ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дашбалбар сумын ЗДТГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2020/151/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
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
НББ	Нягтлан бодох бүртгэл
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар

Агуулга

Аудитын гэрчилгээ 3
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
2.9. 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 9
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 12
4.1. Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан 12
4.2. Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 12
4.3. Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 14
4.4. Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө /өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 15
4.5. Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 16

ДАШБАЛБАР СУМЫН ЗДТГ-ЫН
ДАРГА Ү.БӨХЧУЛУУН 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 Дашбалбар сумын ЗДТГ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

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

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

Үүрэг, хариуцлага

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

Дашбалбар сумын ЗДТГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг дарга Ү.Бөхчулуун 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.

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 Дашбалбар сумын ЗДТГ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дашбалбар сумын 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 02 дугаар сарын 20-ноос 2020 оны 02 дугаар сарын 26-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 27-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, аудитор Б.Одхүү хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дашбалбар сумын ЗДТГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 25 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

Дашбалбар сумын ЗДТГ-ын үйл ажиллагааны эрхэм зорилгыг “Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгжийн удирдлага нь нутгийн өөрөө удирдах ёсыг төрийн удирдлагатай хослуулах үндсэн дээр нутаг дэвсгэрийнхээ эдийн засаг, нийгмийн амьдралын асуудлыг бие даан зохион байгуулж үйл ажиллагаандаа ардчилсан ёс, шударга ёс, эрх чөлөө, тэгш

байдал, үндэсний эв нэгдлийг хангах, хууль дээдлэх зарчим баримтална" гэж тодорхойлсон байна.

Дашбалбар сумын ЗДТГ-ын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Харьяалах нутаг дэвсгэрийнхээ эдийн засаг, нийгмийн хөгжлийн стратегийн төлөвлөлт, хөтөлбөр, төсөл зохиох, зохицуулах, хяналт шинжилгээ хийх, үнэлж дүгнэх, бодлогын удирдамжаар хангах;

- Засаг даргаас бүрэн эрхээ хэрэгжүүлэхэд нь зохион байгуулалт, эрх зүй, аж ахуйн талаар болон Тамгын газрын хэлтэс, албадын үйл ажиллагааг уялдуулан зохицуулах, нутгийн захиргааны байгууллагыг чиглүүлэн удирдахад нь Засаг даргад туслах;

- Хурал, Засаг дарга, доод шатны нутгийн захиргааны байгууллагыг шаардлагатай мэдээллээр хангах

- Хууль тогтоомж, Засгийн газар, Хурал, Засаг даргын шийдвэрийг биелүүлэх үүрэг бүхий байгууллага, албан тушаалтанд хүргүүлэх, хэрэгжилтийг зохион байгуулах, гүйцэтгэлд нь хяналт тавьж үр дүнг тооцох

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 Дашбалбар сумын 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 Дашбалбар сумын ЗДТГ нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд Axplorer программ хангамж ашигладаг байна.

Дашбалбар сумын 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 Дашбалбар сумын 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 20 эрсдэлтэй асуудалд 20 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 489,161.9 мянган төгрөгөөс тооцон 9,783.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажуууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 14,280.1 мянган төгрөгөөр тооцсон нь 2019 онд зардлын гүйцэтгэл өссөнтэй холбоотой болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Дашбалбар сумын ЗДТГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 460,528.8 мянган төгрөгөөр буюу 38.0 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн дансанд материаллаг өөрчлөлт гарсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага		1,160.6	1,160,6
Урьдчилгаа			
Бараа материал	173,177.1	182,808.1	9,631.0
Үндсэн хөрөнгө	1,375,398.3	1,918,383.9	542,985.6
Элэгдэл	-352,340.7	-445,823.8	-93,483.1
Нийт хөрөнгө	1,196,234.7	1,656,528.8	460,294.1
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,196,234.7	1,656,528.8	460,294.1
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,196,234.7	1,656,528.8	460,294.1

