



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорнод аймгийн ЗДТГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2020/110/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2020 он</p>	<p>Дорнод аймаг дахь Төрийн аудит 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 Ахлах аудитор: Б.Батжаргал Утас: 70584207 Цахим хаяг: Batjargalb@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Аудитын Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
НББ	Нягтлан бодох бүртэл
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар



Агуулга

Аудитын гэрчилгээ	3
Аудитын тайлан	4
2.1. Оршил.....	4
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	4
2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	4
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин.....	5
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.....	5
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	5
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	5
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	6
2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	Error! Bookmark not defined.
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	10
Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан	11
4.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан	11
4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	11
4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	13
4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	15
4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	16





2.1. Оршил

Дорнод аймгийн ЗДТГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг дарга П.Бат-Өлзий танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц 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 Дорнод аймгийн ЗДТГ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорнод аймгийн ЗДТГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

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 25-наас 2020 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, ахлах аудитор Б.Батжаргал хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорнод аймгийн ЗДТГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 2/114 тоот 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 аудиторовын 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

Дорнод аймгийн ЗДТГ-ын эрхэм зорилго нь “Төрийн үйлчилгээг иргэдэд түргэн шуурхай хүргэх”-д оршино.

Дорнод аймгийн ЗДТГ-ын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Нутгийн захиргааны байгууллагуудыг үр дүнтэй удирдлагаар хангах,
- Орон нутгийн бодлого шийдвэрийг эрсдэлгүй, оновчтой төлөвлөн, тасралтгүй сайжруулалт хийх,
- Иргэдэд хүргэх төрийн үйлчилгээний чанар хүртээмжийг нэмэгдүүлэх,

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.

Дорнод аймгийн ЗДТГ-ын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Дорнод аймгийн ЗДТГ нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд **Санхүүгийн тооцоолох ХХК-ны** программ хангамж ашигладаг байна.

Дорнод аймгийн ЗДТГ-ын 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 Дорнод аймгийн ЗДТГ-ын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 10 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 2,179,391.6 мянган төгрөгөөс тооцон 43,587.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 44,132.9 мянган төгрөгөөр тооцсон нь 2019 онд зардлын гүйцэтгэл өссөнтэй холбоотой байна.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Аймгийн Засаг даргын тамгын газар 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 540,536.5 мянган төгрөгөөр буюу 9.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	-	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	133,314.0	147,910.5	14,596.5
Үндсэн хөрөнгө	6,917,491.2	7,507,038.3	589,547.1
Элэгдэл	-1,176,688.6	-1,240,295.6	-63,907.0
Нийт хөрөнгө	5,874,116.6	6,414,653.1	540,536.5
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	5,874,116.6	6,414,653.1	540,536.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	5,874,116.6	6,414,653.1	540,536.5

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 14,596.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацаанд Халхголын түүхт 80 ойн баярт зориулсан бэлэг дурсгалын зүйл, ISO хэрэгжүүлэхтэй холбогдуулан ханын самбар хийлгэснээс шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй бараа материал байхгүй.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 9.2 хувиар өссөн нь хөрөнгө оруулалтаар 64,900.0 мянган төгрөгийн 2 тээврийн хэрэгсэл, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 75,000.0 мянган төгрөгийн 1 тээврийн хэрэгсэл, 39,110.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, аймгийн Засаг дарга захиалагч нь тул дуусаагүй барилга 502,158.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн бүртгэж авсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 540,536.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацааны үр дүнгээс шалтгаалжээ.

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.

Монгол Улсын 2019 оны төсвийн тухай хуульд зааснаар Аймгийн Засаг даргын тамгын газар тайлант онд 15,000.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 26,224.9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 174,8 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	15,000.0	26,228.9	-11,224.9	174,8%
Нийт дүн	15,000.0	26,228.9	-11,224.9	174,8%

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого 11,224.9 мянган төгрөгөөр давсан нь иргэд архивын лавлагаа их авч байгаагаас шалтгаалсан байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан 1,739,647.6 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,739,647.6 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1,724,647,6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 15,000.0 мянган төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

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

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,720,294.0 мянган төгрөг буюу 98,9 хувьтай.

