

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорноговь аймгийн Эм эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2020/3/СТА-ОНӨААН

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

Тэргүүлэх аудитор: Ч.Ариунаа
Утас: .70522734 Цахим хаяг: ariunaa.ch@audit.gov.mn
Аудитын менежерийн үүргийг түр орлон
гүйцэтгэгч: Э.Энхцэцэг
Утас: 70523020 Цахим хаяг: enkhtsetseg.e@audit.gov.mn
Аудитор: Б.Отгон-Өлзий
Утас: 99844655 Цахим хаяг: shilenbalanceaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
НББОУС	Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн 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.....	7
	2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	8
	2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	9
	2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	9
	2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	9
	2.13. Шилэн дансны мэдээлэл	9
	2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт	10
	2.15. 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
Вэб сайт: dornogovi@audit.gov.mn

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН "ЭМ
ЭРГЭЛТИЙН САН" ОНӨААТҮГ-ЫН
ДАРГА Т.ГАН-ӨЛЗИЙ ТАНАА

2020.03.09 № 1-6/312
танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн "Эм эргэлтийн сан" ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Дорноговь аймгийн "Эм эргэлтийн сан" ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон хобогдох 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 Дорноговь аймгийн "Эм эргэлтийн сан" ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, тодруулга дах 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 “Эм эргэлтийн сан” ОНӨААТҮГ 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 байгууллага үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ч. АРИУНАА

2 Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Дорноговь аймгийн Эм эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын дүн, дүгнэлтийг захирал Т.Ган-Өлзий танд 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 Ус, цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Эм эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ-ын 2019 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.

Дорноговь аймгийн "Эм эргэлтийн сан" ОНӨААТҮГ-ын удирдлага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг НББОУС, СТОУС/УСНББОУС болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах 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 2020 оны 02 сарын 09-ний өдрөөс 2020 оны 02 сарын 13-ны өдрийн хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, байгууллагын удирдлагад хүргүүлэхээр төлөвлөн, Шилэн баланс Аудит ХХК-ийн аудитор Ц.Энхтуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн "Эм эргэлтийн сан" ОНӨААТҮГ 2019 оны санхүүгийн тайланг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт өдрийн 44 дүгээр бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн 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, СТОУС,НББОУС, УСНББОУС, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн 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 Эм эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ-ын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Дорноговь аймгийн "Эм эргэлтийн сан" ОНӨААТҮГ-ын эрхэм зорилго нь Сумдын эмнэлэг болон иргэдийг чанарын баталгаатай зайлшгүй шаардлагатай эм эмнэлгийн хэрэгслээр, боломжийн үнээр тасралтгүй хангах, эмийн тусламж үйлчилгээг чанарын өндөр түвшинд соёлтой, хүртээмжтэй, түргэн шуурхай хүргэж, иргэдийг эмийн мэдээллээр ханган эрүүл мэндийн мэдлэгийг дээшлүүлэхэд оршино гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилгоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Дорноговь аймгийн Эм эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ-ын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Эм эмнэлгийн хэрэгслээр хангах

Байгууллагын дарга нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль бусад холбогдох эрх зүйн актуудын хүрээнд үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

Тайлант онд тухайн байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг гол хууль, тогтоомж түүнд нийцүүлэн гаргасан журам зааварт өөрчлөлт ороогүй 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.

Тус Дорноговь аймгийн Эм эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ-ын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь 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 Эм эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандаа “Макс Ориан” программ хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн "Эм эргэлтийн сан" ОНӨААТҮГ-ын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага гэж үнэлсэн, гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Дорноговь аймгийн Эм эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ-ын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд 44 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож эрсдэлийн түвшинг бага гэж үнэлэн 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 516,579.7 мянган төгрөгөөс тооцон 10,331.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Дорноговь аймгийн "Эм эргэлтийн сан" ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 51,748.1 мянган төгрөгөөр буюу 13.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган

төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	2,539.2	3,001.0	461.8
Авлага	71,205.9	99,293.2	28,087.3
Урьдчилгаа			
Бараа материал	217,306.9	233,557.9	16,251.0
Үндсэн хөрөнгө	182,012.4	203,835.1	21,822.7
Нийт хөрөнгө	387,381.1	439,129.2	51,748.1
Өр төлбөр	27,005.0	83,098.0	56,093.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	189,682.7	189,682.7	
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	387,381.1	439,129.2	51,748.1

Авлага дансны үлдэгдэл 28,087.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь дансны авлага 29,634.5 мянган төгрөгөөр өсч, татварын авлага 1,547.2 мянган төгрөгөөр буурснаас шалтгаалжээ.

