ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Хэрлэн сумын 7 дугаар цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2020/115/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

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: Б.Одхүү

Утас: 70584207 Цахим хаяг:Odkhuu@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
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ДОА	Дорнод аймаг
БСШУСЯ	Боловсрол, соёл, шинжлэх ухаан, спортын яам
БСУГ	Боловсрол, соёл, урлагийн газар

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 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
2.13. Шилэн дансны мэдээлэл.....9
2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт 9
2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 9
Менежментийн захидал 10
Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан 111
1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан 111
4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....12
4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....15
4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 188
4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....**Error! Bookmark not defined.**

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

21000. Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2020.02.06 № 17

танай ________ -ны № ________ -т

ХЭРЛЭН СУМЫН 7 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
П.НАНСАЛМАА ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэрлэн сумын 7 дугаар цэцэрлэгийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Хэрлэн сумын 7 дугаар цэцэрлэгийн 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 Хэрлэн сумын 7 дугаар цэцэрлэгийн 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.

110519498

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ

2.1. Оршил

Хэрлэн сумын 7 дугаар цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг эрхлэгч П.Нансалмаа 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 үндэслэн үйлчлүүлэгчийн хандиваар ирсэн хөрөнгийг баримтжуулах талаарх зөвлөмжийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэрлэн сумын 7 дугаар цэцэрлэгийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хэрлэн сумын 7 дугаар 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 01 дүгээр сарын 31-нээс 2020 оны 02 дугаар сарын 05–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 06-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, аудитор Б.Одхүү хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Хэрлэн сумын 7 дугаар цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 05 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 7 дугаар цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Хүүхдийн хөгжлийг дэмжих “-д оршино.

Хэрлэн сумын 7 дугаар цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Бие бялдрын хувьд эрүүл чийрэг өсгөж хөгжүүлэх, ариун цэвэр, эрүүл ахуйн зөв дадал, хэвшилтэй болгох
- Хэл яриа, сэтгэхүйн чадвар эзэмшүүлэх, хүрээлэн байгаа орчин, юмс үзэгдлийн талаар анхны мэдэгдэхүүнтэй болгох
- Хүүхдийн гоо зүйн мэдрэмжийг хөгжүүлэн дүрслэн зурах, урлан бүтээх, дуулж хөгжимдөх, бүжиглэх чадвар эзэмшихэд туслах

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт гараагүй 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 Хэрлэн сумын 7 дугаар цэцэрлэгийн 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 7 дугаар цэцэрлэг нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд Acolous программ хангамж ашигладаг байна.

Хэрлэн сумын 7 дугаар 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 7 дугаар 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 10 эрсдэлтэй асуудалд 10 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 зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “ дунд ” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 241,672.4 мянган төгрөгөөс тооцон 4,833.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 6,926.5 мянган төгрөгөөр тооцсон нь 2019 онд зардлын гүйцэтгэл өссөнтэй холбоотой болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Хэрлэн сумын 7 дугаар цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 14,185.5 мянган төгрөгөөр буюу 1.0 хувиар буурсан байна. Бараа материал болон үндсэн хөрөнгийн дансанд өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гараагүй байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага			
Урьдчилгаа			
Бараа материал	50,620.4	62,559.5	11,939.1
Үндсэн хөрөнгө	1,464,498.3	1,470,772.3	6,274.0
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл	-15,966.0	-48,364.6	-32,398.6
Нийт хөрөнгө	1,499,152.7	1,484,967.2	-14,185.5
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,499,152.7	1,484,967.2	-14185,5
Өмнөх үеийн үр дүн	1,042,568.1	1,042,568.1	0
Тайлангийн үеийн үр дүн		-14,185.5	14,185.5
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	331,584.7	331,584.7	0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,499,152.7	1,484,967.2	-14,185.5

Авлага, өглөгийн үлдэгдэл байхгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өссөн нь бусад хангамжийн материал 11,939.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Энэ нь 2019 онд БСШУСЯ-наас 3,443.8 мянган төгрөг, БСУГ-аас 3,724.0 мянган төгрөг, эцэг эхийн хандиваар 7,938.3 мянган төгрөгийн хүүхдийн тоглоом, сургалтын хэрэглэгдэхүүн авч бусад хангамжийн материал дансанд нэмж бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансанд 2019 онд 73,085.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэж 61,146.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өссөн нь БСУГ болон эцэг эхийн хандиваар хөрөнгө авснаас шалтгаалжээ.

