай хууль , Нийгмийн даатгалын сангаас олгох тэтгэвэр тэтгэмжийн тухай хуулийг тус тус зөрчсөн байна.

3.2.2 Эрсдэл:

Хууль дүрэм журам зөрчигдсөн байх

3.2.3 Өгсөн зөвлөмж:

Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 16.1.1 " хууль тогтоомжид тусгайлан заасны дагуу олгож байгаа тэтгэвэр , тэтгэмж , төлбөр , үзүүлж байгаа хөнгөлөлт , нөхөх олговор болон нэг удаагийн буцалтгүй тусламж"-ийг албан татвараас чөлөөлнө гэж заасан бөгөөд Нийгмийн даатгалын сангаас олгох тэтгэвэр , тэтгэмжийн тухай хуулийн 2 дугаар зүйлийн 2 дах заалтын 1 дэх хэсэгт "хөдөлмөрийн чадвар түр алдсаны тэтгэмж"-ийг нийгмийн даатгалын сангаас олгох тэтгэврийн төрөлд хамаарна" гэж заасан байна. Иймд ХЧТА-н тэтгэмж нь хууль тогтоомжид тусгайлан заасны дагуу олгож байгаа тэтгэмж тул ХХОАТ-н тухай хуулийн 16.1.1-д заасны дагуу албан татвараас чөлөөлөгдөнө.

3.2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Санал байхгүй

4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

СТ-1А

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	40,010,102.44	46,833,172.74
33	**АВЛАГА**	10,011,837.50	2,134,212.50
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	459,000.00	
335	**Бусад авлага**	9,552,837.50	2,134,212.50
3351	Байгууллагаас авах авлага	9,552,837.50	2,134,212.50
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	29,998,264.94	44,698,960.24
351	**Түүхий эд материал**	4,000.00	4,000.00
35130	Эм боох материал	4,000.00	4,000.00
354	**Хангамжийн материал**	29,994,264.94	44,694,960.24
35410	Бичиг хэргийн материал	473,460.00	288,000.00
35420	Аж ахуйн материал	14,634,116.50	24,433,511.80
35440	Түлш, шатах тослох материал	312,000.00	2,058,750.00
35460	Хүнсний материал	2,200,440.00	2,176,750.00
35470	Бусад хангамжийн материал	12,374,248.44	15,737,948.44
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	623,424,547.63	1,486,027,992.10
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	623,424,547.63	1,486,027,992.10
392	**Биет хөрөнгө**	623,424,547.63	1,478,317,992.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	679,435,906.77	1,417,556,782.57
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(89,193,578.76)	
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	42,334,742.27	60,402,070.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,581,835.03)	(32,313,988.01)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,701,526.98	56,624,456.25
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,842,592.17)	(26,289,096.06)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,306,070.00	6,306,070.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,863,825.18)	(6,096,435.80)
39217	Ном	2,128,132.75	2,128,132.75
393	**Биет бус хөрөнгө**		7,710,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		7,710,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	663,434,650.07	1,532,861,164.84
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	66,779.00	
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	66,779.00	
413	**Өглөг**	66,779.00	
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	66,779.00	
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	663,367,871.07	1,532,861,164.84
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	663,367,871.07	1,532,861,164.84
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	750,592,070.82	758,302,070.82
51101	Өмч: - төрийн	750,592,070.82	758,302,070.82
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(87,623,682.30)	756,962,555.32
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(87,623,682.30)	(87,623,682.30)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		844,586,237.62
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	399,482.55	17,596,538.70
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	663,434,650.07	1,532,861,164.84

