



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Матад сумын Засаг даргын тамгын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2020/9/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: Ж.Баяртуул
Утас: 70584207 Цахим хаяг: bayartuulj@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.....	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	7
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	100
Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан.....	111
1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан	112
4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	113
4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	134
4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	145
4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	16





МАТАД СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Б.АРИУНТУЯА ТАНАА

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2020.02.18 № 83

танай _____ -ны № _____ -т

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 Матад сумын Засаг даргын тамгын газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Матад сумын Засаг даргын тамгын газрын 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 Матад сумын Засаг даргын тамгын газрын 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.

110520008



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

Матад сумын Засаг даргын тамгын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг дарга Б.Ариунтуяа танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэн үйлчлүүлэгчийн хандиваар ирсэн хөрөнгийг баримтжуулах талаарх зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Матад сумын Засаг даргын тамгын газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Матад сумын Засаг даргын тамгын 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 04-нөөс 2020 оны 02 дугаар сарын 15-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 17-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, аудитор Ж.Баяртуул хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Матад сумын Засаг даргын тамгын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 09 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 аудиторов 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

Матад сумын Засаг даргын тамгын газрын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Төрийн алба байгууллагын үйл ажиллагааг иргэдэд түргэн шуурхай хүргэх”-д оршино.

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.

Матад сумын Засаг даргын тамгын газрын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Матад сумын Засаг даргын тамгын газар нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд “Acolous” программ хангамж ашигладаг байна.

Матад сумын Засаг даргын тамгын 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 Матад сумын Засаг даргын тамгын 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 9 эрсдэлтэй асуудлыг 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 518,893.2 мянган төгрөгөөс тооцон 10,377.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 13,155.6 мянган төгрөгөөр тооцсон нь 2019 онд зардлын гүйцэтгэл өссөнтэй холбоотой болно.



2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Матад сумын Засаг даргын тамгын газрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 235,209.7 мянган төгрөгөөр буюу 1.21 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, өглөг, үндсэн хөрөнгө, бараа материалын 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	11,943.8	-	-11,943.8
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	52,503.3	69,328.3	16,824.9
Үндсэн хөрөнгө	2,068,178.8	2,302,609.4	234,430.6
Элэгдлийн зардал	-183,657.6	-188,209.6	-4,552.0
Нийт хөрөнгө	1,948,518.3	2,183,728.1	235,209.7
Өр төлбөр	11,493.8	-	-11,493.8
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,086,462.7	1,333,166.2	246,703.5
Хуримтлагдсан үр дүн	792,461.3	792,461.3	-
Өмнөх үеийн үр дүн	792,461.3	792,461.3	-
Тайлангийн үеийн үр дүн		246,703.5	246,703.5
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	294,001.3	294,001.3	-
Төрийн өмчийн оролцоо	850,561.8	850,561.8	-
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,948,518.3	2,183,728.1	235,209.7

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өссөн нь бусад хангамжийн материалд оготно устгалын багаж болон цагдаагийн гар зөөврийн багаж хэрэгсэл худалдан авснаас шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өссөн нь тайлант жилд аймаг, сумын хөрөнгө оруулалтаар 77,499.1 мянган төгрөг, аймаг, сумын орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 154,990.1 мянган төгрөг, бусад байгаль хамгаалах сангийн хөрөнгө оруулалтыг үнэ төлбөргүй орлогоор хүлээн авсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,333,166.2 мянган төгрөг болж өссөн нь тайлант жилд суманд хийгдсэн хөрөнгө оруулалт хийгдсэнээс шалтгаалжээ.

2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Матад сумын Засаг даргын тамгын газрын тайлант онд үйл ажиллагааны орлого төлөвлөгдөөгүй байна.



Тайлант онд төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан 489,678.5 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан нь урсгал зардалд төлөвлөгдсөн байна.

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

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 453,000.9 мянган төгрөг буюу 92.5 хувьтай байна.