Хөрөнгө оруулалтаар 4,537.5 мянган төгрөг мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 1,499.9 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,484,967.2 мянган төгрөг болж 14,185.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь үйл ажиллагааны үр дүн буурснаас шалтгаалжээ. Энэ нь үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн дүн өндөр байгаатай холбоотой байна.

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Тус цэцэрлэгийн хувьд орлогын төлөвлөгөөг баталж өгөөгүй байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан 309,250.1 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 309,250.1 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 288,958.2 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 20,291,9 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 308,260.2 мянган төгрөг буюу 99,7 хувьтай байгаа нь тайлант хугацаанд төсвийн хуваарийн дагуу зардлыг зарцуулсантай холбоотой байна.

Нэмэлт төсөв: Эрүүл монгол хүүхэд төслөөс 1,500.0 мянган төгрөг, цахим тендерийн баримт бичгийн үнээс 247.5 мянган төгрөг, нийт 1,747.5 мянган төгрөгийн нэмэлт төсвийг бүрдүүлжээ.

Үүнээс биеийн тамирын талбайн тохижилтод 1,500.0 мянган төгрөг, тендерийн бичиг хэргийн зардалд 247.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд 10 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 10 эрсдэл тодорхойлж нийт 10 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 31,730.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 1,329.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 20,962.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 9,438.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар дараах 20,962.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 20,962.5 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. Тайлант хугацаанд хийсэн 20,962.5 мянган төгрөгийн худалдан авалтын Е-баримтыг анхан шатны баримтад хавсаргаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3.1.3 дахь заалтад “анхан шатны баримт гэж ....., төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог”, 13.4 дэх хэсэгт ”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.”, 13.5 дахь хэсэгт “... цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна”, Төсвийн тухай хуулийн 41.2.3 дахь заалтад “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, 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 заалт, Монгол Улсын стандарт MNS 6529:2015 “татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”-д заасан тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажсан анхан шатны цаасан баримтуудыг бүрдүүлж ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч Е баримтыг хавсаргах” гэснийг зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Албан шаардлага хүргүүлэв

Аудитаар илэрсэн 9,438.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

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

Худалдан авалтын е баримтыг баримтад хавсарган, хандиваар авсан хөрөнгийг баримтжуулсан эсэхийг анхаарах шаардлагатай.

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Хэрлэн сумын 7 дугаар цэцэрлэг Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

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

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 174,3 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 7021,2 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлсэн байна. Төлбөрийн акт, албан шаардлага 100 хувь биелсэн байна.

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Хэрлэн сумын 7 дугаар 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 7 дугаар цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

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:

1. Хандив, тусламжийн орлогын талаар

1.1. *Илрүүлэлт*: Тайлант хугацаанд олсон орлогыг МУЕА-ын өгсөн чиглэлийн дагуу тулгаж үзэхэд хандиваар авсан хөрөнгийн хүлээн авсан анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй байна.

1.2. *Эрсдэл*: Анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээг бүртгэлд тусгаснаас, тайлан буруу илэрхийлэгдэх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Хандивын орлогыг баталгаажуулж нягтлан бодох бүртгэлд авах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Өгсөн зөвлөмжийн дагуу ажиллах болно

2. Байгууллагын бэлэн мөнгөний орлогын гүйлгээтэй холбоотой асуудал

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 06 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

СТ-1А

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**50 620 413,25**	**62 559 518,11**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	00,00	00,00
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	00,00	00,00
33	**АВЛАГА**	00,00	00,00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	50 620 413,25	62 559 518,11
351	**Түүхий эд материал**	00,00	00,00
354	**Хангамжийн материал**	50 620 413,25	62 559 518,11
35410	Бичиг хэргийн материал	00,00	00,00
35420	Аж ахуйн материал	5 422 305,00	5 422 305,00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00,00	00,00
35470	Бусад хангамжийн материал	45 198 108,25	57 137 213,11
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1 448 532 365,18**	**1 422 407 734,90**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	00,00	00,00
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1 448 532 365,18	1 422 407 734,90
391	Газар	00,00	00,00
392	**Биет хөрөнгө**	1 323 004 365,26	1 296 819 235,02
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1 286 388 013,15	1 286 388 013,15
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	00,00	-24 624 787,68
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	00,00	00,00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	00,00	00,00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	10 172 814,00	15 610 294,00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3 165 115,13	-5 093 407,85
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40 257 534,00	40 857 534,00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12 448 880,76	-17 893 410,60
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1 800 000,00	1 800 000,00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	00,00	-225 000,00
393	**Биет бус хөрөнгө**	125 527 999,92	125 588 499,88
39301	Програм хангамж	880 000,00	1 116 500,00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-352 000,08	-528 000,12
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	125 000 000,00	125 000 000,00