4417144353
ЕЮА0056 9025707

СТ-2А

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**113,993,255.00**	**1,066,171,458.05**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,130,055.00**	**869,335,758.05**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,130,055.00	869,335,758.05
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,130,055.00	869,335,758.05
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,130,055.00	869,335,758.05
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**112,863,200.00**	**196,835,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	112,863,200.00	196,835,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	112,863,200.00	196,835,700.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**99,940,744.04**	**222,432,142.59**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**99,940,744.04**	**222,432,142.59**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	96,448,944.04	216,505,495.59
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	63,095,258.00	135,788,190.00
210101	Үндсэн цалин	54,850,869.00	117,506,122.00
210102	Нэмэгдэл	3,719,100.00	5,568,900.00
210104	Урамшуулал	2,964,189.00	9,830,268.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,561,100.00	2,882,900.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	6,922,612.00	15,626,621.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,476,890.00	10,812,044.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	611,430.00	1,622,469.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	489,144.00	547,874.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	122,288.00	240,392.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,222,860.00	2,403,842.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	4,728,734.50	10,145,858.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,145,857.00	4,620,537.00
210302	Түлш, халаалт	2,495,377.50	5,312,475.00
210303	Цэвэр, бохир ус	87,500.00	212,846.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	585,854.00	6,176,444.70
210401	Бичиг хэрэг	212,750.00	1,280,981.00
210402	Тээвэр, шатахуун	41,000.00	939,859.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	55,000.00	275,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	277,104.00	3,680,604.70
2105	**Нормативт зардал**	11,476,738.00	28,081,140.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		40,000.00
210502	Хоол, хүнс	11,476,738.00	28,041,140.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		140,200.00
210604	Урсгал засвар		140,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	47,400.00	298,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	47,400.00	298,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	264,200.00	491,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	264,200.00	491,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9,328,147.54	19,757,641.89
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		22,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,328,147.54	19,735,641.89
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3,491,800.00	5,926,647.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,491,800.00	5,497,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	3,466,800.00	5,497,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	25,000.00	
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**		428,847.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		428,847.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**14,052,510.96**	**843,739,315.46**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**		860,982.73
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз		860,982.73
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	1,134,032.00	(14,060.57)
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,134,032.00	(14,060.57)
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(1,134,032.00)	846,922.16
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**12,918,478.96**	**844,586,237.62**

СТ-3А

АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	180,073,400.00	196,849,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		13,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		13,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		13,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		13,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	180,073,400.00	196,835,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	178,073,400.00	196,835,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	178,073,400.00	196,835,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,000,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000,000.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	170,007,440.00	190,501,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	170,007,440.00	190,501,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	156,923,280.00	184,574,753.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	105,832,702.00	127,924,065.00
210101	Үндсэн цалин	88,272,950.00	110,162,230.00
210102	Нэмэгдэл	5,568,900.00	5,568,900.00
210104	Урамшуулал	9,107,952.00	9,310,035.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,882,900.00	2,882,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,255,300.00	15,693,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,517,565.00	10,975,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,176,344.00	1,179,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	949,704.00	943,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	237,428.00	235,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,374,259.00	2,359,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,923,969.00	8,726,858.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,651,469.00	4,620,537.00
210302	Түлш, халаалт		3,893,475.00
210303	Цэвэр, бохир ус	272,500.00	212,846.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,856,346.00	1,951,580.00
210401	Бичиг хэрэг	68,500.00	169,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	940,000.00	939,859.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	192,606.00	364,921.00
210404	Ном, хэвлэл		51,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,655,240.00	426,500.00
2105	Нормативт зардал	26,154,913.00	28,221,250.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	55,500.00	40,000.00
210502	Хоол, хүнс	24,899,413.00	28,017,450.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,200,000.00	163,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	141,000.00	292,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		152,200.00
210604	Урсгал засвар	141,000.00	140,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	277,800.00	283,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	277,800.00	283,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	651,900.00	651,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	651,900.00	651,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	829,350.00	830,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	829,350.00	830,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,084,160.00	5,926,647.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,713,000.00	5,497,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,512,000.00	5,497,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,201,000.00	
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	371,160.00	428,847.00
213305	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	371,160.00	428,847.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	10,065,960.00	6,347,800.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	10,065,960.00	6,347,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,065,960.00	6,347,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,065,960.00	6,347,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардал	10,065,960.00	6,347,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(10,065,960.00)	(6,347,800.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