Авлага дансны үлдэгдэл өссөн нь ажлаас халагдсан ажилтанд шүүхийн шийдвэрийн дагуу ажилгүй байсан хугацааны цалин 1,160.6 мянган төгрөгийг төсвөөс гаргасныг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэхээр авлага үүсгэсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өссөн нь тусгай зориулалтын материал, аж ахуйн материалын дансанд ХААГ-аас оготно устгалд зориулж багаж, хортой будаа шилжүүлсэн, нөөцийн өвс бэлтгэсэн зэрэгтэй холбоотой байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй байгаа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өссөн нь төсвийн хөрөнгө оруулалтаар болон ОНХС-гийн хөрөнгө оруулалтаар хөрөнгө орлогод авсантай холбоотой байна. Хөрөнгө оруулалтаар 527,026.8 мянган төгрөг, өөрийн хөрөнгөөр 40,149.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө авч нийт 567,176.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Дуусаагүй барилга байгууламжид байсан 24,190.5 мянган төгрөгийг цахилгаан дамжуулах агаарын шугамыг ашиглалтад оруулан үндсэн хөрөнгөд шилжүүлсэн байна.

Биет бус хөрөнгийн үлдэгдэл өөрчлөгдөөгүй байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл өөрчлөгдөөгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,656,528.8 мянган төгрөг болж 460,294.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн өссөнөөс 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.

Дашбалбар сумын ЗДТГ нь тайлант онд 1,000.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 1,000.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 100 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Туслах үйл ажиллагааны орлого	1,000.0	1,000.0	0	
Нийт дүн				

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан 647,548.4 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 384,688.8 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 262,859.6 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 646,548.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 1,000.0 мянган төгрөгийг 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.

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 20 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 19 эрсдэл тодорхойлж нийт 19 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 124,338.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 1,666.1 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 122,672.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. Цалингийн тооцооны хүснэгтийг тулган шалгахад өөрийн туслах үйл ажиллагаанд малчин авч төсвөөс 1,666.1 мянган төгрөгөөр цалинжуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 44 дүгээр зүйлийн 44.3 дахь "Үндсэн үйл ажиллагааны зардлаас туслах үйл ажиллагаанд зориулж шууд болон шууд бусаар хөрөнгө зарцуулахыг хориглоно" гэснийг зөрчсөн байна. Энэ нь санхүүгийн тайлангийн Үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Төлбөрийн акт тогтоов.

2. Тайлант хугацаанд хийсэн 122,672,0 мянган төгрөгийн худалдан авалтын Е-баримтыг анхан шатны баримтад хавсаргаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.2 дахь хэсэгт "Аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг мөрдөх анхан шатны баримтын загвар, бүрдүүлэх аргачлалыг санхүү, бүртгэлийн асуудал эрхэлсэн Засгийн газрын гишүүн батална", 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. Энэ нь санхүүгийн тайлангийн Иж бүрэн байх, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв

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

Шүүхийн шийдвэрээр эргэж ажилдаа орсон хүний ажилгүй байсан хугацааны цалинг буруу шийдвэр гаргасан албан тушаалтнаар төлүүлэхэд анхаарах.

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Дашбалбар сумын 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 төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1,534.0 төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоосныг тайлант онд бүрэн барагдуулсан байна.

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

"Зөрчилгүй" дүгнэлт

Дашбалбар сумын 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.