Нэмэлт төсөв: Дээд шатны төсвийн захирагчаас 269,618.2 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ. Үүнээс 12 арга хэмжээний 268,366.0 мянган төгрөгийг зориулалтын дагуу зарцуулж, орон нутгийн төсөвт 1,252.2 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

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

Аудитаар нийт 172,744.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 112,679.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 2,387.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах 1 зөвлөмж өгөв. Аймгийн ЗДТГ-ын орон тоо, аймгийн ЗД-ын нөөц хөрөнгийн зарцуулалттай холбоотой нийт 57,678.1 мянган төгрөгийн зөрчил залруулагдаагүй болно. Үүнд:

1. Тээвэр, шатахууны зардлын батлагдсан төсвөөс нийт 75,000.0 мянган төгрөгийн шатахуун, тендер зарлаагүй худалдан авсан нь ТБОНӨХБАҮХАТ хуулийн 7 дугаар зүйл, 8 дугаар зүйлийн 8.4."Тендер шалгаруулалтын журмыг сонгохдоо тухайн бараа, ажил, үйлчилгээний нийт төсөвт өртгийг үндэслэл болгоно." гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.



2. Бараа материалын худалдан авалтын 15.97 хувь буюу 37,679.3 мянган төгрөгийн анхан шатны баримтад е-баримтыг хавсаргаагүй 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, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.*

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитаар илэрсэн 2,387.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

Аудитын гол асуудал залруулагдаагүй алдаа зөрчлүүд.

1. Аймгийн Засаг дарга нь 2 орлогчтой байгаа нь МУЗЗНДНТУТ хуулийн 30 дугаар зүйлийн 30.1.2. “аймгийн Засаг дарга нэгээс илүүгүй, нийслэлийн Засаг дарга хоёроос илүүгүй орлогчтой байх бөгөөд орлогчийг тухайн Хурлын Тэргүүлэгчидтэй зөвшилцөн томилох, чөлөөлөх;”, Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3. “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах;” гэсэн заалтуултай тус тус нийцэхгүй байгаа бөгөөд илүү орон тооны ажилтанд 15,139.8 мянган төгрөгийн цалин олгосон байна.
2. Аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 3,100.0 мянган төгрөгийг хөрөнгө худалдан авахад, 11,438.3 мянган төгрөгийг унаа, байр, томилолтын зардалд, 28,000.0 мянган төгрөгийг 56 албан хаагчид тус бүр 500.0 мянган урамшуулал олгох зардалд /Онцгой байдлын газар, цагдаагийн газар, эмнэлгийн түргэн тусламжийн жолооч нарт олгосон урамшуулалыг оруулаагүй болно./ нийт 42,538.3 мянган төгрөгийг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3. “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах;”, сангийн сайдын 2018 оны 318 дугаар тушаалаар батлагдсан “Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам”-ын 2.2 Засаг даргын нөөц хөрөнгийг дараах байдлаар зарцуулахыг хориглоно: 2.2.1. урьдчилан төлөвлөх боломжгүй, жил бүр давтагддаг дараах зардал, арга хэмжээ: 2.2.1.1 гадаад, дотоод албан томилолтын зардал; 2.2.1.2 энэ журмын 2.1.1, 2.1.2-т зааснаас бусад зориулалтаар тоног төхөөрөмж бэлтгэх, хөрөнгө оруулалтын зардал гаргах. гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдэлийг хангахгүй байна.

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

Аймгийн ЗДТГ-ын орон тоо, цалингийн зардал, тендер, бараа материалын худалдан авалтын тайлан.



