ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорноговь аймгийн Сайхандулаан сумын ЗДТГ-ын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2019/85/СТА-ТШЗ

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: Г.Энхтөр

Утас: 96441690 Цахим хаяг: ....

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.
Дорноговь аймгийн 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 8
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 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН 10

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 № 1-6/196

танай ______________ -ны № ______________ -т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН
САЙХАНДУЛААН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Т.ГАНБАТ 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 Сайхандулаан сумын Засаг даргын тамгын газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Дорноговь аймгийн Сайхандулаан сумын Засаг даргын тамгын 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 Сайхандулаан сумын Засаг даргын тамгын 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, 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 Сайхандулаан сумын Засаг даргын тамгын газар 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 Сайхандулаан сумын ЗДТГ-ын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг дарга Т.Ганбат-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 Сайхандулаан сумын ЗДТГ-ын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Сайхандулаан сумын ЗДТГ-ын 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 18-наас 2019 оны 2 дугаар сарын 19–ны өдрийн хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019 оны 2 дугаар сарын 19-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Сайхандулаан сумын ЗДТГ 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар 2019 оны 2 дугаар сарын 19-ний 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 Сайхандулаан сумын ЗДТГ-ын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Сайхандулаан сумын ЗДТГ нь Засаг даргын эрхлэх асуудлын хүрээнд оновчтой бодлого зохицуулалтаар хангах , төрийн болон төрийн бус байгууллага , аж ахуйн нэгж байгууллага , иргэдийн санал хүсэлтийг шуурхай шийдвэрлэж төрийн үйлчилгээг чанартай шуурхай хүргэх гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Дорноговь аймгийн Сайхандулаан сумын ЗДТГ-ын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Төрийн болон төрийн бус байгууллага , аж ахуйн нэгж байгууллага , иргэдийн санал хүсэлтийг шийдвэрлэж төрийн үйлчилгээг хүргэх

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

Дорноговь аймгийн Сайхандулаан сумын ЗДТГ-ын 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
- Төрийн албаны тухай хууль
- Засаг захиргаа нутаг дэвсгэрийн нэгж түүний удирдлагын тухай хууль
- Төсвийн байгууллагын удирдлага санхүүжилтийн тухай хууль

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

Байгууллагын үйл ажиллагааг зохицуулж байгаа эрх зүйн орчинд томоохон шинэчлэлт , өөрчлөлт гараагүй

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, холбогдох стандарт , журамд нийцээгүй байна.

НБББББичгийн байгууллагын удирдлага , нягтлан бодогчийн хариуцлагыг сайжруулах тэдний мэдлэг ур чадварын дээшлүүлэх , мэдээллийн ил тод байдлыг хангах , санхүүгийн үйл ажиллагааг хууль эрх зүйн хүрээнд хэвийн явуулахад зориулан салбарын онцлог , нэр томъёо , үйл ажиллагааны цар хүрээг харгалзан сайжруулах шаардлагатай байна

Дорноговь аймгийн Сайхандулаан сумын ЗДТГ-ын санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн түвэгтэй байдлыг үнэлэхэд мэргэжилтэн Шаардлагагүй буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Сайхандулаан сумын ЗДТГ санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “"Санхүүгийн тооцоолох групп" ХХК-ийн” програм хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн Сайхандулаан сумын ЗДТГ-ын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд Бага 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 Сайхандулаан сумын ЗДТГ-ын 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 Нийт зардлын 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 Сайхандулаан сумын ЗДТГ-ын 2018 оны Нийт зардал 299,897.4 мянган төгрөг бөгөөд түүний 0.2 хувь болох 1,351.04 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг *0.2* хувиар тооцсон нь тогтмол гарах 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 3 чиглэлээр аудитын 4 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 1 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 3 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэснээс гадна аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийгээгүй.