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**173177145,11**	**183968718,31**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	0,00	0,00
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	0,00	0,00
33	**АВЛАГА**	0,00	1160633,00
335	**Бусад авлага**	0,00	1160633,00
3351	Байгууллагаас авах авлага		
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	0,00	1160633,00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	173177145,11	182808085,31
351	**Түүхий эд материал**	2299783,11	6597983,11
35110	Тусгай зориулалттай материал	2299783,11	6597983,11
354	**Хангамжийн материал**	40958962,00	49006702,20
35410	Бичиг хэргийн материал	422515,00	1167940,00
35420	Аж ахуйн материал	34743359,00	42431814,00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35440	Түлш, шатах тослох материал	1793090,00	581240,20
35450	Барилгын засварын материал		
35460	Хүнсний материал		
35470	Бусад хангамжийн материал	3999998,00	4825708,00
35500	Биологийн хөрөнгө		
35600	Мал амьтад	129918400,00	127203400,00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	0,00	0,00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1023057559,57**	**1472560099,81**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1023057559,57	1472560099,81
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	1010782226,09	1459772119,75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	447537525,00	488448989,00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6130461,59	-22978443,95
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	175289285,00	207289285,00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-99820038,82	-117450991,18
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	97968818,20	133285718,20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-69003742,85	-84228621,90
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	77452485,00	77452485,00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-53456150,58	-57806092,18
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	474400674,99	563180674,99
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-122927575,26	-158961191,61
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	55775000,00	71801000,00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-503125,00	-3479291,62
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	24190532,00	353209600,00
39217	Ном	10009000,00	10009000,00
393	**Биет бус хөрөнгө**	12275333,48	12787980,06
39301	Програм хангамж	1765000,00	2697200,00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-499666,52	-919219,94
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11010000,00	11010000,00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1196234704,68**	**1656528818,12**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0,00**	**0,00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	0,00	0,00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1196234704,68**	**1656528818,12**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1196234704,68	1656528818,12
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	807538535,34	807538535,34
51101	Өмч: - төрийн	807538535,34	807538535,34

512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	24666587,19	484960700,63
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-48141571,68	24666587,19
51220	Тайлант үеийн үр дүн	72808158,87	460294113,44
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	364029582,15	364029582,15
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1196234704,68**	**1656528818,12**

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**608261798,00**	**1184299582,00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**0,00**	**0,00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**35155965,00**	**513556332,00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	35155965,00	513556332,00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15223898,00	5920000,00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1000000,00	1000000,00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	14223898,00	4920000,00
120009	Бусад орлого	19932067,00	507636332,00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**573105833,00**	**670743250,00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	0,00	0,00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	44845000,00	28792450,00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2200000,00	0,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	41260000,00	28194050,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1385000,00	598400,00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	436786500,00	641950800,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	436786500,00	641950800,00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	91474333,00	0,00
133003	Хөрөнгийн	91474333,00	0,00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**489161947,16**	**724005468,56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**386007714,16**	**507801861,76**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	361351196,19	431696199,34
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	200633442,41	216642204,16
210101	Үндсэн цалин	166226225,41	177018045,00
210104	Урамшуулал	1832192,00	3989922,00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	32575025,00	35634237,16
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23865839,57	27932968,72
210201	Тэтгэврийн даатгал	14452539,57	19219244,80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1976100,00	2261911,29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3542000,00	1772442,05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	395000,00	424375,11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3500200,00	4254995,47
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	5247858,00	6244857,70
210301	Гэрэл, цахилгаан	2723798,00	2832697,70
210302	Түлш, халаалт	2524060,00	2932160,00
210303	Цэвэр, бохир ус	0,00	480000,00
210304	Байрны түрээс		
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25840658,05	32048203,00
210401	Бичиг хэрэг	2310746,00	3714180,00

210402	Тээвэр, шатахуун	17357612,05	21401023,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6125300,00	6233000,00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0,00	360000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	47000,00	340000,00
2105	**Нормативт зардал**	1300000,00	0,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1300000,00	0,00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1500000,00	1285150,00
210604	Урсгал засвар	1500000,00	1285150,00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3938400,00	8662400,00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	3938400,00	8662400,00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	855934,00	3592070,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	450370,00	2546550,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0,00	300000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	110000,00	374720,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	198764,00	216800,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88000,00	154000,00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	8800,00	0,00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	98169064,16	135288345,76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26129590,00	41805254,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	72039474,16	93483091,76
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	24656517,97	76105662,42
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	0,00	0,00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	24656517,97	76105662,42
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага		
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24656517,97	76105662,42
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**103154233,00**	**216203606,80**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	103154233,00	216203606,80
223001	Бусад хөрөнгө	103154233,00	216203606,80
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**119099850,84**	**460294113,44**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	0,00	0,00
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	46291691,97	0,00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	8850000,00	0,00
225006	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих дамжуулан зээлдүүлэх		
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	37441691,97	0,00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-46291691,97	0,00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**72808158,87**	**460294113,44**

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**482631500,00**	**671743250,00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**0,00**	**0,00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1000000,00**	**1000000,00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1000000,00	1000000,00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	1000000,00	1000000,00

