



## САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

**Аудитын код:** ДГА-2020/23/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Сайншанд сум 2020 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудитор: Ч.Ариунаа Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Аудитын менежерийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч: Э.Энхцэцэг Утас: 70523020 Цахим хаяг: enhtsetsege@audit.gov.mn Аудитор: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

### Товчилсон үгийн жагсаалт

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

## Агуулга

<b>Аудитын гэрчилгээ</b> .....	3
Аудитын тайлан.....	4
2.1. Оршил.....	4
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага .....	4
2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт .....	4
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин .....	6
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.....	6
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал .....	6
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар .....	6
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд .....	7
2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	8
2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	8
2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал .....	9
2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	9
2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	10
Менежментийн захидал .....	11
Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан .....	12
1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	12
1.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	13
1.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	14
1.4 1.3 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	16
1.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	17
1.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	20



**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 цагтр: dornogovi@audit.gov.mn

2020.02.12 № 1-6/53

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

УЛАМЖЛАЛТ АНАГААХ УХААН  
РАШААН СУВИЛЛЫН ТӨВИЙН ДАРГА  
П.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ ТАНАА

**Аудитын гэрчилгээ**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1 дугаар зүйлд заасны дагуу Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төвийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

**Зөрчилгүй санал дүгнэлт**

Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төвийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д 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 Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төвийн 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан 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.

010020031

### Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1–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

## **2.1. Оршил**

Дорноговь аймгийн УАУРСувиллын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Дарга П.Эрдэнэцэцэг 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 зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, 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.

## **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 Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төвийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төвийн 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.

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 2020.01.27-ноос 2020.01.28-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020.01.29-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитор У.Оюунтүлхүүр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төв нь 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2020.01.22-ны өдрийн 02 дугаар 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 байгууллагын санхүүгийн тайланд аудит хийх журам төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

## **2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин**

Дорноговь аймгийн УАУРСувиллын төв нь Байгалийн нөөц, рашаан ус, өрнө дорнын анагаах ухааныг зохистой хослуулан эмчлүүлэх нөхөн сэргээх, сувилуулах, асрах тусламж үйлчилгээг цогцоор нь хөгжүүлэх гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Сувилахуйн дагнасан тусламж, үйлчилгээ
- Эмнэлгийн бусад тусламж, үйлчилгээтэй хамт цогц байдлаар;

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолд заасан

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

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Тус Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төвийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төв нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд асолous программ хангамж ашигладаг байна.

Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төвийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

## **2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал**

Аудитаар Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төвийн 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, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 5 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 эхний хагас жилийн тайлангийн Цэвэр хөрөнгийг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “их, дунд, бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 728,813.7 мянган төгрөгөөс тооцон 7,288.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 3840.9 мянган төгрөгөөр тооцсон нь 2019 оны жилийн эцсийн тайлангаарх хамгийн бага үзүүлэлт болох нийт орлогын 1 хувиар сонгосонтой холбоотой болно.

## 2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төвийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайланд нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 8,876.2 мянган төгрөгөөр буюу 1.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 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	-	-	-
Авлага	601.4	654.1	52.7
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	37435.1	50237.2	12802.1
Үндсэн хөрөнгө	684109.7	652360.1	-31749.6
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>722146.2</b>	<b>703251.5</b>	<b>-18894.7</b>
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	722146.2	703251.5	-18894.7
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>722146.2</b>	<b>703251.5</b>	<b>-18894.7</b>