Нэмэлт төсөв: Тайлант жилд Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 1,437.5 мянган төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчаас 51,455.2 мянган төгрөг, Өвс борлуулсны орлого 10,902.3 мянган төгрөг, нийт 63,795.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бичиг хэргийн зардалд 533.0 мянган төгрөг, тээвэр шатахууны зардалд 2,425.9 мянган төгрөг, урамшууллын зардалд 9,121.1 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 51,715.0 мянган төгрөг, нийт 63,795.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд 9 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 9 эрсдэл тодорхойлж нийт 9 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 248,835.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 208,950.9 мянган төгрөгийн алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 3,069.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт, 35,115.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1,700.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

1. Тайлант хугацаанд хийсэн 25,460.5 мянган төгрөгийн худалдан авалтын Е-баримтыг анхан шатны баримтад хавсаргаагүй нь *Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3.1.3 дахь заалтад “анхан шатны баримт гэж, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог”, 13.4 дэх хэсэгт “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна.”*, 13.5 дахь хэсэгт “... цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна”, Төсвийн тухай хуулийн 41.2.3 дахь заалтад “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, 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”-д заасан тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажсан анхан шатны цаасан баримтуудыг бүрдүүлж ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч Е баримтыг хавсаргах” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв

2. Сумын Засаг даргын 9 удаагийн захирамжаар нийт 9,655,183 төгрөгийг тухайн шатны төсөвт хамаарах ч урьдчилан төлөвлөх боломжтой, нэг



удаагийн бус шинж чанартай арга хэмжээнд зарцуулсан нь *Сангийн Сайдын 2018 оны 318 дугаар "Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-ын 2.2.1 дэх "урьдчилан тооцох боломжтой, жил бүр давтагддаг дараах зардал, арга хэмжээ"* гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх.

3. Сумын Засаг даргын 6 удаагийн захирамжаар нийт 3,069.0 мянган төгрөгийг журамд заагдаагүй, тухайн шатны төсөвт хамаарахгүй арга хэмжээнд зарцуулсан нь *Сангийн Сайдын 2018 оны 318 дугаар "Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-ын Засаг даргын санхүүжүүлэхээр заасан дарга хэмжээнд тусгагдаагүй зардал санхүүжүүлсэн байна.*

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох.

Аудитаар илэрсэн 1,700.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Матад сумын Засаг даргын тамгын газар 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.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон зөвлөмжийн биелэлт 100 хувьтай байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Матад сумын Засаг даргын тамгын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Матад сумын Засаг даргын тамгын 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.



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. Тээврийн хэрэгслийн ашиглалт

1.1. Илрүүлэлт: Томилолтын зардлын 1,700.0 мянган төгрөгийн баримт нь засвартай, томилолтоор ажилласан өдөр тавигдаагүй нь *Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно"* гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.2. Эрсдэл: Хууль, журам хэрэгжихгүй байх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг мөрдөн ажиллах.

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

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.



Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	63 997 143,00	69 328 279,00
33	АВЛАГА	11 493 800,00	-
335	Бусад авлага	11 493 800,00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	11 493 800,00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	52 503 343,00	69 328 279,00
351	Түүхий эд материал	1 000 000,00	1 000 000,00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1 000 000,00	1 000 000,00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	3 000 000,00	3 000 000,00
354	Хангамжийн материал	38 543 343,00	55 368 279,00
35410	Бичиг хэргийн материал	884 400,00	-
35420	Аж ахуйн материал	3 242 000,00	1 151 000,00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	20 800,00	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	1 004 744,00	-
35450	Барилгын засварын материал	1 000 000,00	1 000 000,00
35470	Бусад хангамжийн материал	32 391 399,00	53 217 279,00
35600	Мал амьтад	9 960 000,00	9 960 000,00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1 884 521 185,30	2 114 399 785,05
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1 884 521 185,30	2 114 399 785,05
392	Биет хөрөнгө	1 847 597 535,34	2 077 620 905,15
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	417 647 484,32	608 869 838,32
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(8 114 743,68)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	280 258 556,40	339 338 556,40
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(189 143 879,00)	(230 496 971,66)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	250 904 335,77	134 472 155,77
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(114 025 912,27)	(108 710 107,89)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20 452 472,20	22 517 652,20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14 429 757,71)	(12 839 701,06)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	290 000 000,00	290 000 000,00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1 453 246 658,29	1 700 859 358,29
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(547 312 422,66)	(658 275 131,54)
393	Биет бус хөрөнгө	36 923 649,96	36 778 879,90
39301	Програм хангамж	2 135 000,00	2 467 200,00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(983 750,04)	(1 460 720,10)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	35 772 400,00	35 772 400,00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1 948 518 328,30	2 183 728 064,05
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	11 493 800,00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	11 493 800,00	-
413	Өглөг	11 493 800,00	-
4136	Бусад өглөг	11 493 800,00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	11 493 800,00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1 937 024 528,30	2 183 728 064,05
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1 937 024 528,30	2 183 728 064,05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	850 561 840,37	850 561 840,37
51101	Өмч: - төрийн	850 561 840,37	850 561 840,37
512	Хуримтлагдсан үр дүн	792 461 314,18	1 039 164 849,93
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	792 461 314,18	792 461 314,18
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	246 703 535,75
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	294 001 373,75	294 001 373,75
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1 948 518 328,30	2 183 728 064,05



