ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Хэрлэн сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2020/40-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорнод аймаг

2020 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 70584203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: В.Цэнгэлмаа

Утас: 70584204 Цахим хаяг: Tsengelmaav@audit.gov.mn

Аудитор: М.Ухаанбилэг

Утас: 70584207 Цахим хаяг: Ukhaanbilegm@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
ДОА	Дорнод аймаг
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

Агуулга

Аудитын гэрчилгээ......3
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 6
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 6
2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга......7
2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн......7
2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал......8
2.12. Шилэн дансны мэдээлэл......9
2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт 9
2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 9
Менежментийн захидал ......**Error! Bookmark not defined.**
Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан 10
1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан 103
4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 114
4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан......125
4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 146
4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 147

2.1. Оршил

Хэрлэн сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг эрхлэгч Л.Цогоо 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 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэрлэн сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хэрлэн сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 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 11-нээс 2020 оны 02 дугаар сарын 18–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 27-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, аудитор М.Ухаанбилэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Хэрлэн сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 01 дугаар бүхий албан бичгээр 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

Хэрлэн сумын 4 дүгээр цэцэрлэг нь "Сургуулийн өмнөх боловсролыг чанартай эзэмшүүлэх" гэсэн эрхэм зорилгын хүрээнд ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

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

Хэрлэн сумын 4 дүгээр цэцэрлэг нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд Acoluos программ хангамж ашигладаг байна.

Хэрлэн сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 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 Хэрлэн сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 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 14 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 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг "дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 317,044.9 мянган төгрөгөөс тооцон 6,340.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 7,047.5 мянган төгрөгөөр өсгөсөн нь тайлант онд санхүүжилт нэмэгдсэнтэй холбоотой болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Хэрлэн сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 25,684.6 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Материаллаг хэмжээний өөрчлөлт орсон 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	0.0	0.0	0.0
Авлага	0.0	0.0	0.0
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	47,156.5	46,190.7	-965.8
Үндсэн хөрөнгө	860,079.2	862,591.5	2,512.3
Элэгдэл	-47,503.7	-74,734.9	-27,231.2
Нийт хөрөнгө	859,732.0	834,047.4	-25,684.6
Өр төлбөр	0.0	0.0	0.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	859,732.0	834,047.4	-25,684.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	859,732.0	834,047.4	-25,684.6

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өмнө оноос буурсан нь бараа материал акталсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өссөн нь хөрөнгө оруулалтаас шалтгаалжээ. Эцэг эхийн хандив 2,275.8 мянган төгрөгийн тавилга, тоног төхөөрөмж, Программын сайжруулалтын 236.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн дүнгээр тус тус нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо буурсан нь тайлант оны үр дүн алдагдалтай гарснаас шалтгаалсан 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.

Хэрлэн сумын 4 дүгээр цэцэрлэг нь орлого төвлөрүүлдэггүй тул орлогын төлөвлөгөө батлагдаагүй байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан үндсэн үйл ажиллагаанд 323,928.2 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан нь урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 302,128.2 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 21,800.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

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

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 315,103.5 мянган төгрөг буюу 97.3 хувьтай байна. Төсвийн хэмнэлт 8,824.6 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт төсөв: Тендерийн баримт бичиг борлуулсны орлого 99,0 мянган төгрөгөөр нэмэлт төсөв бүрдүүлсэн байна.

Нэмэлт санхүүжилтийг бичиг хэргийн материалд зарцуулсан байна.

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 14 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 14 эрсдэл тодорхойлж нийт 14 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 28,332.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 27,994.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, 338,0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

Аудитаар дараах 28,332.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 27,994.8 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 338,0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо. Үүнд:

1. Сургуулийн хүүхдийн хоолны хүнсний бүтээгдэхүүн нийлүүлэгчийн тендерийн баримт бичигт тусгагдсан үнийн саналаас давсан үнээр 259,1 мянган худалдан авалт хийсэн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 40.4-т “Худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний тоног төхөөрөмж, үндсэн материал, түүхий эд, хөдөлмөрийн хөлсний үнэд захиалагч дараах тохиолдолд тохируулга хийхээр гэрээнд тусгаж болно:” үүнд 40.4.1-т ”хоёр жилээс дээш хугацаанд хэрэгжих гэрээний явцад хэрэглээний үнийн индекс өөрчлөгдсөн;”, 40.4.2-т “суурь үнэ огцом өөрчлөгдсөн., 41.1.2-т “энэ хуулийн 40.4-т зааснаас бусад тохиолдолд гэрээний үнийг нэмэгдүүлэн өөрчлөх.”-ийг хориглох тухай заалттай нийцэхгүй ба санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал, эрх ба үүрэг, хэмжилт гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

   Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт

2. Тайлант хугацаанд хийсэн худалдан авалтын Е баримтыг анхан шатны баримтад бүрэн хавсаргаагүй, татварын ебаримт программд 24,455.6 мянган төгрөгийн худалдан авалт бүртгэгдээгүй нь *Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3.1.3 дахь “анхан шатны баримт гэж ....., төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог”, 13.4 дэх ”Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар”-ын 6.5 дахь Монгол Улсын стандарт MNS 6529:2015 “татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”-тай* тус тус нийцэхгүй, үнэн зөв байдал, тохиолдсон байх, иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

   Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

3. Сургуулийн хүүхдийн хоолны материалын тендерийн багцад байхгүй хүнс авсан 3,539.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 40.2-т “«Хамгийн сайн» үнэлэгдсэн тендер болон тендерийн баримт бичигт захиалагчийн тодорхойлсон худалдааны болон техникийн шаардлага нь худалдан авах гэрээний үндсэн нөхцөл болно.”, 46.1.4-т “худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээг батлагдсан төсөвт багтаан үр ашигтай төлөвлөж, зохион байгуулах;” гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал, хэмжилт, эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

   Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх

4.

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Хэрлэн сумын 4 дүгээр цэцэрлэг нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллүүдээс хугацаа хоцроосон болон оруулаагүй мэдээлэл байхгүй байна.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн ебаримтад бүртгүүлж ажиллах зөвлөмжийн биелэлт 65.0 хувьтай байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Хэрлэн сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Хэрлэн сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг НББ-ийн тухай хуулийн 4.1.3, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

1.1 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**	**47,156,511.48**	**46,190,778.18**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	47,156,511.48	46,190,778.18
354	**Хангамжийн материал**	47,156,511.48	46,190,778.18
35410	Бичиг хэргийн материал	169,500.00	40,000.00
35420	Аж ахуйн материал	2,632,000.00	2,643,100.00
35450	Барилгын засварын материал	566,000.00	356,000.00
35460	Хүнсний материал	1,325.00	3,619.50
35470	Бусад хангамжийн материал	43,787,686.48	43,148,058.68
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**812,575,535.16**	**787,856,658.82**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	812,575,535.16	787,856,658.82
392	**Биет хөрөнгө**	718,757,535.03	694,040,158.65
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	691,825,064.71	691,825,064.71
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-19,291,715.76
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	40,797,346.50	42,669,246.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,265,781.59	-32,106,097.43
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,648,830.00	20,052,750.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,060,793.06	-15,871,371.18
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,890,000.00	12,890,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,077,131.53	-6,127,718.19
393	**Биет бус хөрөнгө**	93,818,000.13	93,816,500.17
39301	Програм хангамж	1,368,000.00	1,604,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,099,999.87	-1,337,999.83
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	93,550,000.00	93,550,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**859,732,046.64**	**834,047,437.00**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**859,732,046.64**	**834,047,437.00**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	859,732,046.64	834,047,437.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	868,847,631.00	868,847,631.00
51101	Өмч: - төрийн	868,847,631.00	868,847,631.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-111,009,865.11	-136,694,474.75
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-111,009,865.11	-111,009,865.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-25,684,609.64
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	101,894,280.75	101,894,280.75
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**859,732,046.64**	**834,047,437.00**

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)**	**297,523,600.00**	**326,691,020.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**00.00**	**00.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**5,938,000.00**	**2,663,820.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	388,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	388,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	388,000.00
121	**Хөрөнгийн орлого**	5,938,000.00	2,275,820.00
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	5,938,000.00	2,275,820.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**00.00**	**21,899,000.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	291,585,600.00	302,128,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	99,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	99,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	21,800,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	21,800,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**317,044,982.34**	**352,375,629.64**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**317,044,982.34**	**352,375,629.64**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	307,052,802.34	343,351,012.12
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	186,639,296.07	216,327,417.00
210101	Үндсэн цалин	162,435,471.07	190,539,064.00
210102	Нэмэгдэл	8,238,425.00	9,083,830.00
210104	Урамшуулал	15,965,400.00	16,704,523.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22,477,001.00	27,033,300.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,981,601.00	18,378,700.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,813,800.00	2,163,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,559,100.00	1,731,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	374,800.00	432,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,747,700.00	4,327,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	11,289,236.00	11,731,770.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,743,233.00	3,843,259.00
210302	Түлш, халаалт	4,569,672.00	4,818,220.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,976,331.00	3,070,291.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,592,505.00	5,466,327.80
210401	Бичиг хэрэг	522,750.00	531,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	107,250.00	295,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	160,000.00	270,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	100,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	802,505.00	1,664,140.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	2,605,887.80
2105	**Нормативт зардал**	56,057,415.00	53,155,350.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,000.00	30,000.00

