



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2020/4/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: С.Энхбаатар

Утас: 70584207 Цахим хаяг: Enkhbaatars@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



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.....	5
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	6
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал.....	6
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	7
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	7
2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	8
2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	8
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	12
4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	13
4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	15
4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	17
4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	18





“Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн Сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

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

ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ



2.1. Оршил

Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг дарга Б.Чимэддорж 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 15.2.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 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 20-ноос 2020 оны 02 дугаар сарын 27-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 27-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, аудитор С.Энхбаатар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 30-ний өдрийн 16 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 аудиторовн 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 Биеийн тамир, спортын газрын эрхэм зорилго нь “Ард иргэдийн бие бялдарыг хөгжүүлэх, халдварт өвчнөөс сэргийлэх, тив дэлхийн аварга төрүүлэх”-д оршино.

Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Төрөөс биеийн тамир спортын талаар баримтлах бодлогыг хэрэгжүүлэх

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 Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Эрүүл мэндийн газар нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд Acolous программ хангамж ашигладаг байна.

Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 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 Биеийн тамир, спортын газрын 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 11 эрсдэлтэй асуудалд 11 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 477,267.4 мянган төгрөгөөс тооцон 9,545.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд тайлант үеийн гүйцэтгэлээр материаллаг байдлын түвшинг 8,636.6 мянган төгрөгөөр тооцсон.

2.8. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 27,887.2 мянган төгрөгөөр буюу 0.01 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	00.0	00.0	00.0
Авллага	00.0	00.0	00.0
Бараа материал	52,630.3	55,196.9	2,566.6
Үндсэн хөрөнгө	3,291,524.8	3,372,679.8	81,155.0
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл	-390,466.2	-446,300.7	-55,834.5
Нийт хөрөнгө	2,953,688.9	2,981,576.1	27,887.2
Өр төлбөр	00.0	00.0	00.0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	2,953,688.9	2,981,576.1	27,887.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	2,953,688.9	2,981,576.1	27,887.2

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өссөн нь худалдан авсан бараа материал нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өссөн нь орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр тээврийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмж, өөрийн төсвийн хөрөнгөөр тоног төхөөрөмж, тавилга, эд хогшил худалдан авсанаас шалтгаалжээ. Тээврийн хэрэгсэл 40,000.0 мянган төгрөгөөр, тоног төхөөрөмж 15,420.0 мянган төгрөгөөр, тавилга, эд хогшил 25,735.0 мянган төгрөгөөр, нийт дүнгээр 81,155.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2,981,576.1 мянган төгрөг болж 27,887.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь үйл ажиллагааны үр дүн нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Энэ нь хөрөнгө худалдан авсантай холбоотой байна.

2.9. ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 8 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй. Тус байгууллагын хувьд орлогын төлөвлөгөөг 100 хувь биелүүлсэн байна.

Тайлант онд төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан 217,710.4 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 217,710.4 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 217,710.4 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөгджээ.

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

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 227,649.6 мянган төгрөг буюу 99.9 хувьтай байгаа нь тайлант хугацаанд төсвийн хуваарийн дагуу зардлыг зарцуулсантай холбоотой байна.

Нэмэлт төсөв: Орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөс 39,800.0 мянган төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчаас доод шатны төсөвт тусгагдсан хөрөнгөнөөс 181,482.0 мянган төгрөг, бусад орлогоос 99.0 мянган төгрөг, нийт 221,381.0 мянган төгрөгийн нэмэлт төсвийг бүрдүүлжээ. Үүнээс бараа үйлчилгээний бусад зардалд 221,381.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд 11 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 13 эрсдэл тодорхойлж, нийт 13 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 18,326.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 705.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 6,170.7 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 11,450.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 зөвлөмж, санхүүгийн тайланг хоцроосон зөрчилд хариуцлага тооцуулах саналыг албан бичгээр хүргүүллээ. Үүнд:

1. Ажилтнуудын ээлжийн амралтын мөнгө бодохдоо хоол унаанд олгосон мөнгийг оруулж тооцон нийт 705.8 мянган төгрөг илүү олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;”, Нийгмийн хамгаалал хөдөлмөрийн сайдын 2005 оны 55 дугаар тушаалаар батлагдсан “Дундаж цалин хөлс тодорхойлох журам”-ын 4-т “Ажилтанд олгож байгаа бүх төрлийн /жирэмсний болон амаржсаны, хөдөлмөрийн чадвараа алдсаны, ажилгүйдлийн, тэтгэвэрт гарах үеийн ажилтанд олгох гэх мэт/ тэтгэмжүүд, нөхөх олговор, хөнгөлөлтийн орлого, /унаа, түлш, байр, хоолны үнийн хөнгөлөлт/-ыг ажилтны цалин хөлсний бүрэлдэхүүнд оруулахгүй.” гэсэн заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн хэмжилт, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

2. Нярвын бүртгэл тайланг батлагдсан маягтын дагуу бэлтгээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3-д “Нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээлэл боловсруулах ажиллагааг дараах дарааллаар гүйцэтгэнэ:”, Сангийн Сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын хавсралтаар батлагдсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягыг хөтлөх заавар”-тай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3. Нийт бараа материалын худалдан авалтын 6,170.7 мянган төгрөгийн ө-баримтыг анхан шатны баримтад хавсаргаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.3-д “анхан шатны баримт” гэж ..., төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог;”, 13 дугаар зүйлийн 13.4-д “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, 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 ө баримтыг хавсаргах” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитаар илэрсэн 11,450.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

2.11. ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Анхаарал татахуйц чухал асуудал байхгүй.