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	1	585.30	
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0.00	
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0.00	
	Дүн	1	585.30	

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 Өмнөх аудит болон зөвлөмжийн биелэлт, үр дүн

2017 оны санхүүгийн тайлангаар бэлэн мөнгөний тайлан холбогдох заавრын дагуу тайлагнах , НБББББичиг боловсруулж ажиллах зөвлөмж өгсөн боловч бүрэн биелүүлж ажиллаагүй байна. Тухайлбал 2018 оны 7 дугаар сарын 25-нд нярав Ч.Чойбаатар 585270 төгрөг бэлнээр шагнал урамшуулал , тэмцээн уралдаан , бараа материалд зарцуулсан боловч бэлэн мөнгөний тайлан гаргаагүй , Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг шаардлага хангахгүй байна.

Энэ нь эрх ба үүрэг батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Төрийн аудитын тухай хууль тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн:

Албан шаардлага өгөх

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

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал гараагүй

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 Сайхандулаан сумын ЗДТГ-ын чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд240,714.6 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 247,617.2 мянган төгрөг буюу 102.9 хувьтай байгаа нь тайлант хугацаанд өөрийн үйл ажиллагаанаас 6,902.6 мянган төгрөгийг санхүүжүүлснээс шалтгаалжээ.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Сайхандулаан 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 33% 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 Сайхандулаан сумын ЗДТГ-ын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Дорноговь аймгийн Сайхандулаан сумын ЗДТГ-ын 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 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

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	17,839,719.24	17,138,553.24
335	Бусад авлага	572,501.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	572,501.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	17,267,218.24	17,138,553.24
354	Хангамжийн материал	17,267,218.24	17,138,553.24
35410	Бичиг хэргийн материал	728,535.00	1,185,920.00
35420	Аж ахуйн материал	7,319,383.24	7,145,883.24
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,795,900.00	3,919,350.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,423,400.00	4,887,400.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,125,638,130.65	1,184,260,305.03
37330	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт-зам, гүүр	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,125,638,130.65	1,184,260,305.03
391	Газар	-	-
392	Биет хөрөнгө	1,125,038,130.65	1,163,290,905.03
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	827,054,916.00	680,795,534.55
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(228,716,852.58)	(9,151,200.04)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	133,720,200.00	169,110,200.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,055,208.29)	(8,992,881.79)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	333,135,005.35	98,203,220.01
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(96,525,835.87)	(42,192,392.10)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,174,615.00	34,374,615.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,363,270.96)	(27,357,439.89)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	153,579,562.00	445,894,640.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(177,428,391.21)
39217	Ном	35,000.00	35,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	600,000.00	20,969,400.00
39301	Програм хангамж	813,800.00	1,163,800.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(213,800.00)	(312,600.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	460,000.00	20,578,200.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(460,000.00)	(460,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,143,477,849.89	1,201,398,858.27
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	785,509.00	
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	785,509.00	
413	Өглөг	785,509.00	
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	785,509.00	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,142,692,340.89	1,201,398,858.27
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,142,692,340.89	1,201,398,858.27
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	532,764,166.47	552,882,366.47
51101	Өмч: - төрийн	532,764,166.47	552,882,366.47
512	Хуримтлагдсан үр дүн	572,678,878.13	289,819,084.86
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	572,678,878.13	626,321,060.97
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(336,501,976.11)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	37,249,296.29	358,697,406.94
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,143,477,849.89	1,201,398,858.27