Авлага дансны үлдэгдэл өссөн нь өмнөх оны ХХОАТ-ын авлагыг тооцоогоор хаалгүй тайлант оны тооцоогоор төлөлтийг хийж жилийн эцэст хөнгөлөлтийн зөрүү 52.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өссөн нь 2019 онд эм боох материалын төлөвлөгөө 16,000.0 мянган төгрөгөөр, Хоол, хүнс 2,000.0 мянган төгрөгөөр, шатахуун 1702,2 мянган төгрөгөөр нэмж батлагдсантай холбоотой бөгөөд 2019 оны 5,6,7 сард тус эмнэлгийн байр засварт орж нэн шаардлагатай өвчтөнг хэвтүүлэн эмчилж байсан тул хоол, хүнс эм тарианы гүйцэтгэл бага гарч үлдэгдэл өмнөх оноос нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансанд төсвийн хөрөнгөөр тавилга эд хогшил 7492.3 мянган төгрөг, машин тоног төхөөрөмж 1383.9 мянган төгрөгөөр нийт 8,876.2 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө худалдан авсан, тайлант онд 40625.8 мянган төгрөгийн элэгдэл байгуулсан бөгөөд зөрүү 31749.7 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө буурсан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл байхгүй

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 703,251.2 мянган төгрөг болж 18,894.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үед 18.894.7 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажилласнаас шалтгаалжээ. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга байхгүй

## 2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Монгол Улсын 2019 оны төсвийн тухай хуульд зааснаар Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төв нь тайлант онд 374,769.2 төгрөгийн санхүүжилт авахаас гүйцэтгэлээр 374,687.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт орж 99,9 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Санхүүжилт

/мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Улсын төсвөөс санхүүжих	255,875.4	255,875.4	0.0	100
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	113,724.0	113,642.1	81.9	99.8
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4169.8	4169.8	0.0	0.0
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1000.0	1000.0	0.0	0.0
<b>Нийт дүн</b>	<b>374,769.2</b>	<b>374,687.3</b>	<b>81.9</b>	<b>99.9</b>

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан 374,769.2 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 374,769.2 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагдсан бөгөөд нийт гүйцэтгэл 393,293.2 мянган төгрөг байна.

Нийт зардлын 255,875.4 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 113,724.0 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 4169.8 мянган төгрөг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос, 1000.0 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Цалин хөлс болон нэмэгдэл, урамшлын зардал, Ажил олгогчоос төлөх НДШимтгэл, Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, эд хогшил, урсгал засварын зардал, томилолтын зардлын зарцуулалт 100 хувь, харин хангамж бараа материалын зардал 36.8 мянган төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж 45.0 мянган төгрөгөөр, тус тус хэмнэгдсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 393,293.2 мянган төгрөг буюу 99.9 хувьтай байгаа нь байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал хэмнэгдсэнтэй холбоотой байна.

**Нэмэлт төсөв:** Үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 8,664.4 мянга, төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс үндсэн цалин-д 812.0 мянга, АО-оос НДШ-д 230.6 мянга, Хангамж, бараа материалын зардалд 628.8 мянга, Нормативт зардалд 543.7 мянга, Эд хогшил худалдан авах зардалд 1,566.6 мянга, Томилолт, зочны зардалд 55.9 мянга, БГАҮТ хураамжийн зардалд 1,548.0 мянга, Бараа үйлчилгээний бусад зардалд 1,331.6 мянга, НУТУ-ийн зардалд 1,947.2 мянга нийт 8,664.4 мянган төгрөгийг зарцуулсан.

## **2.10. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн**

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 4 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 3 эрсдэл тодорхойлж нийт 15 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 3143.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 601.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 676.4 мянган төгрөгийн зөрчилд акт тогтоож, 1616.2 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 250.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар дараах 2542.6 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 2292.6 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

### **2.10.1 Зардлын данстай холбоотой асуудал**

Нярав Ч.Балчинсүрэнд 8 сард олгосон 500.0 мянган төгрөгийн урьдчилгаа цалингаас 323.7 мянган төгрөгийг суутгаагүй

Энэ нь тохиолдсон байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 49.1-ийг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Төлбөрийн акт тогтоох

### **2.10.2 Балансын данстай холбоотой асуудал**

Хяналтын тооллогоор зарим хүнсний материалын үлдэгдэлд хяналтын тооллого хийхэд хуурай сүү 36.2 кг дутсан

Энэ нь Оршин байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна НББ-ийн тухай хууль тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Төлбөрийн акт тогтоох

### **2.10.3 Зардлын данстай холбоотой асуудал**

Цалингийн цэс болон шийдвэрийг үзэхэд дээд шатны даргын шийдвэргүй урамшуулал авсан

Энэ нь Иж бүрэн байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Төсвийн тухай хууль тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага өгөх

### **2.8.1.6 Балансын данстай холбоотой асуудал**

ХХОАТ-ын авлагыг санхүүгийн тайланд зөрүүтэй илэрхийлсэн. Үлдэгдлийн баталгаа хийгээгүй

Энэ нь Оршин байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна НББ-ийн тухай хууль тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага өгөх

### **2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал**

Урьдчилгаа цалинг сар сард суутгадаггүй. Дараа сард суутгуулах тухай хүсэлт, үндэслэл байдаггүй

### **2.12. Шилэн дансны мэдээлэл**

УАУРСувиллын төв нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 144 мэдээллийг хугацаанд нь 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна

### **2.13 Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт**

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1.7 сая төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

### **2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл**

Бид УАУРСувиллын төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

УАУРСувиллын төвийн 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 4.1.3 заалтын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

## 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 аудитын үр дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь 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:

### Зардлын данстай холбоотой асуудал

Баясахыг ажилд авсан тушаалд ЗГ-ын 2018.12.19ний өдрийн 382-р тогтоолын 6 хавсралтаарх нэмэгдлийг олгох тухай тусгаагүй байхад нэмэгдэл олгосон

Энэ нь иж бүрэн байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Хөдөлмөрийн тухай хууль тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн:

#### 2.8.1.4 Зардлын данстай холбоотой асуудал

Цахилгааны зардлаас тоолуур худалдан авсан

Энэ нь Үнэлгээ батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Төсвийн тухай хууль ССайдын 388 тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага өгөх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

### 1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
		/Төгрөгөөр/	
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>38,036,473.59</u></b>	<b><u>50,891,357.83</u></b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	601,397.91	654,115.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	601,397.91	654,115.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	601,397.91	654,115.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	37,435,075.68	50,237,242.83
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	10,357,898.73	13,143,558.83
35130	Эм боох материал	10,357,898.73	13,143,558.83
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	27,077,176.95	37,093,684.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,593,099.00	3,286,099.00
35420	Аж ахуйн материал	20,069,748.00	28,656,081.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	698,960.00	463,222.00
35460	Хүнсний материал	4,524,169.95	4,497,082.00
35470	Бусад хангамжийн материал	191,200.00	191,200.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>684,109,740.72</u></b>	<b><u>652,360,126.93</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	684,109,740.72	652,360,126.93
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	638,237,740.72	606,488,126.93
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	604,173,617.52	604,173,617.52
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-28,249,775.52
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	74,789,608.58	76,173,508.58
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-54,048,711.31	-63,896,497.42
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,182,886.68	33,675,186.68
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,142,072.76	-16,533,056.89
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,003,409.02	1,003,409.02
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-399,833.01	-537,101.04
39217	Ном	678,836.00	678,836.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	45,872,000.00	45,872,000.00
39301	Програм хангамж	1,124,500.00	1,124,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,124,500.00	-1,124,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	45,872,000.00	45,872,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>722,146,214.31</u></b>	<b><u>703,251,484.76</u></b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>722,146,214.31</u></b>	<b><u>703,251,484.76</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	722,146,214.31	703,251,484.76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	154,077,545.10	154,077,545.10
51101	Өмч: - төрийн	154,077,545.10	154,077,545.10
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	-40,885,736.13	-59,780,465.68
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-40,885,736.13	-40,885,736.13
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-18,894,729.55
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	608,954,405.34	608,954,405.34
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>722,146,214.31</u></b>	<b><u>703,251,484.76</u></b>

## 1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>324,468,672.38</b>	<b>384,097,332.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>8,621,500.00</b>	<b>5,915,402.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	8,621,500.00	5,915,402.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,621,500.00	5,915,402.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,621,500.00	4,169,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,000,000.00	745,602.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>315,847,172.38</b>	<b>378,181,930.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	192,111,200.00	255,875,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	192,111,200.00	255,875,400.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	10,210,872.38	8,664,430.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	1,250,770.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,210,872.38	7,413,660.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	113,525,100.00	113,642,100.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	113,525,100.00	113,642,100.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>347,325,465.17</b>	<b>402,992,061.55</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>347,325,465.17</b>	<b>402,992,061.55</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	345,401,605.17	400,694,261.41
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	166,805,072.64	208,680,381.48
210101	Үндсэн цалин	110,961,735.90	161,990,766.42
210102	Нэмэгдэл	33,156,433.74	33,992,422.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,642,500.00	7,616,000.00
210104	Урамшуулал	13,044,403.00	5,081,193.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	20,621,287.69	26,794,989.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,285,870.20	18,216,614.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	833,854.35	1,908,910.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	685,323.50	1,951,359.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	148,530.49	428,918.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,667,709.15	4,289,187.09
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	37,398,083.00	43,620,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,776,368.00	6,834,300.00
210302	Түлш, халаалт	27,503,883.00	31,885,488.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,117,832.00	4,901,112.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	24,916,370.15	10,211,626.30
210401	Бичиг хэрэг	4,029,177.75	1,834,080.00
210402	Тээвэр, шатахуун	653,000.00	1,749,538.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	673,988.00	528,797.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,283,914.00	3,625,149.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,016,559.00	2,474,062.30
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	8,259,731.40	00.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	50,757,911.81	56,476,369.85

**Дорноговь аймгийн УАУРСувиллын төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24,816,776.01	28,845,381.90
210502	Хоол, хүнс	25,941,135.80	27,630,987.95
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>11,646,532.00</b>	<b>4,275,749.00</b>
210604	Урсгал засвар	11,646,532.00	4,275,749.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>286,110.00</b>	<b>1,113,869.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	286,110.00	1,113,869.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>10,504,785.00</b>	<b>7,562,072.56</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,594,305.00	3,419,026.56
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	874,794.00	874,794.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,178,000.00	2,178,000.00
210807	Газрын төлбөр	22,936.00	42,552.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	594,750.00	687,700.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>22,465,452.88</b>	<b>41,958,303.79</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	1,332,490.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,465,452.88	40,625,813.79
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1,923,860.00</b>	<b>2,297,800.14</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>1,484,400.00</b>	<b>2,297,800.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	2,297,800.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>439,460.00</b>	<b>00.00</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	439,460.00	00.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>00.00</b>	<b>00.14</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	00.14
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>-22,856,792.79</u></b>	<b><u>-18,894,729.55</u></b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>-22,856,792.79</u></b>	<b><u>-18,894,729.55</u></b>

### 1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>323,192,540.00</u></b>	<b><u>383,351,730.00</u></b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>5,621,500.00</b>	<b>5,169,800.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	5,621,500.00	5,169,800.00
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	5,621,500.00	5,169,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,621,500.00	4,169,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,000,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>317,571,040.00</b>	<b>378,181,930.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	192,111,200.00	255,875,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	192,111,200.00	255,875,400.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	11,934,740.00	8,664,430.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	1,250,770.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,934,740.00	7,413,660.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	113,525,100.00	113,642,100.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	00.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	113,525,100.00	113,642,100.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b><u>314,392,950.00</u></b>	<b><u>374,475,530.00</u></b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>314,392,950.00</b>	<b>374,475,530.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>312,469,090.00</b>	<b>372,168,379.86</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	162,294,655.00	209,243,412.02
210101	Үндсэн цалин	106,451,318.26	136,020,805.02
210102	Нэмэгдэл	33,156,433.74	42,589,049.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,642,500.00	11,798,000.00
210104	Урамшуулал	13,044,403.00	18,835,558.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	19,475,298.65	26,284,675.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,231,081.15	17,947,395.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	648,843.50	1,667,456.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	811,054.37	2,084,319.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	162,210.88	416,864.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,622,108.75	4,168,640.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	36,996,200.00	43,870,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,776,368.00	7,084,300.00
210302	Түлш, халаалт	27,102,000.00	31,885,488.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,117,832.00	4,901,112.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	14,617,220.00	14,176,895.86
210401	Бичиг хэрэг	2,629,550.00	3,012,180.00
210402	Тээвэр, шатахуун	707,910.00	1,513,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	673,988.00	528,797.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,650,885.00	3,540,735.56
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,954,887.00	5,581,383.30
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	55,604,409.35	63,119,476.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	26,106,692.00	31,631,042.00
210502	Хоол, хүнс	26,480,317.35	27,473,434.00

Дорноговь аймгийн УАУРСувиллын төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,017,400.00	4,015,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>12,386,910.00</b>	<b>5,875,175.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	119,990.00	447,980.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	569,600.00	280,500.00
210604	Урсгал засвар	11,697,320.00	5,146,695.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>286,110.00</b>	<b>1,113,869.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	286,110.00	1,113,869.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>10,808,287.00</b>	<b>7,152,386.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,017,357.00	2,694,440.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	874,794.00	874,794.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,178,000.00	2,178,000.00
210807	Газрын төлбөр	22,936.00	42,552.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	475,200.00	1,002,600.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>00.00</b>	<b>1,331,590.00</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	1,331,590.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1,923,860.00</b>	<b>2,307,150.14</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>1,484,400.00</b>	<b>2,307,150.00</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,484,400.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	2,307,150.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>439,460.00</b>	<b>00.00</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	439,460.00	00.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>00.00</b>	<b>00.14</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	00.14
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>8,799,590.00</u></b>	<b><u>8,876,200.00</u></b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>8,799,590.00</b>	<b>8,876,200.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>8,799,590.00</b>	<b>8,876,200.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>8,799,590.00</b>	<b>8,876,200.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,799,590.00	8,876,200.00
<b>2260</b>	<b>Гадаад эх үүсвэрээр</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	00.00	00.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>-8,799,590.00</u></b>	<b><u>-8,876,200.00</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>

#### 1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	<b>2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	154,077,545.10	229,428,365.29	-18,028,943.34	00.00	365,476,967.05
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>154,077,545.10</b>	<b>229,428,365.29</b>	<b>-18,028,943.34</b>	<b>00.00</b>	365,476,967.05
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-22,856,792.79	00.00	-22,856,792.79
C08	<b>2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>154,077,545.10</b>	<b>608,954,405.34</b>	<b>-40,885,736.13</b>	<b>00.00</b>	722,146,214.31
D01	<b>2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>154,077,545.10</b>	<b>608,954,405.34</b>	<b>-40,885,736.13</b>	<b>00.00</b>	722,146,214.31
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>154,077,545.10</b>	<b>608,954,405.34</b>	<b>-40,885,736.13</b>	<b>00.00</b>	722,146,214.31
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-18,894,729.55	00.00	-18,894,729.55
D09	<b>2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>154,077,545.10</b>	<b>608,954,405.34</b>	<b>-59,780,465.68</b>	<b>00.00</b>	703,251,484.76

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		зөрүү	хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	374,769,200.00	374,687,299.86	81,900.14	99.98
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	374,769,200.00	374,687,299.86	81,900.14	99.98
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	374,409,200.00	374,327,299.86	81,900.14	99.98
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	208,431,400.00	208,431,400.00	0.00	100.00
210101	Үндсэн цалин	126,971,600.00	135,208,793.00	-8,237,193.00	106.49
210102	Нэмэгдэл	55,188,600.00	42,589,049.00	12,599,551.00	77.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,474,000.00	11,798,000.00	676,000.00	94.58
210104	Урамшуулал	13,797,200.00	18,835,558.00	-5,038,358.00	136.52
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	26,054,000.00	26,054,000.00	0.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,276,660.00	17,716,719.99	-440,059.99	102.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,194,360.00	1,667,456.01	526,903.99	75.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,755,468.00	2,084,319.99	-328,851.99	118.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	438,892.00	416,864.01	22,027.99	94.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,388,620.00	4,168,640.00	219,980.00	94.99
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	43,870,900.00	43,870,900.00	0.00	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,556,200.00	7,084,300.00	-2,528,100.00	155.49
210302	Түлш, халаалт	33,180,700.00	31,885,488.00	1,295,212.00	96.10
210303	Цэвэр, бохир ус	6,134,000.00	4,901,112.00	1,232,888.00	79.90
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	13,584,900.00	13,548,069.86	36,830.14	99.73
210401	Бичиг хэрэг	2,637,900.00	2,937,154.00	-299,254.00	111.34
210402	Тээвэр, шатахуун	1,513,800.00	1,513,800.00	0.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	703,200.00	528,797.00	174,403.00	75.20
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,780,000.00	3,540,735.56	1,239,264.44	74.07
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,950,000.00	5,027,583.30	-1,077,583.30	127.28
2105	<b>Нормативт зардал</b>	62,575,800.00	62,575,796.00	4.00	100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,992,000.00	31,631,042.00	360,958.00	98.87
210502	Хоол, хүнс	26,190,000.00	26,929,754.00	-739,754.00	102.82
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,393,800.00	4,015,000.00	378,800.00	91.38

Дорноговь аймгийн УАУРСувиллын төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	13,184,700.00	13,184,700.00	0.00	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,900,800.00	5,270,380.00	-3,369,580.00	277.27
210602	Тавилга	3,000,000.00	2,568,800.00	431,200.00	85.63
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,349,000.00	280,500.00	1,068,500.00	20.79
210604	Урсгал засвар	6,934,900.00	5,065,020.00	1,869,880.00	73.04
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1,058,000.00	1,058,000.00	0.00	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,058,000.00	1,058,000.00	0.00	100.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	5,649,500.00	5,604,434.00	45,066.00	99.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,200,000.00	1,154,940.00	45,060.00	96.25
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00	0.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	874,800.00	874,794.00	6.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,178,000.00	2,178,000.00	0.00	100.00
210807	Газрын төлбөр	34,100.00	34,100.00	0.00	100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,002,600.00	1,002,600.00	0.00	100.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	360000.00	360000.00	0.00	100.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	360,000.00	360,000.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	360,000.00	360,000.00	0.00	100.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	374,769,200.00	374,687,300.00	81,900.00	99.98
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	255,875,400.00	255,875,400.00	0.00	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	255,875,400.00	255,875,400.00	0.00	100.00
<b>1340</b>	<b>НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	113,724,000.00	113,642,100.00	81,900.00	99.93
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	113,724,000.00	113,642,100.00	81,900.00	99.93
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	5,169,800.00	5,169,800.00	0.00	100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,169,800.00	4,169,800.00	0.00	100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	17.00	17.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00	0.00	100.00

### 1.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>8,664,430.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>8,664,430.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	6,717,280.00
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	812,012.02
210101	Үндсэн цалин	812,012.02
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	230,675.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,675.98
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	628,826.00
210401	Бичиг хэрэг	75,026.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	553,800.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	543,680.00
210502	Хоол, хүнс	543,680.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,566,675.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,485,000.00
210604	Урсгал засвар	81,675.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	55,869.00
210702	Дотоод албан томилолт	55,869.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,547,952.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,539,500.00
210807	Газрын төлбөр	8,452.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	1,331,590.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,331,590.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	1,947,150.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	1,947,150.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,947,150.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	8,664,430.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	8,664,430.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,664,430.00
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (II)-(I)</b>	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	