2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Дорнод аймгийн ЗДТГ нь 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 “Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт”-д хийх нийцлийн аудитаар шалгана.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангд Итгэл үзүүлсэн байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

“Хязгаарлалттай” дүгнэлт

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийг эс тооцвол Дорнод аймгийн ЗДТГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.3 дугаар зүйл, 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. *МУЕА-аас өгсөн чиглэлийн дагуу суудлын автомашины ашиглалтын талаар*

1.1. Илрүүлэлт: Засгийн газрын 2015 оны 184 дүгээр тогтоолд заасны дагуу албан ажлын суудлын автомашин хэрэглэх эрх бүхий албан тушаалтны жагсаалтад хамаарахгүй албан хаагчид тодорхой ажлын гүйцэтгэлгүйгээр 2,387.0 мянган төгрөгийн шатахууныг зарцуулсан байна.

1.2. Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгө үр ашиггүй зарцуулагдах

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Засгийн газраас гаргасан тушаал шийдвэрийг мөрдөж ажиллах

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Өгсөн зөвлөмжийг мөрдөж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.



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	<u>133,314,088.60</u>	<u>147,910,457.60</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	133,314,088.60	147,910,457.60
354	Хангамжийн материал	122,024,088.60	137,900,457.60
35410	Бичиг хэргийн материал	3,541,643.60	1,449,243.60
35420	Аж ахуйн материал	118,482,445.00	136,451,214.00
35600	Мал амьтад	11,290,000.00	10,010,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>5,740,802,502.83</u>	<u>6,266,742,692.24</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,740,802,502.83	6,266,742,692.24
392	Биет хөрөнгө	5,188,072,624.63	5,735,650,741.12
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	469,911,800.00	469,911,800.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-454,880,644.57	-455,340,939.61
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	679,395,448.00	698,400,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-364,161,600.93	-350,100,370.38
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	254,562,301.00	318,949,216.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-141,324,003.10	-184,338,051.27
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	148,601,019.96	152,598,349.96
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-100,535,846.73	-113,091,802.58
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	46,656,850.00	46,656,850.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,656,850.00	-46,656,850.00
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	4,696,504,151.00	5,198,662,539.00
393	Биет бус хөрөнгө	552,729,878.20	531,091,951.12
39301	Програм хангамж	121,859,618.94	121,859,618.94
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-69,129,740.74	-90,767,667.82
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	500,000,000.00	500,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>5,874,116,591.43</u>	<u>6,414,653,149.84</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>5,874,116,591.43</u>	<u>6,414,653,149.84</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,874,116,591.43	6,414,653,149.84
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,124,330,743.83	2,124,330,743.83
51101	Өмч: - төрийн	1,624,330,743.83	1,624,330,743.83
51103	- хувьцаат	500,000,000.00	500,000,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,729,941,485.40	4,270,478,043.81
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,729,941,485.40	3,729,941,485.40
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	540,536,558.41
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	19,844,362.20	19,844,362.20
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>5,874,116,591.43</u>	<u>6,414,653,149.84</u>

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)	2,402,064,891.00	2,752,496,149.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	272,527,395.00	758,231,222.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	63,331,425.00	76,672,819.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	63,331,425.00	76,672,819.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,157,215.00	26,224,930.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	16,393,000.00	50,447,889.00
121	Хөрөнгийн орлого	209,195,970.00	681,558,403.00
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	209,195,970.00	681,558,403.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,129,537,496.00	1,994,264,927.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	468,855,396.00	269,618,227.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	105,000.00	10,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	468,750,396.00	259,504,727.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	113,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,435,682,100.00	1,570,739,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,435,682,100.00	1,570,739,900.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	225,000,000.00	153,906,800.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	225,000,000.00	153,906,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,179,391,592.37	2,206,649,261.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,063,504,260.37	2,206,649,261.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,938,346,120.37	2,141,127,186.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	798,615,375.00	905,794,977.00
210101	Үндсэн цалин	528,265,517.00	608,432,399.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,500,100.00	33,500,100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	236,849,758.00	263,862,478.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	95,349,458.00	113,210,282.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,079,546.00	77,577,382.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,143,600.00	1,781,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,925,000.00	8,908,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,674,200.00	7,126,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,527,112.00	17,816,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	75,176,000.00	56,267,137.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,170,000.00	10,987,553.00
210302	Түлш, халаалт	19,050,000.00	16,069,103.00
210303	Цэвэр, бохир ус	18,500,000.00	12,704,481.00
210304	Байрны түрээс	21,456,000.00	16,506,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	115,647,045.00	148,445,701.40
210401	Бичиг хэрэг	24,151,620.00	29,840,386.40
210402	Тээвэр, шатахуун	65,200,000.00	75,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,613,974.00	17,220,457.00
210404	Ном, хэвлэл	1,272,500.00	1,306,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,408,951.00	25,078,858.00