СТ-4А

АУДИТ ХИЙГДСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**					
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**					
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					
C07	Тайлант үеийн үр дүн					
C08	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**					
D01	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**750,592,070.82**	**399,482.55**	**(87,623,682.30)**		663,367,871.07
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**750,592,070.82**	**399,482.55**	**(87,623,682.30)**		663,367,871.07
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		17,197,056.15			17,197,056.15
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					
D08	Тайлант үеийн үр дүн	7,710,000.00		844,586,237.62		852,296,237.62
D09	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**758,302,070.82**	**17,596,538.70**	**756,962,555.32**		**1,532,861,164.84**

ТГ

АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН 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	196,835,700.00	196,420,353.00	415,347.00	99.8%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	196,835,700.00	196,420,353.00	415,347.00	99.8%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	191,337,900.00	190,922,553.00	415,347.00	99.8%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	128,311,700.00	127,924,065.00	387,635.00	99.7%
210101	Үндсэн цалин	110,526,900.00	110,162,230.00	364,670.00	99.7%
210102	Нэмэгдэл	5,568,900.00	5,568,900.00		100.0%
210104	Урамшуулал	9,333,000.00	9,310,035.00	22,965.00	99.8%
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,882,900.00	2,882,900.00		100.0%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,693,400.00	15,693,400.00		100.0%
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,975,200.00	10,975,200.00		100.0%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,179,600.00	1,179,600.00		100.0%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	943,600.00	943,600.00		100.0%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	235,900.00	235,900.00		100.0%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,359,100.00	2,359,100.00		100.0%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,750,300.00	8,726,858.00	23,442.00	99.7%
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,624,200.00	4,620,537.00	3,663.00	99.9%
210302	Түлш, халаалт	3,894,400.00	3,893,475.00	925.00	100.0%
210303	Цэвэр, бохир ус	231,700.00	212,846.00	18,854.00	91.9%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,954,400.00	1,951,580.00	2,820.00	99.9%
210401	Бичиг хэрэг	170,000.00	169,300.00	700.00	99.6%
210402	Тээвэр, шатахуун	940,000.00	939,859.00	141.00	100.0%
210403	Шуудан, холбоо, интернетийн төлбөр	366,000.00	364,921.00	1,079.00	99.7%
210404	Ном, хэвлэл	51,000.00	51,000.00		100.0%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	427,400.00	426,500.00	900.00	99.8%
2105	Нормативт зардал	28,221,900.00	28,221,250.00	650.00	100.0%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	40,000.00	40,000.00		100.0%
210502	Хоол, хүнс	28,018,100.00	28,017,450.00	650.00	100.0%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	163,800.00	163,800.00		100.0%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,641,000.00	6,640,200.00	800.00	100.0%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,500,000.00	5,500,000.00		100.0%
210602	Тавилга	1,000,000.00	1,000,000.00		100.0%
210604	Урсгал засвар	141,000.00	140,200.00	800.00	99.4%
2107	Томилолт, зочны зардал	283,300.00	283,300.00		100.0%
210702	Дотоод албан томилолт	283,300.00	283,300.00		100.0%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	651,900.00	651,900.00		100.0%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	651,900.00	651,900.00		100.0%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	830,000.00	830,000.00		100.0%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	830,000.00	830,000.00		100.0%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,497,800.00	5,497,800.00		100.0%
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг				
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг				
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг				
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,497,800.00	5,497,800.00		100.0%
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	5,497,800.00	5,497,800.00		100.0%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	196,835,700.00	196,849,200.00	(13,500.00)	100.0%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	196,835,700.00	196,835,700.00		100.0%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	196,835,700.00	196,835,700.00		100.0%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		13,500.00	(13,500.00)	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		13,500.00	(13,500.00)	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл				
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО				
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	17	17		100.0%
620001	Удирдах ажилтан	1	1		100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8	8		100.0%
620003	Үйлчлэх ажилтан	8	8		100.0%
620004	Гэрээт ажилтан				
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)				
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД				
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА				
632	МЭРГЭЖЛИЙН СУРГАЛТ, ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВ				
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО				
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ				