



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сум дахь Хилийн мэргэжлийн хяналтын албаны 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2020/133/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.dornogovi.audit.mn

Сайншанд хот
2020 он

Тэргүүлэх аудитор:	Ч.Ариунаа
Утас: 70522734	Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn
Аудитын менежер:	Э.Энхцэцэг
Утас: 70523020	Цахим хаяг: enkhtsetseg.e@audit.gov.mn
Аудитор:	О.Нарангарав
Утас: 70523020	Цахим хаяг: narangarav.o@audit.gov.mn

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

Аудитын гэрчилгээ	3
2. Аудитын тайлан.....	5
2.1. Оршил	5
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	5
2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	5
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	7
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	7
2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	9
2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	9
2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	10
2.12. Шилэн дансны мэдээлэл	10
2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт	10
2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	10
4. Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан	11
4.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан	11
4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	12
4.2 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	14
4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	16
4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	17
4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	19

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

2020.02.13 № 1-6/66.

танай _____ -ны № _____ -т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ЗАМЫН-ҮҮД
СУМ ДАХЬ ХИЛИЙН МЭРГЭЖЛИЙН
ХЯНАЛТЫН АЛБАНЫ ДАРГА
Г.БАТМӨНХ ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сум дахь Хилийн мэргэжлийн хяналтын албаны 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сум дахь Хилийн мэргэжлийн хяналтын албаны 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 Замын-Үүд сум дахь Хилийн мэргэжлийн хяналтын албаны 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сум дахь Хилийн мэргэжлийн хяналтын алба 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. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сум дахь Хилийн мэргэжлийн хяналтын албаны 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг байгууллагын дарга Г.Батмөнх 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 асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын 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 Дорноговь аймгийн Онцгой байдлын газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сум дахь Хилийн мэргэжлийн хяналтын албаны 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 дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 02 дугаар сарын 07-ноос 2020 оны 02 дугаар сарын 10-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 13-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор О.Нарангарав хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сум дахь Хилийн мэргэжлийн хяналтын албаны 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 01/27 дугаар бүхий албан бичгээр 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдөр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад 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, 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 Замын-Үүд сум дахь Хилийн мэргэжлийн хяналтын албаны үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь "Мэргэжлийн хяналтын ерөнхий газраас дэвшүүлсэн зорилго, стратегийн зорилтын хүрээнд хууль тогтоомж, стандартын хэрэгжилтэд төрийн захиргааны хяналт тавих замаар иргэдийн эрүүл аюулгүй орчинд амьдрах, чанартай ажил үйлчилгээг хэрэглэх, хөдөлмөрлөх эрхийг хангах, бизнес эрхлэгчдийн таатай орчин бүрдүүлэх"-д оршино.

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сум дахь Хилийн мэргэжлийн хяналтын алба үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хүний эрүүл мэнд, аюулгүй байдлыг хангуулахад дэмжлэг үзүүлэх замаар амьдрах, ажиллах, сурч боловсрох, чанартай хүртээмжтэй тусламж, үйлчилгээ авах нөхцөлийг бүрдүүлнэ.
- Эрсдэлээс урьдчилан сэргийлэх, хүнсний аюулгүй байдлыг хангуулах замаар иргэдэд аюулгүй хүнс хэрэглэх нөхцөлийг бүрдүүлнэ.
- Байгалийн нөөц баялгийн зохистой ашиглалтыг сайжруулж хүний хүчин зүйлээс шалтгаалсан байгаль орчны бохирдол, доройтлыг бууруулна.
- Эрүүл, аюулгүй орчинд ажиллах нөхцөл, хөдөлмөрлөх эрх, нийгмийн баталгааг хангуулна.
- Барилга байгууламж, техник, тоног төхөөрөмжийн зураг төсөл, угсралт, ашиглалтын аюулгүй ажиллагааг хангуулах замаар нийтийн аюулгүй байдлыг хангуулна.
- Хилийн боомтод хийгдэх хяналт шалгалтыг сайжруулж, олон улсын хүний хөл хориот болон мал, амьтны халдварт өвчин, ургамлын хорио цээрт зүйл улсын хилээр нэвтрэхээс сэргийлж, экспорт, импортын бараа, бүтээгдэхүүний аюулгүй байдлыг хангуулна.
- Хүнсний аюулгүй байдлын итгэмжлэгдсэн лабораторийн үйл ажиллагааг өргөжүүлж, хүнс болон эмийн аюулгүй байдлыг хангуулна.

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 байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сум дахь Хилийн мэргэжлийн хяналтын алба нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд "Цалингийн бүртгэлийн Payroll, НББ-ийн EMERALD" программ хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сум дахь Хилийн мэргэжлийн хяналтын албаны 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 Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сум дахь Хилийн мэргэжлийн хяналтын албаны 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 7 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 санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 882,315.6 мянган төгрөгөөс тооцон 8,823.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 14,873.3 мянган төгрөгөөр тооцсон нь материаллаг байдлыг 2019 оны эхний хагас жилийн үзүүлэлтээр тооцсон тул өөрчлөн жилийн эцсийн тайлангаар материаллаг байдлыг тодорхойлох нь зүйтэй гэж үзэн нийт зардлыг сонгон авч түүний 1 хувиар тооцоолсон болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сум дахь Хилийн мэргэжлийн хяналтын албаны 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 251,999.8 мянган төгрөгөөр буюу 35.1 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь мөнгөн хөрөнгө 2,900.0 мянга, өр төлбөр 100.0 мянган төгрөгөөр тус тус өсөж, авлага 529.2 мянга, бараа материал 17,249.4 мянга, үндсэн хөрөнгө 237,121.1 мянга, цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн 252,099.8 мянган төгрөгөөр тус тус буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/мянган төгрөг/	
				Зөрүү	
				Дүн	Хувь
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	167,390.92	152,512.29	(14,878.64)	-8.89
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	2,900.00	2,900.00	#DIV/0!
32	БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-	-	#DIV/0!
33	АВЛАГА	529.20	-	(529.20)	-100.00
34	УРЬДЧИЛГАА	200.00	200.00	-	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	166,661.72	149,412.29	(17,249.44)	-10.35
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	-	-	#DIV/0!
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	549,853.46	312,732.31	(237,121.15)	-43.12
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-	-	#DIV/0!
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	549,853.46	312,732.31	(237,121.15)	-43.12
	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	717,244.38	465,244.59	(251,999.79)	-35.13
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	100.00	100.00	#DIV/0!
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	100.00	100.00	#DIV/0!
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-	-	#DIV/0!
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	717,244.38	465,144.59	(252,099.79)	-35.15
	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР БА ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	717,244.38	465,244.59	(251,999.79)	-35.13

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 2,900.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь арилжааны банкн дахь торгуулийн орлого орон нутгийн орлогод төвлөрүүлээгүйтэй холбоотой байна.

Авлагын дансны үлдэгдэл 529.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь өмнөх оны авлага бүрэн барагдсантай холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 17,249.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь бэлэн бүтээгдэхүүн 4,660.0 мянга, аж ахуйн материал 589.3 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж, тусгай зориулалтын материал 1,790.6 мянга, эм боох материал 17,664.2 мянга, бичиг хэрэг 305.7 мянга, сэлбэг хэрэгсэл 246.0 мянга, түлш шатах тослох материал 1,562.0 мянга, бусад хангамжийн материал 930.2 мянган төгрөгөөр тус тус буурсантай холбоотой байна.

Байгууллагын даргын 2019 оны А/70 дугаар тушаалаар цаашид ашиглах боломжгүй, хугацаа дууссан эм урвалж болон бусад материал нийт 22,871.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг актлсан нь материал буурахад голлон нөлөөлжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл буурсан нь авто тээврийн хэрэгсэл 986.9 мянга, бусад үндсэн хөрөнгө 17,289.5 мянга, программ хангамж 445.6 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж, барилга байгууламж 134,800.4 мянга, машин тоног төхөөрөмж 743.9 мянга, тавилга эд хогшил 4,290.5 мянга, зам гүүрний байгууламж 148,807.2 мянган төгрөгөөр тус тус буурсантай холбоотой байна.

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 2,312.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч, Төрийн Өмчийн Бодлого Зохицуулалтын газрын 2019 оны А-2/2531 тоот албан бичгээр МХЕГ-аас 1,480.0 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмжийг балансаас балансад шилжүүлэн авч, ТӨБЗГ-ын 2019 оны 460 дугаар тогтоолоор анхны өртгөө бүрэн нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой 127 нэр төрлийн 259 ширхэг үндсэн хөрөнгийн ашиглах хугацааг сунгаж, үнийг 55,310.6 мянган төгрөгөөр шинэчлэн тогтоож нэмж бүртгэсэн байна.

Төрийн Өмчийн Бодлого Зохицуулалтын газрын 2019 оны 28 дугаар тогтоолоор “Хилийн боомтын дэд бүтэц” төслийн хүрээнд байгууллагын дансанд бүртгэлтэй 285,107.7 мянган төгрөгийн үл хөдлөх хөрөнгийг буулган данс бүртгэлээс хаасан байна.

Мөн ТӨБЗГ-ын 2019 оны 429 дүгээр тогтоолоор 26,196.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг балансаас балансад шилжүүлэн, ТӨБЗГ-ын 2019 оны А-1/4148 тоот албан бичгээр 17,719.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг актлан данс бүртгэлээс хассан байна.

Биет бус хөрөнгийг ТӨБЗГ-ын 2019 оны 460 дугаар тогтоолоор анхны өртгөө бүрэн нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой программ хангамжийг 445.6 мянган төгрөгөөр нэмж үнийг шинэчлэн тогтоосон хөрөнгө нэмэгдэхэд нөлөөлсөн байна.

Тайлант онд үндсэн хөрөнгөнд нийт 63,125.3 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал, балансаас балансад шилжин ирсэн хөрөнгийн элэгдэл 19.2 мянган төгрөг тус тус нэмэгдэж актлагдсан балансаас балансад шилжсэн хөрөнгийн 95,943.3 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдлийг бүртгэлээс хассан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 100.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь 1 албан хаагчийн цалингийн урьдчилгааг илүү суутган авсан нь шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 465,144.6 мянган төгрөг болж 252,099.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн буурсан нь шалтгаалжээ. Энэ нь тайлант онд үндсэн хөрөнгө болон бараа материалыг актлан, балансаас балансад шилжүүлсэнтэй холбоотой байна.

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.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

/мянган төгрөг/

Дансны код	Орлогын ангилал	Тайлант оны		Тайлант оны зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
1310	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,398,601.40	1,398,601.40	-	100.00
Нийт дүн		1,398,601.40	1,398,601.40	-	100.00

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан 1,398,601.4 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,398,601.4 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1,398,601.4 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

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

Улсын төсвөөс 1,398,601.4 мянган төгрөгийн санхүүжилттэй ажилласан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,188,747.6 мянган төгрөг буюу 85.0 хувьтай байна. Үүний: Албан хаагчдын цалин, НДШ-ийн зардал 985,877.0 мянган төгрөг нь нийт зардлын 82.9 хувь, бараа ажил үйлчилгээний бусад зардал 198,082.2 мянган төгрөг нь нийт зардлын 16.7 хувь, урсгал шилжүүлгийн зардал 4,788.4 мянган төгрөг нь нийт зардлын 0.4 хувийг тус тус эзэлж байна.

Жилийн эцэст урсгал зардлын хэмнэлт 209,853.8 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт төсөв: Халдварт өвчнөөс урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээнд зориулан сумын засаг даргын нөөц сангаас 2,000.0 мянган төгрөг санхүүжилтийг олгож, холбогдох дансанд бүртгэсэн байна.

Нийт санхүүжилтийг зарцуулалтаар авч үзвэл эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгслийн зардалд 1,456.4 мянган төгрөгийг, бичиг хэргийн зардалд 543.6 мянган төгрөг нийт 2,000.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 7 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 1 эрсдэл тодорхойлж нийт 8 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 2,358.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 2,358.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Аймгийн Засаг даргын 2019 оны 1/1164 тоот албан бичгийг үндэслэн байгууллагын даргад нэг сарын үндсэн цалинтай тэнцэх урамшуулал тооцож олгосон байна.

Энэ нь Үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна МУ-ын Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3, 40 дүгээр зүйлийн 40.1, 40.4.2 дахь заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Аудитаар албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Үйл ажиллагааны зардлаас 1,400.0 мянган төгрөгийг эдийн засгийн ангилал зөрчин зарцуулсан байна. Үүнд:

- Цалингийн зардлаас 672.0 мянган төгрөгийг ахмадуудад хүндэтгэл үзүүлэх арга хэмжээнд зарцуулсан
- Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх зардлаас 728.0 мянган төгрөгийн аудит баталгаажуулалтын төлбөрийг төлсөн

Энэ нь Үнэн зөв байдал батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 дахь заалт, Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалыг тус тус зөрчсөн байна..

Шийдвэрлэсэн нь: Аудитаар албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

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

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сум дахь Хилийн мэргэжлийн хяналтын албаны 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад гүйцээж мөшгин шалгаж амжаагүй эрсдэлтэй асуудал гараагүй болно..

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сум дахь Хилийн мэргэжлийн хяналтын алба нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 126 мэдээллийг хугацаанд нь, 23 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 356.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоосноос 356.1 мянган төгрөгийг бүрэн барагдуулсан, байна.

Нийт 1 зөвлөмж өгснөөс 1 зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн гэх боловч тайлант онд зардлыг зориулалт бусаар гүйлгэн зарцуулахгүй байх зөвлөмж бүрэн хэрэгжээгүй тул албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэсэн болно.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сум дахь Хилийн мэргэжлийн хяналтын албаны 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 Дорноговь аймгийн Онцгой байдлын газрын 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.

4. Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	167,390,923.99	152,512,285.36
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	2,900,000.00
3121	Төгрөг	0.00	2,900,000.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	0.00	2,900,000.00
33	АВЛАГА	529,200.00	0.00
335	Бусад авлага	529,200.00	0.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	529,200.00	0.00
34	УРЬДЧИЛГАА	200,000.00	200,000.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	200,000.00	200,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	200,000.00	200,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	166,661,723.99	149,412,285.36
351	Түүхий эд материал	60,105,029.75	40,650,144.19
35110	Тусгай зориулалттай материал	17,089,679.61	15,299,060.79
35130	Эм боох материал	43,015,350.14	25,351,083.40
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	43,635,249.72	48,295,249.72
354	Хангамжийн материал	62,921,444.52	60,466,891.45
35410	Бичиг хэргийн материал	10,201,319.97	9,895,616.85
35420	Аж ахуйн материал	32,608,824.53	33,198,110.58
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,821,844.50	5,575,844.50
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,640,000.00	4,078,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,649,455.52	7,719,319.52
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	549,853,457.04	312,732,309.57
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	549,853,457.04	312,732,309.57
392	Биет хөрөнгө	549,853,457.04	312,293,752.96
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	152,627,853.00	17,827,392.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,620,998.67	-794,003.47
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	170,951,980.00	171,938,940.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-115,989,013.42	-123,442,442.79
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	290,905,050.22	290,161,155.22
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-244,376,358.57	-241,139,124.90
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,653,166.98	39,362,699.66
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,362,764.14	-23,617,940.20
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	148,807,199.00	0.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,315,992.30	0.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,346,406,978.51	1,309,797,413.67
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,163,833,643.57	-1,127,800,336.23
393	Биет бус хөрөнгө	0.00	438,556.61
39301	Програм хангамж	713,000.00	1,158,630.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-713,000.00	-720,073.39
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	0.00	53,899,100.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-53,899,100.00
3	НИИТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	717,244,381.03	465,244,594.93
4	НИИТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	100,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	100,000.00
413	Өглөг	0.00	100,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	100,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	717,244,381.03	465,144,594.93
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	717,244,381.03	465,144,594.93
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	826,431,282.30	826,431,282.30
51101	Өмч: - төрийн	826,431,282.30	826,431,282.30
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-114,864,262.50	-366,964,048.60
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-307,841,252.81	-114,864,262.50
51220	Тайлант үеийн үр дүн	192,976,990.31	-252,099,786.10
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,677,361.23	5,677,361.23
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	717,244,381.03	465,244,594.93

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,566,299,753.05	1,468,307,149.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,271,528,753.05	67,705,749.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,271,528,753.05	67,705,749.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	1,271,528,753.05	67,705,749.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,031,148,084.30	2,900,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	240,380,668.75	64,805,749.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,294,771,000.00	1,400,601,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	2,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	2,000,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	1,294,771,000.00	1,398,601,400.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,294,771,000.00	1,398,601,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,360,805,030.55	1,487,327,019.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,360,805,030.55	1,487,327,019.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,223,728,742.91	1,272,684,784.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	818,475,586.38	875,439,303.00
210101	Үндсэн цалин	580,012,986.38	700,066,303.00
210102	Нэмэгдэл цалин	187,337,000.00	144,889,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	34,848,000.00	30,484,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	99,143,459.28	110,611,037.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,246,932.00	75,241,619.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,268,428.00	8,851,955.41
210203	ҮОМШ өвчний даатгал	6,567,454.36	7,071,324.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,641,712.00	1,767,829.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,418,932.92	17,678,310.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,491,673.00	22,785,724.00
210301	Гэрэл цахилгаан	11,709,993.00	202,044.00
210302	Түлш, халаалт	1,254,400.00	1,254,400.00
210304	Байрны түрээс	16,527,280.00	21,329,280.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	63,032,666.28	72,220,257.94
210401	Бичиг хэрэг	11,447,051.61	12,790,377.62
210402	Тээвэр шатахуун	17,717,600.00	20,868,396.10
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	12,467,600.00	14,230,463.52
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	222,800.00	1,460,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	21,177,614.67	22,871,020.70
2105	Нормативт зардал	76,238,027.12	72,062,238.82
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	74,641,498.12	69,814,638.82
210502	Хоол, Хүнс	1,596,529.00	2,247,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,161,109.00	12,109,750.12
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	14,626,820.28	86,700.00
210604	Урсгал засвар	16,534,288.72	12,023,050.12
2107	Томилолт, зочны зардал	6,758,030.00	8,255,350.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,758,030.00	8,255,350.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	33,807,584.85	33,767,678.27
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,248,800.00	1,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	280,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	800,000.00	998,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	950,000.00	384,175.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	100,000.00	57,178.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,177,930.00	3,045,600.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	26,250,854.85	27,274,325.27
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,620,607.00	65,433,444.65
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,808,100.00	2,308,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	62,812,507.00	63,125,344.65
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,137,076,287.64	214,642,235.07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41,758,656.00	4,788,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	4,788,400.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	942,351,631.64	209,853,835.07
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	942,351,631.64	209,853,835.07
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	205,494,722.50	-19,019,870.28
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	12,517,732.19	233,079,915.82
225001	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз	12,517,732.19	233,079,915.82
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-12,517,732.19	-233,079,915.82
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	192,976,990.31	-252,099,786.10

4.2 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,325,919,084.30	2,295,778,320.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,031,148,084.30	895,176,920.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,031,148,084.30	895,176,920.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,031,148,084.30	895,176,920.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,031,148,084.30	895,176,920.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,294,771,000.00	1,400,601,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,294,771,000.00	1,398,601,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,294,771,000.00	1,398,601,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	2,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	2,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,299,834,084.30	2,290,565,520.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,299,834,084.30	2,290,565,520.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,162,757,796.66	1,183,646,364.93
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	818,675,586.38	875,266,003.00
210101	Үндсэн цалин	580,212,986.38	664,818,703.00
210102	Нэмэгдэл	187,337,000.00	173,866,800.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	34,848,000.00	36,580,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	99,132,202.28	110,611,037.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,235,675.00	75,241,619.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,268,428.00	8,851,955.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,567,454.36	7,071,324.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,641,712.00	1,767,829.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,418,932.92	17,678,310.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,594,005.00	22,785,724.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,014,295.00	202,044.00
210302	Түлш, халаалт	1,740,700.00	1,254,400.00
210304	Байрны түрээс	17,839,010.00	21,329,280.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,490,100.00	46,271,395.52
210401	Бичиг хэрэг	9,028,400.00	10,738,871.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,659,900.00	19,257,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	12,467,600.00	14,230,463.52
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,229,200.00	1,460,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,105,000.00	584,161.00
2105	Нормативт зардал	71,870,674.00	73,324,510.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	69,620,674.00	71,076,910.00
210502	Хоол, хүнс	2,250,000.00	2,247,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	57,827,099.00	18,361,030.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	36,990,500.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	20,836,599.00	13,361,030.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,535,030.00	8,255,350.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,535,030.00	8,255,350.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,825,000.00	26,463,215.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,248,800.00	1,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	280,000.00	280,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	800,000.00	998,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	950,000.00	384,175.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	100,000.00	57,178.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,547,800.00	3,045,600.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	21,898,400.00	20,697,862.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,808,100.00	2,308,100.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,808,100.00	2,308,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,137,076,287.64	1,106,919,155.07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41,758,656.00	4,788,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	4,788,400.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	942,351,631.64	925,039,755.07
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	942,351,631.64	925,039,755.07
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	57,602,000.00	54,895,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	57,602,000.00	54,895,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	95,364,000.00	122,196,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	95,364,000.00	122,196,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	26,085,000.00	5,212,800.00
0	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	26,085,000.00	2,312,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	26,085,000.00	2,312,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	26,085,000.00	2,312,800.00
223001	Бусад хөрөнгө		
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	26,085,000.00	2,312,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-26,085,000.00	-2,312,800.00
0	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН		
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	2,900,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	2,900,000.00

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	826,431,282.30	5,677,361.23	-114,864,262.50	717,244,381.03
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	826,431,282.30	5,677,361.23	-114,864,262.50	717,244,381.03
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-252,099,786.10	-252,099,786.10
2019 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	826,431,282.30	5,677,361.23	-366,964,048.60	465,144,594.93

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,398,601,400.00	1,188,747,564.93	209,853,835.07	85.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,398,601,400.00	1,188,747,564.93	209,853,835.07	85.00
БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,393,801,400.00	1,183,959,164.93	209,842,235.07	84.94
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,051,336,700.00	875,266,003.00	176,070,697.00	83.25
Үндсэн цалин	840,889,400.00	664,818,703.00	176,070,697.00	79.06
Нэмэгдэл цалин	173,866,800.00	173,866,800.00	0.00	100.00
Унаа хоолны Хөнгөлөлт	36,580,500.00	36,580,500.00	0.00	100.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	131,417,100.00	110,611,037.41	20,806,062.59	84.17
Тэтгэврийн даатгал	89,363,600.00	75,241,619.00	14,121,981.00	84.20
Тэтгэмжийн даатгал	10,513,400.00	8,851,955.41	1,661,444.59	84.20
ҮОМШӨ-ний даатгал	8,410,700.00	7,071,324.00	1,339,376.00	84.08
Ажилгүйдлийн даатгал	2,102,700.00	1,767,829.00	334,871.00	84.07
Эрүүл мэндийн даатгал	21,026,700.00	17,678,310.00	3,348,390.00	84.08
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,134,900.00	22,785,724.00	12,349,176.00	64.85
Гэрэл, цахилгаан	5,314,200.00	202,044.00	5,112,156.00	3.80
Түлш, халаалт	1,740,700.00	1,254,400.00	486,300.00	72.06
Байрны түрээс	28,080,000.00	21,329,280.00	6,750,720.00	75.96
Хангамж, бараа материалын зардал	46,540,700.00	46,540,620.52	79.48	100.00
Бичиг хэрэг	9,978,200.00	10,195,296.00	-217,096.00	102.18
Тээвэр, шатахуун	19,257,900.00	19,257,900.00	0.00	100.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,467,600.00	14,230,463.52	237,136.48	98.36
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,440,000.00	1,460,000.00	-20,000.00	101.39
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,397,000.00	1,396,961.00	39.00	100.00
Нормативт зардал	71,870,700.00	71,868,085.00	2,615.00	100.00
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	69,620,700.00	69,620,485.00	215.00	100.00
Хоол, хүнс	2,250,000.00	2,247,600.00	2,400.00	99.89
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,861,300.00	19,861,030.00	270.00	100.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.00
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	100.00
Урсгал засвар	13,361,300.00	13,361,030.00	270.00	100.00
Томилолт, зочны зардал	8,255,700.00	8,255,350.00	350.00	100.00
Дотоод албан томилолт	8,255,700.00	8,255,350.00	350.00	100.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,076,200.00	26,463,215.00	612,985.00	97.74
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	280,000.00	280,000.00	0.00	100.00
Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	998,400.00	1,600.00	99.84

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сум дахь Хилийн мэргэжлийн хяналтын албаны 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Тээврийн хэрэгслийн татвар	950,000.00	384,175.00	565,825.00	40.44
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	100,000.00	57,178.00	42,822.00	57.18
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,047,800.00	3,045,600.00	2,200.00	99.93
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	20,698,400.00	20,697,862.00	538.00	100.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,308,100.00	2,308,100.00	0.00	100.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	2,308,100.00	2,308,100.00	0.00	100.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,800,000.00	4,788,400.00	11,600.00	99.76
Бусад урсгал шилжүүлэг	4,800,000.00	4,788,400.00	11,600.00	99.76
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,800,000.00	4,788,400.00	11,600.00	99.76
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,398,601,400.00	1,398,601,400.00	0.00	100.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,398,601,400.00	1,398,601,400.00	0.00	100.00

4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	2,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	2,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	2,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	543,575.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	543,575.00
2105	Нормативт зардал	0.00	1,456,425.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	1,456,425.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	2,000,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	2,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	2,000,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00	0.00