Авлага дансны үлдэгдэлд он удаан жил болсон 6 иргэн, 1 байгууллагатай холбоотой 4,694.3 мянган төгрөгийн авлага байна.

Энэ авлага нь холбогдох эздийн хаяг тодорхойгүй болсон шалтгааны улмаас барагдах боломжгүй эрсдэлтэй авлага байна. Хуулийн байгууллагад өгч шийдвэрлүүлэх.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 16,251.0 мянган төгрөгөөр, өссөн нь барааны үлдэгдэл 9,282.4 мянган төгрөгөөр, хангамжийн материалын үлдэгдэл 6,968.8 мянган төгрөгөөр өссөнөөс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 21,822.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь барилга 13,381.8 мянган төгрөгөөр, тоног төхөөрөмж 6,600.0 мянган төгрөгөөр тавилга, эд хогшил 1,350.0 мянган төгрөгөөр, компьютер бусад хэрэгсэл 481.8 мянган төгрөгөөр тус тус шалтгаалжээ. Тайлант онд нийт 4 төрлийн 21,822.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг өөрийн хөрөнгөөр худалдан авсан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 56,093.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь дансны өглөг 37,457.8 мянган төгрөгөөр, татварын өглөг 17,564.3 мянган төгрөгөөр өсч

урьдчилж орсон орлого 1,082.9 мянган төгрөгөө нэмэгдэж, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөг 12.1 мянган төгрөгөөр буурснаас шалтгаалжээ.

Дорноговь аймгийн Эм эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ-ын өмчийн дүн 356,031.2 мянган төгрөг болж 4,344.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд 8,638.3 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажилласнаас шалтгаалжээ.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга 4,293.3 мянган төгрөгийн бичилт нь 2018 онд анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгөд элэгдэл тооцогдсонд өөрчлөлт хийсэн байна.

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Тайлант онд Дорноговь аймгийн "Эм эргэлтийн сан" ОНӨААТҮГ нь борлуулалтын орлогоор 1,493,915.0 мянган төгрөгийн, хүүгийн орлогоор 200.5 мянган төгрөгийн, бусад орлогоор 40,892.0 мянган төгрөгийн орлого оруулж, нийт 1,535,007.5 мянган төгрөгийн орлоготой 1,026,865.6 мянган төгрөгийн борлуулалтын өртөг, 347,303.9 мянган төгрөгийн борлуулалтын, 132,463.2 мянган төгрөгийн ерөнхий ба удирдлагын 36,812.5 мянган төгрөгийн бусад зардал гаргаж 8,638.3 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 4 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 1 эрсдэл тодорхойлж нийт 5 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 8,341.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 232.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 акт тогтоож, 8,109.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Аудитаар илэрсэн 8,109.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа. Үүнд:

1. Нэр бүхий 5 ажилтанд албан томилолтын зардал 232,000.00 төгрөгийг илүү тооцож олгосон нь үнэн зөв байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Дорноговь аймгийн Эм эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 118 мэдээллийг хугацаанд нь, 21 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 122,798.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоосноос 1,102.2 мянган төгрөгийг барагдуулаагүй байна. 21,284.2 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлага хүргүүлснээс 3,981.2 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлагыг хэрэгжүүлсэн байна.

Актын төлбөр барагдаагүй шалтгаан нь төлбөр хариуцагчид ажлаас чөлөөлөгдсөнөөс бүрэн барагдуулаагүй байна.

Нийт 3 зөвлөмж өгснөөс 2 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, хэрэгжилт 66.7 хувьтай байна.

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Дорноговь аймгийн Эм эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Дорноговь аймгийн Эм эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 дахь заалтын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

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 захидал АДБОУС болон аудитын дүн, дүгнэлтэд үндэслэсэн болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь Дорноговь аймгийн "Эм эргэлтийн сан" ОНӨААТҮГ-ын 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:

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

3.1 Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл

3.1.1 Илрүүлэлт:

Жолоочийн замын хуудсыг бүрэн хөтлөөгүй, тооцоо бодсон актгүй 8,109.2 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан

Энэ нь үнэн зөв байх, эрх ба үүрэг, батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 1.4 "Хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх", Дэд бүтцийн сайдын 2004 оны 19 дүгээр тушаалийн Хавсралт 2.5-д заасан "Авто машины 100км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын нормыг нэмэгдүүлэх болон бууруулах нөхцөлүүд" заалтыг зөрчсөн байна.