2105	Нормативт зардал	3,084,000.00	1,517,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,084,000.00	1,517,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	71,919,600.00	48,359,000.00
210604	Урсгал засвар	71,919,600.00	48,359,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	46,492,000.00	65,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	46,492,000.00	65,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	78,200,000.00	359,691,435.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	68,000,000.00	349,491,435.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,000,000.00	7,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,100,000.00	1,100,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300,000.00	300,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,800,000.00	1,800,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	653,862,642.37	442,341,053.95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	509,243,956.00	239,968,899.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,790,000.00	23,180,040.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	138,828,686.37	179,192,114.95
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	125,158,140.00	65,522,075.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,814,600.00	33,692,300.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	10,000,000.00	10,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2,814,600.00	23,692,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	112,343,540.00	1,252,201.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	112,343,540.00	1,252,201.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	30,577,574.60
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	30,577,574.60
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	222,673,298.63	545,846,887.05
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	5,310,328.64
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	5,310,328.64
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-5,310,328.64
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	222,673,298.63	540,536,558.41

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
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,176,475,921.00	2,020,489,857.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	46,938,425.00	26,224,930.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	46,938,425.00	26,224,930.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	46,938,425.00	26,224,930.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,157,215.00	26,224,930.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,129,537,496.00	1,994,264,927.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	468,855,396.00	269,618,227.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	105,000.00	10,000,000.00



131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	468,750,396.00	259,504,727.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	113,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,660,682,100.00	1,724,646,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,435,682,100.00	1,570,739,900.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	225,000,000.00	153,906,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,060,588,589.00	2,020,489,857.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,060,588,589.00	2,020,489,857.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,935,430,449.00	1,954,967,781.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	798,615,375.00	905,794,977.00
210101	Үндсэн цалин	528,265,517.00	608,432,399.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,500,100.00	33,500,100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	236,849,758.00	263,862,478.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	95,349,458.00	113,210,282.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,079,546.00	77,577,382.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,143,600.00	1,781,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,925,000.00	8,908,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,674,200.00	7,126,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,527,112.00	17,816,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	75,176,000.00	56,267,137.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,170,000.00	10,987,553.00
210302	Түлш, халаалт	19,050,000.00	16,069,103.00
210303	Цэвэр, бохир ус	18,500,000.00	12,704,481.00
210304	Байрны түрээс	21,456,000.00	16,506,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	179,700,000.00	150,279,011.40
210401	Бичиг хэрэг	26,906,320.00	27,747,986.40
210402	Тээвэр, шатахуун	65,200,000.00	75,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,613,974.00	17,990,457.00
210404	Ном, хэвлэл	1,397,500.00	1,306,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	71,582,206.00	28,234,568.00
2105	Нормативт зардал	9,000,000.00	9,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,000,000.00	9,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	121,207,600.00	78,850,000.00
210602	Тавилга	00.00	29,000,000.00
210604	Урсгал засвар	72,207,600.00	49,850,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	46,492,000.00	65,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	46,492,000.00	65,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	78,200,000.00	359,671,435.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	68,000,000.00	349,471,435.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,000,000.00	7,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,100,000.00	1,100,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300,000.00	300,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,800,000.00	1,800,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	531,690,016.00	216,394,939.00