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Биеийн тамир, спортын газар Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 137 мэдээллийг хугацаанд нь, 7 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

2.12. ӨМНӨХ АУДИТААР ӨГСӨН АКТ, АЛБАН ШААРДЛАГА, ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1 төлбөрийн акт тогтоосныг бүрэн барагдуулсан байна.

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Дорнод аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 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.

Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

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

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал:

- 1.1. Илрүүлэлт: Цалингийн 11,450.2 мянган төгрөгийн зардлыг тооцооны дансаар дамжуулалгүй шууд зардлаар бүртгэсэн байна.
- 1.2. Эрсдэл: Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх.
- 1.3. Өгсөн зөвлөмж: Сангийн Сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан "нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын 3.6 дахь заалтыг мөрдөж ажиллах.
- 1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Өгсөн зөвлөмжийг мөрдөж ажиллана.

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.

4.1 АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>52,630,265.00</u>	<u>55,196,904.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	52,630,265.00	55,196,904.00
351	Түүхий эд материал	42,721,900.00	43,799,080.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	42,721,900.00	43,799,080.00
354	Хангамжийн материал	9,908,365.00	11,397,824.00
35410	Бичиг хэргийн материал	181,625.00	255,645.00
35420	Аж ахуйн материал	5,369,940.00	6,785,379.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,356,800.00	4,356,800.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,901,058,646.86</u>	<u>2,926,379,148.11</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,901,058,646.86	2,926,379,148.11
392	Биет хөрөнгө	1,952,822,188.68	1,978,142,689.93
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,331,142,946.00	1,331,142,946.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-18,266,910.86
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	30,000,000.00	70,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,000,000.00	-30,999,999.99
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	52,484,910.00	67,904,910.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,588,484.48	-47,313,354.48
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	112,353,238.00	138,088,238.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-74,682,598.41	-85,053,511.83
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	420,778,721.00	420,778,721.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-241,666,543.43	-263,138,347.91
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	395,000,000.00	395,000,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	948,236,458.18	948,236,458.18
39301	Програм хангамж	1,540,000.00	1,540,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,528,541.82	-1,528,541.82
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	948,225,000.00	948,225,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,953,688,911.86</u>	<u>2,981,576,052.11</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,953,688,911.86</u>	<u>2,981,576,052.11</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,953,688,911.86	2,981,576,052.11
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,656,272,448.00	2,656,272,448.00
51101	Өмч: - төрийн	2,656,272,448.00	2,656,272,448.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-336,465,472.64	-308,578,332.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-336,465,472.64	-336,465,472.64
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	27,887,140.25
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	633,881,936.50	633,881,936.50
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,953,688,911.86</u>	<u>2,981,576,052.11</u>

4.2 АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	416,246,595.00	459,716,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,213,000.00	10,625,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,213,000.00	10,625,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,213,000.00	10,625,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,213,000.00	10,625,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	144,019,495.00	449,091,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	262,014,100.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	144,019,495.00	221,381,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	500,000.00	00.00
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	781,600.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	104,000,000.00	39,800,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	38,737,895.00	181,482,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	99,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	227,710,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	227,710,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	477,267,420.78	431,829,759.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	477,267,420.78	431,829,759.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	463,945,086.41	420,166,627.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	154,464,099.68	151,162,582.30
210101	Үндсэн цалин	130,991,583.64	142,247,230.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	00.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,472,516.04	8,915,352.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,079,800.00	18,550,491.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,343,608.20	12,697,782.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,532,837.94	1,673,300.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,184,120.11	1,410,572.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	274,475.97	251,711.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,744,757.78	2,517,125.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,663,584.00	16,100,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,795,809.00	2,871,636.00
210302	Түлш, халаалт	11,257,290.00	12,040,454.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,610,485.00	1,187,910.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,446,126.95	4,053,260.00
210401	Бичиг хэрэг	916,800.00	1,103,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	1,150,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,380,996.95	1,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	528,000.00	528,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,120,330.00	271,560.00
2105	Нормативт зардал	430,000.00	00.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	430,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,922,340.00	4,868,595.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	719,000.00
210602	Тавилга	627,600.00	00.00
210604	Урсгал засвар	9,294,740.00	4,149,595.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	414,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	414,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,101,800.00	1,755,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	180,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	519,000.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	99,800.00	92,800.00
210807	Газрын төлбөр	1,483,000.00	1,483,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	255,837,335.78	223,261,498.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	167,611,250.00	167,427,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	88,226,085.78	55,834,498.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,322,334.37	11,663,131.99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,984,820.00	877,820.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	877,820.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,746,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,238,020.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	337,514.37	10,785,311.99
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	337,514.37	10,785,311.99
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-61,020,825.78	27,887,140.25
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	159,464,215.22	00.00
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	159,464,215.22	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-159,464,215.22	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-220,485,041.00	27,887,140.25