4417144353
ЕЮА0056 9825707

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	17,839,719.24	17,138,553.24
335	Бусад авлага	572,501.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	572,501.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	17,267,218.24	17,138,553.24
354	Хангамжийн материал	17,267,218.24	17,138,553.24
35410	Бичиг хэргийн материал	728,535.00	1,185,920.00
35420	Аж ахуйн материал	7,319,383.24	7,145,883.24
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,795,900.00	3,919,350.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,423,400.00	4,887,400.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,125,638,130.65	1,184,260,305.03
37330	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт-зам, гүүр	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,125,638,130.65	1,184,260,305.03
391	Газар	-	-
392	Биет хөрөнгө	1,125,038,130.65	1,163,290,905.03
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	827,054,916.00	680,795,534.55
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(228,716,852.58)	(9,151,200.04)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	133,720,200.00	169,110,200.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,055,208.29)	(8,992,881.79)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	333,135,005.35	98,203,220.01
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(96,525,835.87)	(42,192,392.10)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,174,615.00	34,374,615.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,363,270.96)	(27,357,439.89)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	153,579,562.00	445,894,640.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(177,428,391.21)
39217	Ном	35,000.00	35,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	600,000.00	20,969,400.00
39301	Програм хангамж	813,800.00	1,163,800.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(213,800.00)	(312,600.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	460,000.00	20,578,200.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(460,000.00)	(460,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,143,477,849.89	1,201,398,858.27
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	785,509.00	
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	785,509.00	
413	Өглөг	785,509.00	
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	785,509.00	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,142,692,340.89	1,201,398,858.27
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,142,692,340.89	1,201,398,858.27
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	532,764,166.47	552,882,366.47
51101	Өмч: - төрийн	532,764,166.47	552,882,366.47
512	Хуримтлагдсан үр дүн	572,678,878.13	289,819,084.86
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	572,678,878.13	626,321,060.97
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(336,501,976.11)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	37,249,296.29	358,697,406.94
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,143,477,849.89	1,201,398,858.27

4417144353
ЕОА0056 9825707

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	133,915,880.00	339,016,565.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	16,975,080.00	95,524,547.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	16,975,080.00	95,524,547.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	16,975,080.00	95,524,547.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,572,000.00	2,304,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,403,080.00	16,859,547.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	76,361,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	116,940,800.00	243,492,018.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	116,940,800.00	237,564,750.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	116,940,800.00	237,564,750.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	5,927,268.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	5,927,268.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	146,729,234.08	299,897,382.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	146,729,234.08	299,897,382.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	146,720,784.08	293,698,784.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	80,702,399.00	172,812,437.00
210101	Үндсэн цалин	80,702,399.00	169,792,437.00
210104	Урамшуулал	-	3,020,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,689,941.00	20,305,212.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,166,326.00	13,707,308.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	440,452.00	1,662,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	880,904.00	1,329,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	440,452.00	332,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,761,807.00	3,273,404.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,736,465.00	9,869,499.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	736,682.00	1,612,700.00
210302	Түлш, халаалт	3,999,783.00	8,256,799.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,647,320.00	22,501,656.00
210401	Бичиг хэрэг	949,000.00	3,303,565.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,588,520.00	16,713,680.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	697,290.00	1,681,259.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	412,510.00	803,151.10
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	159,900.00	3,593,210.00
210604	Урсгал засвар	159,900.00	3,593,210.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13,853,800.00	3,398,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,853,800.00	3,398,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	272,550.00	1,368,769.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	550,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	171,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	163,350.00	234,350.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	90,600.00	293,119.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	120,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,658,409.08	59,849,101.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,339,014.00	17,043,951.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26,319,395.08	42,805,150.82
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,450.00	6,198,598.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	5,927,268.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	5,927,268.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,450.00	271,330.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,450.00	271,330.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(12,813,354.08)	39,119,182.18
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	375,621,158.29
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	310,468,073.16
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	-	65,153,085.13
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(375,621,158.29)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(12,813,354.08)	(336,501,976.11)