210502	Хоол, хүнс	55,654,500.00	52,913,850.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	372,915.00	211,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,591,000.00	1,399,850.00
210604	Урсгал засвар	1,591,000.00	1,399,850.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	144,000.00	60,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	144,000.00	60,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	307,800.00	300,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	127,800.00	120,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	180,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	26,954,549.27	27,876,996.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,000.00	250,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	140,500.00	395,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26,564,049.27	27,231,196.34
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	9,992,180.00	9,024,617.52
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9,920,200.00	200,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,820,200.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,000.00	200,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	71,980.00	8,824,617.52
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	71,980.00	8,824,617.52
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-19,521,382.34**	**-25,684,609.64**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	16,540,779.98	00.00
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	16,540,779.98	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-16,540,779.98	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-36,062,162.32**	**-25,684,609.64**

4.3 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
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**291,585,600.00**	**324,027,200.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**00.00**	**00.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**291,585,600.00**	**324,027,200.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	291,585,600.00	302,128,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	99,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	99,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	21,800,000.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	21,800,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**291,585,600.00**	**324,027,200.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**291,585,600.00**	**324,027,200.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**281,593,420.00**	**315,002,582.48**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	187,331,434.00	216,327,417.00
210101	Үндсэн цалин	163,127,609.00	190,539,064.00
210102	Нэмэгдэл	8,238,425.00	9,083,830.00
210104	Урамшуулал	15,965,400.00	16,704,523.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22,477,001.00	27,033,300.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,981,601.00	18,378,700.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,813,800.00	2,163,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,559,100.00	1,731,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	374,800.00	432,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,747,700.00	4,327,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	11,289,236.00	11,731,770.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,743,233.00	3,843,259.00
210302	Түлш, халаалт	4,569,672.00	4,818,220.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,976,331.00	3,070,291.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,760,000.00	3,104,100.00
210401	Бичиг хэрэг	522,750.00	494,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	107,250.00	295,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	160,000.00	270,000.00
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	145,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	100,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	770,000.00	1,800,000.00
2105	**Нормативт зардал**	55,994,900.00	53,246,144.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,000.00	30,000.00
210502	Хоол, хүнс	55,664,900.00	52,916,144.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	300,000.00	300,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,591,000.00	1,299,850.00
210604	Урсгал засвар	1,591,000.00	1,299,850.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	144,049.00	60,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	144,049.00	60,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	505,800.00	300,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	325,800.00	120,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	180,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	500,000.00	1,900,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,000.00	250,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	250,000.00	1,650,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**9,992,180.00**	**9,024,617.52**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9,920,200.00	200,000.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,820,200.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,000.00	200,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	71,980.00	8,824,617.52
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	71,980.00	8,824,617.52
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**00.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

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 оролцооний нийт дүн
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**868,847,631.00**	**101,894,280.75**	**-111,009,865.11**	859,732,046.64
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**868,847,631.00**	**101,894,280.75**	**-111,009,865.11**	859,732,046.64
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-25,684,609.64	-25,684,609.64
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**868,847,631.00**	**101,894,280.75**	**-136,694,474.75**	834,047,437.00

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	323,928,200.00	315,103,582.48
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	323,928,200.00	315,103,582.48
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	323,728,200.00	314,903,582.48
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	216,364,200.00	216,327,417.00
210101	Үндсэн цалин	190,595,800.00	190,539,064.00
210102	Нэмэгдэл	10,339,700.00	9,083,830.00
210104	Урамшуулал	15,428,700.00	16,704,523.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	27,045,500.00	27,033,300.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,390,900.00	18,378,700.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,163,700.00	2,163,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,731,300.00	1,731,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	432,400.00	432,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,327,200.00	4,327,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	20,500,000.00	11,731,770.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,500,000.00	3,843,259.00
210302	Түлш, халаалт	10,500,000.00	4,818,220.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,500,000.00	3,070,291.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,010,000.00	3,005,100.00
210401	Бичиг хэрэг	400,000.00	395,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	300,000.00	295,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	160,000.00	270,000.00
210404	Ном, хэвлэл	250,000.00	145,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000.00	100,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,700,000.00	1,800,000.00
2105	**Нормативт зардал**	53,248,500.00	53,246,144.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,000.00	30,000.00
210502	Хоол, хүнс	52,918,500.00	52,916,144.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	300,000.00	300,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,300,000.00	1,299,850.00
210604	Урсгал засвар	1,300,000.00	1,299,850.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	60,000.00	60,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	60,000.00	60,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	300,000.00	300,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	120,000.00	120,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	180,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1900000.00	1900000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,000.00	250,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,650,000.00	1,650,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	200000.00	200000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	200,000.00	200,000.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	200,000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**00.00**
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	323,928,200.00	323,928,200.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	302,128,200.00	302,128,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	302,128,200.00	302,128,200.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	21,800,000.00	21,800,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	21,800,000.00	21,800,000.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00