3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1 499 152 778,43**	**1 484 967 253,01**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00,00**	**00,00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00,00	00,00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1 499 152 778,43**	**1 484 967 253,01**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1 499 152 778,43	1 484 967 253,01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	125 000 000,00	125 000 000,00
51101	Өмч: - төрийн	125 000 000,00	125 000 000,00
51102	- хувийн	00,00	00,00
51103	- хувьцаат	00,00	00,00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1 042 568 078,43	1 028 382 553,01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1 042 568 078,43	1 042 568 078,43
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00,00	-14 185 525,42
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1 499 152 778,43**	**1 484 967 253,01**

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

СТ-2А

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**279 963 000,00**	**332 141 254,86**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**00,00**	**00,00**
110	**Орлогын албан татвар**	00,00	00,00
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	00,00	00,00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**5 300 000,00**	**21 143 654,86**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3 500 000,00	15 106 174,86
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3 500 000,00	15 106 174,86
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3 500 000,00	15 106 174,86
121	**Хөрөнгийн орлого**	1 800 000,00	6 037 480,00
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	1 800 000,00	6 037 480,00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**00,00**	**22 039 400,00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00,00	00,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	274 663 000,00	288 958 200,00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00,00	1 747 500,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00,00	1 747 500,00

131106	Төсвийн урамшуулал	00,00	00,00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00,00	20 291 900,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00,00	20 291 900,00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**299 924 891,10**	**346 326 780,28**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**299 924 891,10**	**346 326 780,28**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	296 592 321,10	344 836 906,51
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	172 148 235,00	204 446 110,00
210101	Үндсэн цалин	151 715 358,00	182 361 574,00
210102	Нэмэгдэл	9 792 926,00	9 633 300,00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00,00	00,00
210104	Урамшуулал	10 639 951,00	12 451 272,00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00,00	00,00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	00,00	00,00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	19 943 116,94	26 993 886,33
210201	Тэтгэврийн даатгал	13 053 416,94	18 761 786,33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1 513 200,00	2 057 900,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1 587 100,00	1 646 400,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	344 500,00	411 600,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3 444 900,00	4 116 200,00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00,00	00,00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	17 198 795,00	18 100 893,90
210301	Гэрэл, цахилгаан	2 934 902,00	2 668 561,00
210302	Түлш, халаалт	8 727 999,00	8 748 157,00
210303	Цэвэр, бохир ус	5 535 894,00	6 684 175,90
210304	Байрны түрээс	00,00	00,00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	00,00	00,00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1 255 680,00	7 374 670,00
210401	Бичиг хэрэг	59 000,00	412 500,00
210402	Тээвэр, шатахуун	200 000,00	250 000,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	540 000,00	528 250,00
210404	Ном, хэвлэл	00,00	110 000,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00,00	150 150,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	456 680,00	456 700,00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00,00	00,00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00,00	5 467 070,00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	00,00	00,00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	00,00	00,00

2105	**Нормативт зардал**	57 409 200,00	53 371 200,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	100 000,00	100 000,00
210502	Хоол, хүнс	57 309 200,00	53 271 200,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00,00	00,00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	519 420,00	1 300 000,00
210604	Урсгал засвар	519 420,00	1 300 000,00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	125 000,00	118 000,00
210701	Гадаад албан томилолт	00,00	00,00
210702	Дотоод албан томилолт	125 000,00	118 000,00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00,00	00,00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	380 000,00	470 000,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	380 000,00	290 000,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00,00	180 000,00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	27 612 874,16	32 662 110,28
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300 000,00	100 000,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	200 000,00	163 500,00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27 112 874,16	32 398 610,28
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3 332 570,00	1 489 873,77
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00,00	00,00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00,00	00,00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	00,00	00,00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3 237 200,00	500 000,00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	3 237 200,00	00,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00,00	500 000,00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	95 370,00	989 873,77
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00,00	00,00
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	00,00	00,00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	95 370,00	989 873,77
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	00,00	00,00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-19 961 891,10**	**-14 185 525,42**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	00,00	00,00
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	160 347 623,17	00,00
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	160 347 623,17	00,00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-160 347 623,17	00,00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-180 309 514,27**	**-14 185 525,42**