3.1.2 Эрсдэл:

Тээвэр шатахуун, нормативт зардлыг батлагдсан төсвөөс үндэслэлгүй хэтрүүлэн зарцуулсан байх.

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Жолоочийн замын хуудсыг бүрэн хөтлүүлэх, тухай бүр тооцоо бодож хэвшүүлэх.

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Зөвлөмжтэй танилцсан хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 05 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>291,052,075.55</u>	<u>335,852,194.10</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,539,180.23	3,001,026.73
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	2,081,013.92	2,336,514.00
31140	Касс арилжааны банк	2,081,013.92	2,336,514.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	458,166.31	664,512.73
3121	Төгрөг	458,166.31	664,512.73
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	458,166.31	664,512.73
33	АВЛАГА	71,205,954.44	99,293,219.06
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	69,624,637.46	99,259,128.15
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	1,581,316.98	34,090.91
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	217,306,940.88	233,557,948.31
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	198,500,930.06	207,783,119.65
354	Хангамжийн материал	18,806,010.82	25,774,828.66
35420	Аж ахуйн материал	18,806,010.82	25,774,828.66
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>96,329,046.80</u>	<u>103,276,985.13</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	96,329,046.80	103,276,985.13
391	Газар	00.00	00.00
392	Биет хөрөнгө	87,866,080.13	96,442,018.46
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	40,378,649.82	40,378,649.82
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-1,121,629.16
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	36,993,000.00	50,374,818.18
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,446,000.00	-33,785,424.24
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	54,613,737.70	61,704,646.79
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,574,222.73	-45,462,022.70
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	45,472,236.60	46,822,236.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,480,237.22	-24,929,361.88
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,554,775.73	4,554,775.73
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,645,859.77	-2,094,670.68
393	Биет бус хөрөнгө	8,462,966.67	6,834,966.67
39301	Програм хангамж	12,386,363.84	12,386,363.84
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,479,397.17	-7,107,397.17
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,556,000.00	1,556,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>387,381,122.35</u>	<u>439,129,179.23</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>27,005,000.95</u>	<u>83,097,997.75</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	27,005,000.95	83,097,997.75

413	Өглөг	27,005,000.95	82,015,082.25
4136	Бусад өглөг	27,005,000.95	82,015,082.25
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	3,570,253.40	21,134,617.22
41364	НДШ - ийн өглөг /ТӨҮГ/	12,086.40	00.00
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	23,422,661.15	60,880,465.03
414	Урьдчилж орсон орлого	00.00	1,082,915.50
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	00.00	1,082,915.50
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>360,376,121.40</u>	<u>356,031,181.48</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	360,376,121.40	356,031,181.48
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	191,238,669.33	191,238,669.33
51101	Өмч: - төрийн	189,682,669.33	189,682,669.33
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	1,556,000.00	1,556,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	169,137,452.07	164,792,512.15
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	169,137,452.07	173,430,796.54
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-8,638,284.39
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>387,381,122.35</u>	<u>439,129,179.23</u>

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	426,159,828.65	507,941,430.57
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	426,159,828.65	507,941,430.57
120	Нийтлэг татварын бус орлого	426,159,828.65	467,249,930.57
120002	Хүүгийн орлого	750,808.26	200,487.00
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	1,319,214,235.97	1,493,915,004.95
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	893,805,215.58	1,026,865,561.38
122	Тусламжийн орлого	00.00	40,691,500.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	00.00	40,691,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	421,581,711.63	516,579,714.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	421,581,711.63	516,579,714.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	421,581,711.63	516,579,714.96
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	421,581,711.63	516,579,714.96
210810	Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/	298,447,321.84	347,303,934.67
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	112,894,421.18	132,463,231.83
210812	Санхүүгийн зардал /ТӨҮГ/	00.00	00.00
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	10,083,260.61	36,812,548.46
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	156,708.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	4,578,117.02	-8,638,284.39
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,167,747.61	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,167,747.61	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-3,167,747.61	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,410,369.41	-8,638,284.39

