



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын Засаг даргын тамгын газар
2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2019/39/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

(Хотын нэр оруулах)

2019 он

Тэргүүлэх аудитор:Ч.Ариунаа

Утас: Цахим хаяг:

Аудитын менежер:

Утас: Цахим хаяг:

Аудитор: Ц.Лүндэгмаа

Утас: Цахим хаяг:

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	11
3	Менежментийн захидал	12
4	Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	14

1 Аудитын гэрчилгээ

 ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 44103 Дорноговь аймаг, Сайвшил сум, 3 дугаар баг, Орхи нутгийн өмчид III байр, Утас: (705) 2-27-34	ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Б.БАТДУЛАМ ТАНАА
2019.03.04 № 9-6/263	
Танай _____ -ны № _____ -г	
Аудитын гэрчилгээ	
<p>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 Замын-үүд сумын Засаг даргын тамгын газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.</p>	
Зөрчилгүй санал дүгнэлт	
<p>Замын-үүд 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.</p>	
Санал дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>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.</p>	
<p>Аудитаар Замын-үүд 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, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.</p>	
<p>Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.</p>	

Үүрэг, хариуцлага

Замын-үүд сумын Засаг даргын тамгын газар Төсвийн(54 дүгээр зүйлийн 54.3/26 дугаар зүйлийн 26.1)⁹-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй 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 төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ч.АРИУНАА



2 Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын Засаг даргын тамгын газар 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Дарга Б.Батдулам-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 Замын-Үүд сумын Засаг даргын тамгын газар 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын Засаг даргын тамгын газар 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 2019-02-24-нөөс 2019.03.01–ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019.03.04-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Ц.Лүндэгмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын Засаг даргын тамгын газар 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-т 2019.02.28-ны өдрийн 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 Замын-Үүд сумын Засаг даргын тамгын газар талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын Засаг даргын тамгын газар нь “Эрүүл тохилог бүс нутаг болох” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын Засаг даргын тамгын газар үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Байгууллагын үйл ажиллагааг иргэдийн оролцоонд тулгуурласан нээлттэй тунгалаг болгож, хариуцлага хяналтыг төрийн ажлын үндсэн зарчим болгон, хүнд сурталгүй, авлигаас ангид, хууль дээдэлсэн, төрийн үйлчилгээг бий болгож, төрийн албыг нийтийн алба, төрийн үйлчилгээг нийтийн үйлчилгээ болгон өөрчилж хэвшүүлнэ.
- Эрх зүйн сургалт, сурталчилгааны болон хуулийн хэрэгжилтийг зохион байгуулах ажлын чанарыг дээшлүүлэх, хууль тогтоомжийн нэгдсэн санг баяжуулан боловсронгуй болгох, эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэрийг хуульд нийцүүлэх,

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын Засаг даргын тамгын газар үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын Засаг даргын тамгын газар 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

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 Замын-Үүд сумын Засаг даргын тамгын газар 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.

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын Засаг даргын тамгын газар санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Acolous” програм хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын Засаг даргын тамгын газар дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд Дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт Үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын Засаг даргын тамгын газар 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 9 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 9 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 1 хувиар сонгов.

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын Засаг даргын тамгын газар 2018 оны *Нийт зардал* 1,759,533.4 мянган төгрөг бөгөөд түүний 1 хувь болох 17,595.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

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

2.8. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

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

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 6 чиглэлээр аудитын 19 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 7 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 2 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэснээс гадна 6 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	4	83477,9	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	0	0.00	
3	Албан шаардлага өгсөн		0.00	
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0.00	
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0.00	
	Дүн	1	83477.9	

2.8.1. Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлаас зөвлөмж өгөх асуудлыг Менежментийн захидалд оруулж, бусад хэлбэрээр шийдсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүйг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Үүнд:

1. Эд хариуцагчийн тайлангийн бичиг хэрэг, хүнс, түлш, аж ахуйн материалын орлого зарлагын гүйлгээ нягтлан бодох бүртгэлээс 1.4 сая төгрөгөөр зөрсөн, мөн эд хариуцагч материалын тайлангуудад зарим нэр төрлийн материалын тоо хэмжээг илэрхийлээгүй тайлагнасан байна.

Энэ зөрчилд санхүүгийн байдлын тайлан, бараа материалын тодруулга тайлан, эд хариуцагчийн тайланд залруулга хийлгэв.