210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	525,900,016.00	193,214,899.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,790,000.00	23,180,040.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	125,158,140.00	65,522,075.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,814,600.00	33,692,300.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	10,000,000.00	10,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2,814,600.00	23,692,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	112,343,540.00	1,252,201.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	112,343,540.00	1,252,201.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	30,577,574.60
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	30,577,574.60

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	996,680,289.83	19,844,362.20	2,725,553,366.31	3,742,078,018.34
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	996,680,289.83	19,844,362.20	2,725,553,366.31	3,742,078,018.34
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-71,583,151.92	-71,583,151.92
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,124,330,743.83	19,844,362.20	3,729,941,485.40	5,874,116,591.43
D01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,124,330,743.83	19,844,362.20	3,729,941,485.40	5,874,116,591.43
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,124,330,743.83	19,844,362.20	3,729,941,485.40	5,874,116,591.43
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	540,536,558.41	540,536,558.41
D09	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,124,330,743.83	19,844,362.20	4,270,478,043.81	6,414,653,149.84



4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

д/д	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,739,647,600.00	1,720,294,055.40
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,739,647,600.00	1,720,294,055.40
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,705,955,300.00	1,686,601,755.40
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	890,821,400.00	890,819,108.00
6	Үндсэн цалин	608,432,400.00	608,432,399.00
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	33,500,100.00	33,500,100.00
10	Гэрээт ажлын хөлс	248,888,900.00	248,886,609.00
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	111,352,600.00	111,352,600.00
12	Тэтгэврийн даатгал	75,719,700.00	75,719,700.00
13	Тэтгэмжийн даатгал	1,781,700.00	1,781,700.00
14	ҮОМШӨ ний даатгал	8,908,200.00	8,908,200.00
15	Ажилгүйдлийн даатгал	7,126,600.00	7,126,600.00
16	Эрүүл мэндийн даатгал	17,816,400.00	17,816,400.00
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	75,176,000.00	56,267,137.00
18	Гэрэл цахилгаан	16,170,000.00	10,987,553.00
19	Түлш, халаалт	24,000,000.00	16,069,103.00
20	Цэвэр, бохир ус	18,500,000.00	12,704,481.00
21	Байрны түрээс	16,506,000.00	16,506,000.00
22	Хангамж, бараа материалын зардал	150,298,500.00	150,279,011.40
23	Бичиг хэрэг	25,500,000.00	27,747,986.40
24	Тээвэр (шатахуун)	74,000,000.00	75,000,000.00
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	15,000,000.00	17,990,457.00
26	Ном, хэвлэл	3,000,000.00	1,306,000.00
28	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	32,798,500.00	28,234,568.00
30	Нормативт зардал	9,000,000.00	9,000,000.00
33	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	9,000,000.00	9,000,000.00
34	Эд хогшил худалдан авах	75,650,000.00	75,650,000.00
36	Тавилга	29,000,000.00	29,000,000.00
38	Урсгал засвар	46,650,000.00	46,650,000.00
39	Томилолт, зочны зардал	65,500,000.00	65,500,000.00
41	Дотоод албан томилолт	65,500,000.00	65,500,000.00
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	158,200,000.00	158,200,000.00
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	148,000,000.00	148,000,000.00
46	Даатгалын үйлчилгээ	7,000,000.00	7,000,000.00
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,100,000.00	1,100,000.00
48	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	300,000.00	300,000.00
50	Газрын төлбөр	1,800,000.00	1,800,000.00
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	169,956,800.00	169,533,899.00
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	165,206,800.00	164,783,899.00
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,750,000.00	4,750,000.00
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,692,300.00	33,692,300.00
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	33,692,300.00	33,692,300.00
73	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	10,000,000.00	10,000,000.00
76	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,692,300.00	23,692,300.00



97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,739,647,600.00	1,750,871,630.00
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,724,647,600.00	1,724,646,700.00
104	Орон нутгийн төсвөөс	1,570,740,800.00	1,570,739,900.00
105	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	153,906,800.00	153,906,800.00
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	15,000,000.00	26,224,930.00
111	Үндсан үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,000,000.00	26,224,930.00
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-