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)	<u>1,455,509,681.34</u>	<u>1,703,603,181.85</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,455,509,681.34	1,703,603,181.85
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,455,509,681.34	1,662,911,681.85
120002	Хүүгийн орлого	750,808.26	200,487.00
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	1,294,434,505.33	1,454,544,703.85
120015	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө /ТӨҮГ/	160,324,367.75	208,166,491.00
122	Тусламжийн орлого	00.00	40,691,500.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	00.00	40,691,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,458,701,305.29</u>	<u>1,681,318,608.08</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,458,701,305.29	1,681,318,608.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,458,701,305.29	1,681,318,608.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	289,071,682.12	345,591,793.90
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	289,071,682.12	345,591,793.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,698,284.28	44,237,948.88
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	34,698,284.28	44,237,948.88
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,951,533.13	35,002,834.41
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	21,951,533.13	35,002,834.41
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,037,425,599.45	1,154,221,424.30
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	23,798,365.10	19,211,951.78
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	1,013,627,234.35	1,135,009,472.52
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	75,554,206.31	102,264,606.59
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	47,981,307.39	51,421,573.20
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	27,572,898.92	50,843,033.39
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>-3,191,623.95</u>	<u>22,284,573.77</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	11,577,505.00	21,822,727.27
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11,577,505.00	21,822,727.27
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11,577,505.00	21,822,727.27
225101	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	11,577,505.00	21,822,727.27

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-11,577,505.00</u>	<u>-21,822,727.27</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-14,769,128.95	461,846.50
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	17,308,309.18	2,539,180.23
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,539,180.23	3,001,026.73

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	189,682,669.33	167,727,082.65	147,906,082.04	505,315,834.02
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	189,682,669.33	167,727,082.65	147,906,082.04	505,315,834.02
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	1,556,000.00	1,556,000.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	147,906,082.04	147,906,082.04
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	1,410,369.42	00.00	1,410,369.42
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	189,682,669.33	169,137,452.07	1,556,000.00	360,376,121.40
D01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	189,682,669.33	169,137,452.07	1,556,000.00	360,376,121.40
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	4,293,344.46	00.00	4,293,344.46
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	189,682,669.33	173,430,796.53	1,556,000.00	364,669,465.86
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-8,638,284.39	00.00	-8,638,284.39
D09	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	189,682,669.33	164,792,512.14	1,556,000.00	356,031,181.47

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,141,771,900.00	1,140,117,055.81	-1,654,844.19	99.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,141,771,900.00	1,140,117,055.81	-1,654,844.19	99.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,141,771,900.00	1,140,117,055.81	-1,654,844.19	99.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	613,285,200.00	613,285,200.00		100.0
210101	Үндсэн цалин	420,479,700.00	420,479,700.00		100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,264,000.00	33,264,000.00		100.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	159,541,500.00	159,541,500.00		100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	88,525,900.00	87,007,010.00	-1,518,890.00	98.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,968,300.00	62,968,300.00		100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,128,800.00	5,128,800.00		100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,382,800.00	6,382,800.00		100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,276,800.00	1,276,800.00		100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,769,200.00	11,250,310.00	-1,518,890.00	88.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,299,300.00	11,200,041.00	-99,259.00	99.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	984,500.00	899,256.00	-85,244.00	91.3
210302	Түлш, халаалт	9,561,800.00	9,560,809.00	-991.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	753,000.00	739,976.00	-13,024.00	98.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	198,340,300.00	198,340,299.50	-00.50	100.0
210401	Бичиг хэрэг	1,050,800.00	1,232,448.00	181,648.00	117.3
210402	Тээвэр, шатахуун	30,561,500.00	30,284,640.00	-276,860.00	99.1
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	528,000.00	623,211.50	95,211.50	118.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	166,200,000.00	166,200,000.00		100.0
2105	Нормативт зардал	5,600,000.00	5,594,000.00	-6,000.00	99.9
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,600,000.00	5,594,000.00	-6,000.00	99.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	62,512,900.00	62,512,862.00	-38.00	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,000,000.00	2,999,980.00	-20.00	100.0
210604	Урсгал засвар	59,512,900.00	59,512,882.00	-18.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	479,800.00	479,800.00	00.00	100.0

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	161,728,500.00	161,697,843.31	-30,656.69	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	153,685,200.00	153,676,091.00	-9,109.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	240,000.00		100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	6,289,000.00	6,288,983.00	-17.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	760,300.00	760,235.31	-64.69	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	754,000.00	732,534.00	-21,466.00	97.2
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,141,771,900.00	1,141,771,900.00		100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,141,771,900.00	1,141,771,900.00		100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,082,685,500.00	1,082,685,500.00		100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	66.00	65.00	-01.00	98.5
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00		100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08.00	08.00		100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	57.00	56.00	-01.00	98.2