4417144353
ЕЮА0056 9825707

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)	133,915,880.00	262,655,565.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	16,975,080.00	19,163,547.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	16,975,080.00	19,163,547.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	16,975,080.00	19,163,547.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,572,000.00	2,304,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,403,080.00	16,859,547.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	116,940,800.00	243,492,018.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	116,940,800.00	237,564,750.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	116,940,800.00	237,564,750.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	5,927,268.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	5,927,268.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	123,499,477.00	262,655,565.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	123,499,477.00	262,655,565.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	123,491,027.00	256,456,967.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	87,116,388.00	173,595,646.00
210101	Үндсэн цалин	87,116,388.00	170,575,646.00
210104	Урамшуулал	-	3,020,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,794,600.00	20,307,512.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,948,849.00	13,707,308.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	1,662,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	1,329,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	332,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	845,751.00	3,275,704.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,566,755.00	10,210,549.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	736,682.00	1,610,300.00
210302	Түлш, халаалт	1,830,073.00	8,480,249.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	120,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,194,820.00	21,637,541.00
210401	Бичиг хэрэг	877,000.00	3,272,620.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,031,560.00	14,962,902.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	697,290.00	1,962,789.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	588,970.00	1,039,230.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	400,000.00
2105	Нормативт зардал	-	730,040.00
210502	Хоол, хүнс	-	530,040.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	200,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	159,900.00	7,770,910.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	159,900.00	2,770,910.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13,853,800.00	3,398,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,853,800.00	3,398,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	272,550.00	1,393,769.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		575,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, хэрэглэл тогтоох		171,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	163,350.00	234,350.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	90,600.00	293,119.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	120,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	18,600.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,532,214.00	17,412,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,532,214.00	17,412,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,450.00	6,198,598.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	5,927,268.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	5,927,268.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчаад олгох татаас, санхүүжилт	8,450.00	271,330.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,450.00	271,330.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	10,416,403.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	10,416,403.00	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	8,450.00	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,424,853.00	-

4417144353
ЕЮА0056 9025707

АУДИТ ХИЙГДСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	532,764,166.47	37,249,296.29	593,384,976.46	1,163,398,439.22
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			*	
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	532,764,166.47	37,249,296.29	593,384,976.46	1,163,398,439.22
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
Тайлант үеийн үр дүн			(12,813,354.08)	(12,813,354.08)
2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	532,764,166.47	37,249,296.29	572,678,878.13	1,142,692,340.89
2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	532,764,166.47	37,249,296.29	572,678,878.13	1,142,692,340.89
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			53,642,182.84	53,642,182.84
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	532,764,166.47	37,249,296.29	626,321,060.97	1,196,334,523.73
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		321,448,110.65		321,448,110.65
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
Тайлант үеийн үр дүн	20,118,200.00		(336,501,976.11)	(316,383,776.11)
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	552,882,366.47	358,697,406.94	289,819,084.86	1,201,398,858.27

АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Төгрөгөөр

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	240,714,600.00	247,617,239.00	(6,902,639.00)	102.87
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	240,714,600.00	247,617,239.00	(6,902,639.00)	102.87
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	240,714,600.00	241,689,971.00	(975,371.00)	100.41
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	171,972,700.00	170,344,400.00	1,628,300.00	99.05
6	Үндсэн цалин	171,972,700.00	170,344,400.00	1,628,300.00	99.05
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,636,700.00	20,538,758.00	97,942.00	99.53
12	Тэтгэврийн даатгал	13,757,800.00	13,938,554.00	(180,754.00)	101.31
13	Тэтгэмжийн даатгал	1,719,700.00	1,662,200.00	57,500.00	96.66
14	ҮОМШӨ ний даатгал	1,375,800.00	1,329,400.00	46,400.00	96.63
15	Ажилгүйдлийн даатгал	344,000.00	332,900.00	11,100.00	96.77
16	Эрүүл мэндийн даатгал	3,439,400.00	3,275,704.00	163,696.00	95.24
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,230,300.00	10,210,549.00	19,751.00	99.81
18	Гэрэл цахилгаан	1,610,300.00	1,610,300.00	-	100.00
19	Түлш, халаалт	8,500,000.00	8,480,249.00	19,751.00	99.77
20	Цэвэр, бохир ус	120,000.00	120,000.00	-	100.00
22	Хангамж, бараа материалын зардал	17,864,600.00	17,603,384.00	261,216.00	98.54
23	Бичиг хэрэг	3,217,500.00	3,272,620.00	(55,120.00)	101.71
24	Тээвэр (шатахуун)	10,295,100.00	10,938,745.00	(643,645.00)	106.25
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,952,000.00	1,952,789.00	(789.00)	100.04
27	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,000,000.00	1,039,230.00	960,770.00	51.96
28	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	400,000.00	400,000.00	-	100.00
30	Нормативт зардал	200,000.00	200,000.00	-	100.00
33	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	200,000.00	200,000.00	-	100.00
34	Эд хогшил худалдан авах	7,788,000.00	7,770,910.00	17,090.00	99.78
35	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.00
38	Урсгал засвар	2,788,000.00	2,770,910.00	17,090.00	99.39
39	Томилолт, зочны зардал	3,430,300.00	3,398,900.00	31,400.00	99.08
41	Дотоод албан томилолт	3,430,300.00	3,398,900.00	31,400.00	99.08
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,092,000.00	1,003,469.00	88,531.00	91.89
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	185,000.00	(185,000.00)	-
45	Аудит, баталгаажуулалт хэрэглэх тогтоох зардал	230,000.00	171,000.00	59,000.00	74.35
46	Даатгалын үйлчилгээ	234,000.00	234,350.00	(350.00)	100.15
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	294,000.00	293,119.00	881.00	99.70
48	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	120,000.00	120,000.00	-	100.00
49	Мэдээллийн технологийн зардал	214,000.00	-	214,000.00	-
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,500,000.00	10,619,601.00	(3,119,601.00)	141.59
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,500,000.00	10,619,601.00	(3,119,601.00)	141.59
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	5,927,268.00	(5,927,268.00)	-
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	5,927,268.00	(5,927,268.00)	-
71	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	5,927,268.00	(5,927,268.00)	-
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	241,714,600.00	247,886,188.00	(6,171,588.00)	102.55
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	240,714,600.00	237,564,750.00	3,149,850.00	98.69
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	240,714,600.00	237,564,750.00	3,149,850.00	98.69
106	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	5,927,268.00	(5,927,268.00)	-
107	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	5,927,268.00	(5,927,268.00)	-
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,000,000.00	4,394,170.00	(3,394,170.00)	439.42
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	2,304,000.00	(1,304,000.00)	230.40
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,090,170.00	(2,090,170.00)	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО				
134	Удирдах ажилтан				
135	Гүйцэтгэх ажилтан				
136	Үйлчлэх ажилтан				
138	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дундажаар/	-	-	-	-
148	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	-	-	-	-

4417144355
ЕЮА0056 9025707

АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Төгрөгөөр

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	14,766,996.00	(14,766,996.00)	-
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	14,766,996.00	(14,766,996.00)	-
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	-	14,766,996.00	(14,766,996.00)	-
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	3,020,000.00	(3,020,000.00)	-
9	Урамшуулал	-	3,020,000.00	(3,020,000.00)	-
22	Хангамж, бараа материалын зардал	-	4,034,157.00	(4,034,157.00)	-
24	Тээвэр (шатахуун)	-	4,024,157.00	(4,024,157.00)	-
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	-	10,000.00	(10,000.00)	-
30	Норматив зардал	-	530,040.00	(530,040.00)	-
32	Хоол, хүнс	-	530,040.00	(530,040.00)	-
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	-	390,300.00	(390,300.00)	-
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	390,300.00	(390,300.00)	-
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	6,792,499.00	(6,792,499.00)	-
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	6,792,499.00	(6,792,499.00)	-
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	14,769,377.00	(14,769,377.00)	-
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	14,769,377.00	(14,769,377.00)	-
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	14,769,377.00	(14,769,377.00)	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО				
134	Удирдах ажилтан				
135	Гүйцэтгэх ажилтан				
136	Үйлчлэх ажилтан				
138	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-
148	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-	-