2. Харилцахаас кассад авсан 26.6 сая төгрөгийн бэлэн мөнгөний журналын бичилт хийгдээгүй. Бэлэн мөнгөний орлого зарлагын баримтууд гарын үсэг, тамга тэмдгээр баталгаажаагүй, засаг даргын нөөц хөрөнгөөс гарсан зарлагын гүйлгээний зарим захирамж төрийн сангийн тамга тэмдэггүй байв.

Мөнгөн гүйлгээний тайланд залруулга хийлгэв.

3. Бичиг хэргийн материалын дансанд аж ахуйн материал бүртгэсэн, нэг удаа хэрэглээд тараагдсан байж болох материалууд үлдэгдлээр тайлагнагдсан, нийт 6.1 сая төгрөгийн материал байна.

Бичиг хэргийн материалаас аж ахуйн материалд шилжүүлж залруулав.

4. Мөнгөн хөрөнгөөс буцсан 14.0 сая төгрөгийн гүйлгээг орлогоор бүртгэснийг мөнгөн гүйлгээний тайланд залруулав.

5. Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орж ирсэн санхүүжилтээр хүүхэд хамгааллын байрны тохижилтод 8.3 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 151.0 мянган

төгрөгийн тавилга эд хогшил авсан, төслийн хөрөнгөөр хийгдсэн 18.0 сая төгрөгийн үнэтэй худгийг төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авснаар бүртгэсэн байсныг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд залруулав.

6. Цалингийн урьдчилгаа 38.3 сая төгрөгийг тооцоо үүсгэхгүйгээр цалингийн зардлаар бүртгэсэн байсныг залруулав.

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

Бусад үндсэн хөрөнгийн дансанд орон сууцны гаднах авто зогсоол, төв замын хурд сааруулагч, автозамын тэмдэг тэмдэглэгээ, хүүхдийн тоглоомын талбай, усалгааны систем, киоск гэх мэт 91.2 сая төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байгаа нь өөрийн эзэмшилд байхгүй хөрөнгийн 25.4 сая төгрөгийн элэгдлийн зардлыг байгууллагын зардлаар бүртгэж тайлант хугацааны үр дүнг буруу илэрхийлж байна.

Мөн зам гүүрийн барилга байгууламж дансанд 889.5 сая төгрөгийн орон нутгийн чанартай авто зам бүртгэлтэй байгаа бөгөөд 68.9 сая төгрөгийн элэгдлийн зардал тайлагнагдсан байна.

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 Замын-Үүд сумын Засаг даргын тамгын газар чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 1 хөтөлбөр, 5 арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 750479.1 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 712700.3 мянган төгрөг буюу 94.7 хувьтай байгаа нь цалин хөлс, нэмэгдэл урамшлын зардлыг 28.1 сая төгрөгөөр, тогтмол зардлыг 5.9 сая төгрөг, хангамж, бараа материалын зардлыг 0.8 сая төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлыг 1.9 сая төгрөгөөр тус тус хэмнэж, өөрийн орлогын төлөвлөгөөг 2.0 сая төгрөгөөр тасалснаас шалтгаалжээ.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын Засаг даргын тамгын газар Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 2018 оны жилийн эцсийн байдлаар 80 хувьтай байна.

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71, 72 дугаар зүйлд заасны дагуу хөрөнгийн тооллого хийхийн өмнө бараа, материал, үнэ бүхий зүйлийн орлого, зарлагыг цэгцлэн шалгаж, нэр төрлийн бүртгэлийг эд хариуцагч бүрээр хөтлүүлж тайлан гаргуулан үлдэгдлийн бүртгэлтэй тулган шалгаж өмнөх тооллогоор тайлан тэнцлээс хасахаар шийдвэрлэсэн үндсэн хөрөнгө, түүхий эд материал, барааг худалдах, устгах зэргээр бүрэн шийдвэрлүүлж үр дүнг бүртгэлд тусгасан байх гэсэн зөвлөмжийн хэрэгжилт хангалтгүй 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 Замын-Үүд сумын Засаг даргын тамгын газар 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын Засаг даргын тамгын газар 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 Замын-Үүд сумын Засаг даргын тамгын газар нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

3.1 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

3.1.1. Илрүүлэлт: Төсвийн төлөвлөлт

1. Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зардлын төсөв 70.0 сая төгрөгөөр батлагдаж гүйцэтгэлээр 69.6 сая төгрөгийн зардал гарсан байна. Нөөц хөрөнгөөс байгууллагуудад хөрөнгийн дэмжлэг, шагнал урамшууллыг хавтгайруулан олгосон, сургалтын болон хүлээн авалт, харшийн шинэ жилийн үйл ажиллагааны зардал, тамирчдын замын зардал, хувцасны үнэ, дуу бичлэг, гэх мэт зардал гаргаж төсвийг үрэлгэн зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулна” гэсэн заалт болон Сангийн сайдын 2012 оны 239 дүгээр тушаалаар баталсан ЗД-ын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын 5.1-д “Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс хөрөнгө оруулалтын зардал гаргах, олгосон хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулахыг хориглоно” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