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1000000,00	1000000,00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**481631500,00**	**670743250,00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	0,00	0,00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	44845000,00	28792450,00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2200000,00	0,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	41260000,00	28194050,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1385000,00	598400,00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	436786500,00	641950800,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	436786500,00	641950800,00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**314554457,00**	**437479076,00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**314554457,00**	**437479076,00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**289897939,03**	**361373413,58**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	200541675,41	217802837,16
210101	Үндсэн цалин	166134458,41	178178678,00
210104	Урамшуулал	1832192,00	3989922,00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	32575025,00	35634237,16
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23865839,57	27932968,72
210201	Тэтгэврийн даатгал	14452539,57	19219244,80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1976100,00	2261911,29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3542000,00	1772442,05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	395000,00	424375,11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3500200,00	4254995,47
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	4645718,00	6244857,70
210301	Гэрэл, цахилгаан	2723798,00	2832697,70
210302	Түлш, халаалт	1921920,00	2932160,00
210303	Цэвэр, бохир ус	0,00	480000,00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	24400872,05	32282180,00
210401	Бичиг хэрэг	2377190,00	3714180,00
210402	Тээвэр, шатахуун	15813382,05	21520300,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6125300,00	6233000,00
210404	Ном, хэвлэл	0,00	114700,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0,00	360000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	85000,00	340000,00
2105	**Нормативт зардал**	1300000,00	846000,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1300000,00	846000,00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1500000,00	19514800,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0,00	17014800,00
210604	Урсгал засвар	1500000,00	2500000,00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3938400,00	8662400,00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	3938400,00	8662400,00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3576024,00	11106270,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3170460,00	2546550,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0,00	300000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	110000,00	374720,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	198764,00	216800,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88000,00	154000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0,00	7514200,00

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	8800,00	0,00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	26129410,00	36981100,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26129410,00	36981100,00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас		
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**24656517,97**	**76105662,42**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	24656517,97	76105662,42
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24656517,97	76105662,42
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**168077043,00**	**234264174,00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**-**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**168173003,00**	**234264174,00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**168173003,00**	**234264174,00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	168173003,00	234264174,00
223001	Бусад хөрөнгө	168173003,00	234264174,00
2260	**Гадаад эх үүсвэрээр**	0,00	0,00
226001	Гадаад эх үүсвэрээр		
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-168173003,00**	**-234264174,00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**-**	**-**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**0,00**	**0,00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-95960,00	0,00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	95960,00	0,00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	807 538 535,34	364 029 582,15	24 666 587,19	0,00	1 196 234 704,68
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0,00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**807 538 535,34**	**364 029 582,15**	**24 666 587,19**	**0,00**	**1 196 234 704,68**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					0,00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0,00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0,00
C07	Тайлант үеийн үр дүн					0,00
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**807 538 535,34**	**364 029 582,15**	**24 666 587,19**	**0,00**	**1 196 234 704,68**
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**807 538 535,34**	**364 029 582,15**	**24 666 587,19**	**0,00**	**1 196 234 704,68**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**807 538 535,34**	**364 029 582,15**	**24 666 587,19**	**0,00**	**1 196 234 704,68**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0,00	0,00	460 294 113,44	0,00	460 294 113,44
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**807 538 535,34**	**364 029 582,15**	**484 960 700,63**	**0,00**	**1 656 528 818,12**