4.3 АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	416,246,595.00	459,716,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,213,000.00	10,625,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,213,000.00	10,625,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,213,000.00	10,625,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,213,000.00	10,625,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	406,033,595.00	449,091,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	262,014,100.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	144,019,495.00	221,381,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	500,000.00	00.00
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	781,600.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	104,000,000.00	39,800,000.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	38,737,895.00	181,482,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	99,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	227,710,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	227,710,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	404,746,595.00	459,716,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	404,746,595.00	459,716,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	391,424,260.63	447,791,588.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	154,464,099.68	151,162,582.30
210101	Үндсэн цалин	130,991,583.64	142,247,230.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	00.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,472,516.04	8,915,352.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,079,800.00	18,550,491.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,343,608.20	12,697,782.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,532,837.94	1,673,300.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,184,120.11	1,410,572.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	274,475.97	251,711.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,744,757.78	2,517,125.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,663,584.00	16,100,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,795,809.00	2,871,636.00
210302	Түлш, халаалт	11,257,290.00	12,040,454.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,610,485.00	1,187,910.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,734,986.95	4,674,719.00
210401	Бичиг хэрэг	991,000.00	1,123,720.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	1,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,380,996.95	1,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	528,000.00	528,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,334,990.00	1,022,999.00
2105	Нормативт зардал	430,000.00	338,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	430,000.00	338,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,685,740.00	6,513,595.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	378,000.00	1,303,000.00
210602	Тавилга	4,516,000.00	1,061,000.00
210604	Урсгал засвар	9,791,740.00	4,149,595.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	414,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	414,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,101,800.00	1,755,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	180,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	519,000.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	99,800.00	92,800.00
210807	Газрын төлбөр	1,483,000.00	1,483,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	178,264,250.00	248,282,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	178,264,250.00	248,282,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,322,334.37	11,925,311.99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,984,820.00	1,140,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	1,140,000.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,746,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,238,020.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	337,514.37	10,785,311.99
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	337,514.37	10,785,311.99
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	11,500,000.00	00.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	11,500,000.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11,500,000.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11,500,000.00	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	9,000,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,500,000.00	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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	/ төгрөгөөр / Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,708,047,448.00	406,883.00	-115,980,431.64	00.00	1,592,473,899.36
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,708,047,448.00	406,883.00	-115,980,431.64	00.00	1,592,473,899.36
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	948,225,000.00	00.00	-220,485,041.00	00.00	727,739,959.00
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,656,272,448.00	633,881,936.50	-336,465,472.64	00.00	2,953,688,911.86
D01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,656,272,448.00	633,881,936.50	-336,465,472.64	00.00	2,953,688,911.86
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,656,272,448.00	633,881,936.50	-336,465,472.64	00.00	2,953,688,911.86
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	27,887,140.25	00.00	27,887,140.25
D09	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,656,272,448.00	633,881,936.50	-308,578,332.39	00.00	2,981,576,052.11

4.5 АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	227,710,400.00	227,649,588.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	227,710,400.00	227,649,588.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	226,570,400.00	226,509,588.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	151,173,200.00	151,162,582.30
210101	Үндсэн цалин	141,635,000.00	142,247,230.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,538,200.00	8,915,352.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,551,800.00	18,550,491.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,599,200.00	12,697,782.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,190,300.00	1,673,300.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,488,700.00	1,410,572.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	297,300.00	251,711.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,976,300.00	2,517,125.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,100,000.00	16,100,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,800,000.00	2,871,636.00
210302	Түлш, халаалт	12,000,000.00	12,040,454.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,300,000.00	1,187,910.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,688,000.00	4,674,719.00
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,123,720.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	1,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,000,000.00	1,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	528,000.00	528,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	960,000.00	1,022,999.00
2105	Нормативт зардал	338,000.00	338,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	338,000.00	338,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,542,200.00	6,513,595.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,300,000.00	1,303,000.00
210602	Тавилга	1,092,600.00	1,061,000.00
210604	Урсгал засвар	4,149,600.00	4,149,595.00
2107	Томилолт, зочны зардал	414,400.00	414,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	414,400.00	414,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,762,800.00	1,755,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	180,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	99,800.00	92,800.00
210807	Газрын төлбөр	1,483,000.00	1,483,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27000000.00	27000000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,000,000.00	27,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1140000.00	1140000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,140,000.00	1,140,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	1,140,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,140,000.00	00.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	228,010,400.00	238,335,900.00



1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	217,710,400.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	217,710,400.00	00.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	227,710,400.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	227,710,400.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	10,300,000.00	10,625,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,300,000.00	10,625,500.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	18.00	18.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	07.00	07.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00