2. Сумын ИТХ-аас 2018.12.07 -ны өдрийн №10/03 тоот тогтоолоор тус байгууллагын урсгал зардлын төсвийг 11.8 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж төсөвт өөрчлөлт оруулан баталсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 34.2-т заасан “Засаг дарга дараах тохиолдолд тухайн жилийн төсвийн тодотголыг боловсруулж тухайн шатны ИТХ-д өргөн мэдүүлнэ, 34.2.1.Дээд шатны төсөвт тодотгол хийсний улмаас тухайн шатны төсөвт тодотгол хийх зайлшгүй шаардлага бий болсон, 34.2.2. Урьдчилан тооцох боломжгүй нөхцөл байдлын улмаас төсвийн орлого буурах, зарлага нэмэгдэж, орон нутгийн төсөв

алдагдалтай болох нөхцөл байдал бий болсон, 34.2.3. хөтөлбөр төсөл, арга хэмжээний төсөвт өртөгт өөрчлөлт оруулах” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

3.1.2. Эрсдэл: Төсвийг үр ашиггүй зүйлд зарцуулах, төсөв хэтрэх, санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх

3.1.3. Өгсөн зөвлөмж:

1. Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дэх заалтыг хэрэгжүүлж төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах

2. Сангийн сайдын тушаалаар баталсан “ЗД-ын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам”-ын 5.1-д заасан “Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс хөрөнгө оруулалтын зардал гаргах, олгосон хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулахыг хориглоно” заалтыг мөрдөж ажиллах

3. Төсвийн тухай хуулийн 34.2-т заасан тохиолдлоос бусад тохиолдолд төсвийн тодотгол хийлгэхгүй байх

3.2.1. Илрүүлэлт: Орлого

Төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг 2.0 сая төгрөгөөр төлөвлөж баталсан бөгөөд гүйцэтгэлээр орлого тайлагнагдаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйл 41.2.1-д “хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

3.2.2. Эрсдэл: Орлогын төлөвлөгөө тасрах, батлагдсан зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр дутагдах

3.2.3. Өгсөн зөвлөмж:

1. Төсвийн тухай хуулийн 41.2.1-д заасны дагуу орлогын төлөвлөгөөг биелүүлж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2019 оны 6 дугаар сарын 25-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>31,699,623.38</u>	<u>35,615,088.85</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	00.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	00.00
3121	Төгрөг	00.00	00.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	00.00
33	АВЛАГА	6,697,613.00	2,879,934.07
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	363,381.07
335	Бусад авлага	6,697,613.00	2,516,553.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	5,137,613.00	2,516,553.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,560,000.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	25,002,010.38	32,735,154.78
351	Түүхий эд материал	00.00	00.00
354	Хангамжийн материал	25,002,010.38	32,735,154.78
35410	Бичиг хэргийн материал	3,478,650.60	12,676,300.00
35420	Аж ахуйн материал	14,935,102.97	17,952,817.97
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	83,250.00	681,000.00
35450	Барилгын засварын материал	411,950.00	411,950.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,093,056.81	1,013,086.81
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,108,927,426.81</u>	<u>2,317,593,051.86</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,108,927,426.81	2,317,593,051.86
391	Газар	00.00	00.00
392	Биет хөрөнгө	2,108,927,426.81	2,281,974,051.86
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	907,592,879.00	1,033,849,497.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-172,775,645.32	-15,791,642.62
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	192,294,800.00	192,294,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-64,101,388.37	-75,353,238.41
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	150,067,114.57	158,448,802.57
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-79,794,834.38	-94,317,564.65
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	86,056,357.30	90,059,275.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-53,926,377.19	-60,396,810.13
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	889,566,565.00	889,566,565.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,592,413.62	-88,508,453.10
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	298,619,872.00	316,619,872.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,079,502.18	-64,497,051.10
393	Биет бус хөрөнгө	00.00	35,619,000.00
39301	Програм хангамж	2,044,500.00	2,044,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,044,500.00	-2,044,500.00