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

СТ-2А

АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**274 663 000,00**	**310 997 600,00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**00,00**	**00,00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**274 663 000,00**	**310 997 600,00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00,00	00,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	274 663 000,00	288 958 200,00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00,00	1 747 500,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00,00	1 747 500,00
131106	Төсвийн урамшуулал	00,00	00,00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00,00	20 291 900,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00,00	20 291 900,00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	00,00	00,00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**274 663 000,00**	**310 997 600,00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**274 663 000,00**	**310 997 600,00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**271 330 430,00**	**309 507 726,23**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	172 148 235,00	205 775 584,00
210101	Үндсэн цалин	151 715 358,00	182 361 574,00
210102	Нэмэгдэл	9 792 926,00	10 962 738,00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00,00	00,00

210104	Урамшуулал	10 639 951,00	12 451 272,00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00,00	00,00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	00,00	00,00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	20 669 100,00	25 664 448,33
210201	Тэтгэврийн даатгал	13 779 400,00	17 432 348,33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1 513 200,00	2 057 900,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1 587 100,00	1 646 400,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	344 500,00	411 600,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3 444 900,00	4 116 200,00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00,00	00,00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	17 198 795,00	18 100 893,90
210301	Гэрэл, цахилгаан	2 934 902,00	2 668 561,00
210302	Түлш, халаалт	8 727 999,00	8 748 157,00
210303	Цэвэр, бохир ус	5 535 894,00	6 684 175,90
210304	Байрны түрээс	00,00	00,00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	00,00	00,00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1 600 100,00	1 907 600,00
210401	Бичиг хэрэг	59 000,00	412 500,00
210402	Тээвэр, шатахуун	200 000,00	250 000,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	540 000,00	528 250,00
210404	Ном, хэвлэл	100 000,00	110 000,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00,00	150 150,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	701 100,00	456 700,00
2105	**Нормативт зардал**	58 209 200,00	54 171 200,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	100 000,00	100 000,00
210502	Хоол, хүнс	57 309 200,00	53 271 200,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	800 000,00	800 000,00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	500 000,00	2 800 000,00
210604	Урсгал засвар	500 000,00	2 800 000,00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	125 000,00	118 000,00

210701	Гадаад албан томилолт	00,00	00,00
210702	Дотоод албан томилолт	125 000,00	118 000,00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00,00	00,00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	380 000,00	470 000,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	380 000,00	290 000,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00,00	180 000,00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	500 000,00	500 000,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300 000,00	100 000,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	200 000,00	400 000,00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3 332 570,00**	**1 489 873,77**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00,00	00,00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00,00	00,00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	00,00	00,00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3 237 200,00	500 000,00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	3 237 200,00	00,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00,00	500 000,00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	95 370,00	989 873,77
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00,00	00,00
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	00,00	00,00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	95 370,00	989 873,77
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00,00**	**00,00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00,00**	**00,00**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**00,00**	**00,00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00,00**	**00,00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00,00**	**00,00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00,00	00,00
2260	**Гадаад эх үүсвэрээр**	00,00	00,00

226001	Гадаад эх үүсвэрээр	00,00	00,00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00,00**	**00,00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00,00**	**00,00**
14	**Бусад эх үүсвэр**	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

СТ-4А

АУДИТ ХИЙГДСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	00,00	00,00	00,00	00,00	00,00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00,00	00,00	00,00	00,00	00,00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00,00**	**00,00**	**00,00**	**00,00**	00,00
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	00,00	00,00	00,00
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**125 000 000,00**	**331 584 700,00**	**1 042 568 078,43**	**00,00**	1 499 152 778,43

D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**125 000 000,00**	**331 584 700,00**	**1 042 568 078,43**	**00,00**	1 499 152 778,43
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00,00	00,00	00,00	00,00	00,00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**125 000 000,00**	**331 584 700,00**	**1 042 568 078,43**	**00,00**	1 499 152 778,43
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 зөвшөөрөгүй 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	-14 185 525,42	00,00	-14 185 525,42
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**125 000 000,00**	**331 584 700,00**	**1 028 382 553,01**	**00,00**	1 484 967 253,01

ТГ

4.5 АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	274 663 000,00	274 663 000,00	309 250 100,00	308 260 226,23
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	274 663 000,00	274 663 000,00	309 250 100,00	308 260 226,23
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	271 330 430,00	271 330 430,00	308 750 100,00	307 760 226,23
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	172 148 235,00	172 148 235,00	205 806 200,00	205 775 584,00
210101	Үндсэн цалин	172 148 235,00	172 148 235,00	182 951 800,00	182 361 574,00
210102	Нэмэгдэл	00,00	00,00	10 657 500,00	10 962 738,00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00,00	00,00	00,00	00,00
210104	Урамшуулал	00,00	00,00	12 196 900,00	12 451 272,00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00,00	00,00	00,00	00,00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	20 669 100,00	20 669 100,00	25 725 700,00	25 664 448,33