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

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**	437491100,00	413129982,03	647548400,00	566845137,58
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	437 491 100,00	413 129 982,03	384688800,00	332580963,58
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	218 063 600,00	214 534 595,46	384688800,00	332580963,58
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	218 063 600,00	214 534 595,46	259849400,00	217802837,16
210101	Үндсэн цалин	218 063 600,00	214 534 595,46	208013000,00	178178678,00
210102	Нэмэгдэл	163 404 200,00	163 121 306,41	0,00	0,00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	128 945 000,00	128 714 089,41	0,00	0,00
210104	Урамшуулал	1 884 200,00	1 832 192,00	4597500,00	3989922,00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	32 575 000,00	32 575 025,00	47238900,00	35634237,16
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	19 375 400,00	19 375 400,00	31907100,00	27932968,72
210201	Тэтгэврийн даатгал	13 072 300,00	11 331 600,00	21696200,00	19219244,80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1 634 000,00	1 634 000,00	2552500,00	2261911,29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3 268 100,00	3 268 100,00	2042400,00	1772442,05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	326 800,00	326 800,00	511200,00	424375,11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1 074 200,00	2 814 900,00	5104800,00	4254995,47
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	7 336 100,00	4 645 718,00	9328200,00	6244857,70
210301	Гэрэл, цахилгаан	5 400 000,00	2 723 798,00	5743000,00	2832697,70
210302	Түлш, халаалт	1 936 100,00	1 921 920,00	3105200,00	2932160,00
210303	Цэвэр, бохир ус	0,00	0,00	480000,00	480000,00
210304	Байрны түрээс	0,00	0,00	0,00	0,00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	41127800,00	41018414,10	30895000,00	30826280,00
210401	Бичиг хэрэг	20 563 900,00	20 509 207,05	3143900,00	3128580,00
210402	Тээвэр, шатахуун	1 500 000,00	1 506 945,00	20790000,00	20790000,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13 063 900,00	13 026 962,05	6233100,00	6233000,00
210404	Ном, хэвлэл	6 000 000,00	5 975 300,00	168000,00	114700,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0,00	0,00	360000,00	360000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0,00	0,00	200000,00	200000,00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал				
2105	**Норматив зардал**	1 300 000,00	1 300 000,00	1000000,00	846000,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл			0,00	0,00
210502	Хоол, хүнс			0,00	0,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1 300 000,00	1 300 000,00	1000000,00	846000,00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1 500 000,00	1 500 000,00	20360500,00	19514800,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл			17860500,00	17014800,00
210602	Тавилга	0,00	0,00	0,00	0,00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0,00	0,00	0,00	0,00
210604	Урсгал засвар	1500000,00	1500000,00	2500000,00	2500000,00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3900000,00	3677400,00	8716500,00	8662400,00
210701	Гадаад албан томилолт	0,00	0,00	0,00	0,00
210702	Дотоод албан томилолт	3 900 000,00	3 677 400,00	8716500,00	8662400,00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0,00	0,00	0,00	0,00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	684000,00	405564,00	8631000,00	8559720,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0,00	0,00	300000,00	300000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	110 000,00	110 000,00	425000,00	374720,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200 000,00	198 764,00	216800,00	216800,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	154 000,00	88 000,00	170000,00	154000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200 000,00	-	7514200,00	7514200,00
210807	Газрын төлбөр	0,00	0,00	5000,00	0,00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	20 000,00	8 800,00	0,00	0,00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0,00	0,00	0,00	0,00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0,00	0,00	14001100,00	12191100,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0,00	0,00	14001100,00	12191100,00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**0,0**	**0,0**	**262859600,0**	**234264174,0**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	0,0	0,0	262859600,0	234264174,0
223001	Бусад хөрөнгө	0,0	0,0	262859600,00	234264174,00
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө	0,0	0,0	0,00	0,00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	218 296 700,00	218 296 700,00	647548400,00	642950800,00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	0,00	0,00	0,00	0,00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	217296700,00	217296700,00	646548400,00	641950800,00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	217 296 700,00	217 296 700,00	646 548 400,00	641 950 800,00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	1000000,00	1000000,00	1000000,00	1000000,00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1000000,0	1000000,0	1 000 000,00	1 000 000,00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**			0,00	0,00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**0,0**	**0,0**	0,00	0,00
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	32,00	32,00	32,00	32,00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	7,00	7,00	7,00	7,00
610001	Төсвийн байгууллага	7,00	7,00	7,00	7,00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	0,00	0,00	0,00	0,00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	25,00	25,00	25,00	25,00
620001	Удирдах ажилтан	8,00	8,00	8,00	8,00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10,00	10,00	10,00	10,00
620003	Үйлчлэх ажилтан	7,00	7,00	7,00	7,00
620004	Гэрээт ажилтан	0,0	0,0	0,00	0,00