«Audit_name» «Audit_year» оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	35,619,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	00.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,140,627,050.19	2,353,208,140.71
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	735,595.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	735,595.00
413	Өглөг	00.00	735,595.00
4136	Бусад өглөг	00.00	735,595.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	101,095.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	634,500.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,140,627,050.19	2,352,472,545.71
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,140,627,050.19	2,352,472,545.71
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	441,311,039.18	476,930,039.18
51101	Өмч: - төрийн	441,311,039.18	476,930,039.18
51102	- хувийн	00.00	00.00
51103	- хувьцаат	00.00	00.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,376,749,917.09	1,233,767,771.19
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,376,749,917.09	1,376,749,917.09
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-142,982,145.90
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	00.00	00.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	322,566,093.92	641,774,735.34
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,140,627,050.19	2,353,208,140.71

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,012,579,612.00	1,631,688,603.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	653,906,585.00	853,209,503.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	653,906,585.00	849,327,671.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	653,906,585.00	849,327,671.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	26,909,341.00	849,327,671.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	626,997,244.00	00.00
121002	Өмч хувьчлалын орлого	00.00	00.00
122	Тусламжийн орлого	00.00	3,881,832.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	00.00	3,881,832.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	358,673,027.00	778,479,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	358,659,092.00	760,479,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	358,659,092.00	760,479,100.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	00.00	18,000,000.00

«Audit_name» «Audit_year» оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	00.00	18,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	13,935.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,935.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	367,413,154.46	1,759,533,457.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	367,413,154.46	957,533,457.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	365,663,154.46	915,094,704.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	209,814,098.00	465,247,564.01
210101	Үндсэн цалин	186,700,894.00	465,147,181.01
210105	Гэрээт ажлын хөлс	23,113,204.00	100,383.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,465,149.00	57,311,125.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,465,149.00	40,077,244.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	4,106,434.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	2,909,778.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	930,338.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	9,287,329.31
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,937,541.00	51,949,803.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,527,043.00	5,549,823.00
210302	Түлш, халаалт	28,004,998.00	43,368,025.06
210303	Цэвэр, бохир ус	1,405,500.00	3,031,955.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,411,296.50	51,027,989.10
210401	Бичиг хэрэг	3,719,977.50	19,887,186.20
210402	Тээвэр, шатахуун	4,290,000.00	12,034,868.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,149,839.00	12,164,376.50
210404	Ном, хэвлэл	1,344,680.00	1,807,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,579,500.00	480,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	327,300.00	129,200.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	4,524,558.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,215,972.00	7,019,340.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	00.00
210602	Тавилга	00.00	5,079,970.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	00.00
210604	Урсгал засвар	1,215,972.00	1,939,370.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,515,487.00	12,975,680.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,790,087.00	8,289,080.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	725,400.00	4,686,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	40,624,294.00	91,833,009.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40,166,394.00	91,140,159.20
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	230,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	198,300.00	203,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	226,600.00	171,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	88,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,679,316.96	177,730,192.85

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	252,860.00	13,031,862.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,330,000.00	3,289,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,096,456.96	161,409,330.85
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,750,000.00	42,438,752.50
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	37,778,752.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,750,000.00	4,660,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	00.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	4,660,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,750,000.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	802,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	802,000,000.00
220001	Барилга байгууламж	00.00	802,000,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	645,166,457.54	-127,844,854.38
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	00.00	00.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	15,137,291.52
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	00.00
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	00.00	15,137,291.52
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-15,137,291.52
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	645,166,457.54	-142,982,145.90

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	385,582,368.00	1,611,390,446.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	26,909,341.00	850,911,346.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	26,909,341.00	850,911,346.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	26,909,341.00	850,911,346.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	26,909,341.00	850,911,346.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	358,673,027.00	760,479,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	358,659,092.00	760,479,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	358,659,092.00	760,479,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	13,935.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,935.00	00.00

«Audit_name» «Audit_year» оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	00.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	339,751,243.00	809,390,446.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	339,751,243.00	809,390,446.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	338,001,243.00	766,951,693.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	213,030,903.00	465,626,130.08
210101	Үндсэн цалин	184,525,423.00	386,329,597.71
210105	Гэрээт ажлын хөлс	28,505,480.00	79,296,532.37
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,282,077.00	57,347,045.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,282,077.00	38,843,738.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	4,485,475.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	3,773,436.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	929,373.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	9,315,022.31
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,137,541.00	51,949,803.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,527,043.00	5,549,823.00
210302	Түлш, халаалт	26,204,998.00	43,368,025.06
210303	Цэвэр, бохир ус	1,405,500.00	3,031,955.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,370,119.00	37,860,691.10
210401	Бичиг хэрэг	4,471,400.00	7,482,935.60
210402	Тээвэр, шатахуун	4,290,000.00	11,332,829.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,097,179.00	12,176,376.50
210404	Ном, хэвлэл	1,485,340.00	4,292,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,579,500.00	480,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	446,700.00	2,095,950.00
2105	Нормативт зардал	00.00	345,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	345,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,215,972.00	2,065,370.00
210604	Урсгал засвар	1,215,972.00	2,065,370.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,585,887.00	13,219,305.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,790,087.00	8,289,080.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	795,800.00	4,930,225.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	40,750,884.00	114,975,686.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40,292,984.00	114,282,836.60
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	230,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	198,300.00	203,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	226,600.00	171,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	88,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,627,860.00	23,562,661.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	252,860.00	20,313,661.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,375,000.00	3,249,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,750,000.00	42,438,752.50