210201	Тэтгэврийн даатгал	20 669 100,00	20 669 100,00	17 493 600,00	17 432 348,33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00,00	00,00	2 057 900,00	2 057 900,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00,00	00,00	1 646 400,00	1 646 400,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00,00	00,00	411 600,00	411 600,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00,00	00,00	4 116 200,00	4 116 200,00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	17 198 795,00	17 198 795,00	18 991 900,00	18 100 893,90
210301	Гэрэл, цахилгаан	00,00	00,00	2 991 900,00	2 668 561,00
210302	Түлш, халаалт	00,00	00,00	10 500 000,00	8 748 157,00
210303	Цэвэр, бохир ус	00,00	00,00	5 500 000,00	6 684 175,90
210304	Байрны түрээс	00,00	00,00	00,00	00,00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1 600 100,00	1 600 100,00	1 750 100,00	1 750 100,00
210401	Бичиг хэрэг	00,00	00,00	250 000,00	255 000,00
210402	Тээвэр, шатахуун	00,00	00,00	295 000,00	250 000,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00,00	00,00	405 000,00	528 250,00
210404	Ном, хэвлэл	00,00	00,00	243 400,00	110 000,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00,00	00,00	100 000,00	150 150,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00,00	00,00	456 700,00	456 700,00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00,00	00,00	00,00	00,00
2105	**Нормативт зардал**	58 209 200,00	58 209 200,00	54 171 200,00	54 171 200,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00,00	00,00	100 000,00	100 000,00
210502	Хоол, хүнс	00,00	00,00	53 271 200,00	53 271 200,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00,00	00,00	800 000,00	800 000,00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	500 000,00	500 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00,00	00,00	00,00	00,00
210602	Тавилга	00,00	00,00	00,00	00,00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00,00	00,00	00,00	00,00
210604	Урсгал засвар	00,00	00,00	1 300 000,00	1 300 000,00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	125 000,00	125 000,00	125 000,00	118 000,00
210701	Гадаад албан томилолт	00,00	00,00	00,00	00,00
210702	Дотоод албан томилолт	00,00	00,00	125 000,00	118 000,00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00,00	00,00	00,00	00,00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	380 000,00	380 000,00	380 000,00	380 000,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00,00	00,00	200 000,00	200 000,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00,00	00,00	180 000,00	180 000,00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	500000,00	500000,00	500000,00	500000,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300 000,00	300 000,00	100 000,00	100 000,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	200 000,00	200 000,00	400 000,00	400 000,00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3237200,00	3237200,00	500000,00	500000,00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00,00	00,00	00,00	00,00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3 237 200,00	3 237 200,00	500 000,00	500 000,00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	3 237 200,00	3 237 200,00	00,00	00,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00,00	00,00	500 000,00	500 000,00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	274 663 000,00	274 663 000,00	309 250 100,00	309 250 100,00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	274 663 000,00	274 663 000,00	309 250 100,00	309 250 100,00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	00,00	00,00	00,00	00,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	274 663 000,00	274 663 000,00	288 958 200,00	288 958 200,00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	00,00	00,00	00,00	00,00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	00,00	00,00	20 291 900,00	20 291 900,00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00,00	00,00	20 291 900,00	20 291 900,00
122	**ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ**	00,00	00,00	00,00	00,00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**00,00**	**00,00**	00,00	00,00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**00,00**	**00,00**	00,00	00,00
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**00,00**	**00,00**	00,00	00,00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	01,00	01,00	01,00	01,00
610001	Төсвийн байгууллага	00,00	00,00	00,00	00,00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	00,00	00,00	00,00	00,00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	25,50	25,50	25,50	25,50
620001	Удирдах ажилтан	01,00	01,00	01,00	01,00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17,00	17,00	17,00	17,00
620003	Үйлчлэх ажилтан	07,50	07,50	07,50	07,50
620004	Гэрээт ажилтан	00,00	00,00	00,00	00,00
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	00,00	00,00	00,00	00,00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	220,00	220,00	220,00	220,00
631002	Хувийн өмчит СӨБ байгууллага	00,00	00,00	00,00	00,00