2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	37,778,752.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,750,000.00	4,660,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	00.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	4,660,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,750,000.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>45,831,125.00</u>	<u>802,000,000.00</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	802,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	802,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	802,000,000.00
220001	Барилга байгууламж	00.00	802,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>00.00</u>	<u>-802,000,000.00</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
14	Бусад эх үүсвэр	00.00	00.00
250005	Төлсөн ногдол ашиг	00.00	00.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	45,831,125.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	45,831,125.00	00.00

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	441,311,039.18	322,774,563.60	148,567,376.89	912,652,979.67
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	441,311,039.18	322,774,563.60	148,567,376.89	912,652,979.67
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-6,949,669.82	-6,949,669.82
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	441,311,039.18	322,566,093.92	1,376,749,917.09	2,140,627,050.19
D01	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	441,311,039.18	322,566,093.92	1,376,749,917.09	2,140,627,050.19
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	441,311,039.18	322,566,093.92	1,376,749,917.09	2,140,627,050.19
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	319,208,641.42	00.00	319,208,641.42
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	35,619,000.00	00.00	-142,982,145.90	-107,363,145.90
D09	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	476,930,039.18	641,774,735.34	1,233,767,771.19	2,352,472,545.71

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	00.00	00.00	752,479,100.00	712,700,347.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	00.00	00.00	752,479,100.00	712,700,347.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	00.00	00.00	752,479,100.00	712,700,347.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	00.00	00.00	486,461,800.00	458,327,022.08
210101	Үндсэн цалин	00.00	00.00	404,861,800.00	379,030,489.71
210102	Нэмэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00	00.00	00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00	81,600,000.00	79,296,532.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	00.00	00.00	58,374,700.00	56,470,666.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	00.00	38,916,900.00	37,967,359.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	00.00	4,864,600.00	4,485,475.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	00.00	3,891,400.00	3,773,436.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	00.00	972,800.00	929,373.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	00.00	9,729,000.00	9,315,022.31
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	00.00	00.00	57,832,200.00	51,949,803.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	00.00	5,874,900.00	5,549,823.00
210302	Түлш, халаалт	00.00	00.00	47,369,100.00	43,368,025.06
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	00.00	4,588,200.00	3,031,955.80
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	00.00	00.00	38,654,500.00	37,820,348.10
210401	Бичиг хэрэг	00.00	00.00	7,487,000.00	7,482,935.60
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	00.00	11,302,500.00	11,302,486.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	00.00	12,355,000.00	12,166,376.50

«Audit_name» «Audit_year» оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00	4,400,000.00	4,292,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00	960,000.00	480,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	00.00	2,150,000.00	2,095,950.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00	00.00	00.00
2105	Нормативт зардал	00.00	00.00	368,000.00	345,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	00.00	00.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	00.00	00.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	00.00	368,000.00	345,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	00.00	2,440,000.00	2,065,370.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	00.00	00.00	00.00
210602	Тавилга	00.00	00.00	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	00.00	00.00	00.00
210604	Урсгал засвар	00.00	00.00	2,440,000.00	2,065,370.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	00.00	13,896,500.00	13,219,305.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	00.00	8,896,500.00	8,289,080.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00	5,000,000.00	4,930,225.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	00.00	91,202,400.00	89,253,831.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	00.00	89,651,400.00	88,560,981.60
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00	230,000.00	230,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	00.00	603,000.00	203,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	00.00	630,000.00	171,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	00.00	88,000.00	88,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	0.00	3249000.00	3249000.00

«Audit_name» «Audit_year» оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	00.00	3,249,000.00	3,249,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	00.00	00.00	752,479,100.00	712,700,347.90
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	00.00	752,479,100.00	712,700,347.90
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	00.00	752,479,100.00	712,700,347.90
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	00.00	00.00	1,020.00	58,301.00
620001	Удирдах ажилтан	00.00	00.00	555.00	7,878.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	00.00	00.00	455.00	4,545.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	00.00	00.00	10.00	45,878.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00	00.00	00.00