4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	539 958 585,22	1 064 732 209,00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	97 663 368,22	511 258 634,00
121	Хөрөнгийн орлого	97 663 368,22	511 258 634,00
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	97 663 368,22	511 258 634,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	442 295 217,00	553 473 575,00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	401 104 500,00	489 678 500,00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	401 104 500,00	489 678 500,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	41 190 717,00	63 795 075,00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2 252 412,00	1 437 550,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17 470 910,00	51 455 185,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон өөрөөс бусад орлого	21 467 395,00	10 902 340,00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	518 893 191,35	657 779 555,25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	518 613 571,35	657 611 555,25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	505 192 988,68	619 153 931,71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	222 810 215,27	249 687 219,19
210101	Үндсэн цалин	188 335 073,67	187 421 000,42
210102	Нэмэгдэл	-	8 441 071,89
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-
210104	Урамшуулал	-	9 121 100,00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	34 475 141,60	44 704 046,88
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26 468 012,06	32 821 466,47
210201	Тэтгэврийн даатгал	17 403 112,06	22 282 666,47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1 779 700,00	2 107 300,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2 299 100,00	2 635 200,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	453 900,00	526 800,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4 532 200,00	5 269 500,00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15 395 560,00	23 213 237,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6 698 560,00	15 226 047,00
210302	Түлш, халаалт	5 000 000,00	7 700 000,00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	287 190,00
210304	Байрны түрээс	3 697 000,00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21 127 992,00	38 034 875,00
210401	Бичиг хэрэг	1 747 820,00	5 801 200,00
210402	Тээвэр, шатахуун	11 092 032,00	19 234 355,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7 029 970,00	6 270 500,00
210404	Ном, хэвлэл	10 000,00	900 000,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	443 290,00	500 000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	804 880,00	5 328 820,00
2105	Нормативт зардал	300 000,00	5 700 000,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	-
210502	Хоол, хүнс	-	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	300 000,00	5 700 000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	768 500,00	13 020 240,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	215 000,00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	24 000,00	-
210604	Урсгал засвар	744 500,00	12 805 240,00
2107	Томилдолт, зочны зардал	3 051 000,00	10 963 000,00
210702	Дотоод албан томилдолт	3 051 000,00	10 963 000,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1 378 400,00	2 605 950,80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	896 900,00	1 500 000,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	180 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	99 000,00	267 300,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	187 500,00	81 936,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50 000,00	299 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	95 000,00	195 300,00
210807	Газрын төлбөр	-	82 414,80
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50 000,00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	213 893 309,35	243 107 943,25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30 235 680,00	54 898 307,00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	183 657 629,35	188 209 636,25
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13 420 582,67	38 457 623,54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1 780 000,00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	280 000,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1 500 000,00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас,	1 926 782,67	36 677 623,54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1 926 782,67	36 677 623,54
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11 493 800,00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11 493 800,00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	279 620,00	168 000,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	279 620,00	168 000,00
223001	Бусад хөрөнгө	279 620,00	168 000,00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	21 065 393,87	406 952 653,75
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	107 503 394,20	160 249 118,00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	66 771 584,32	160 249 118,00
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	40 731 809,88	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(107 503 394,20)	(160 249 118,00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(86 438 000,33)	246 703 535,75



4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	442 295 217,00	553 473 575,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	442 295 217,00	553 473 575,00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	401 104 500,00	489 678 500,00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	401 104 500,00	489 678 500,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	41 190 717,00	63 795 075,00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2 252 412,00	1 437 550,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17 470 910,00	51 455 185,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	21 467 395,00	10 902 340,00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	354 390 378,00	487 500 355,00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	354 390 378,00	487 500 355,00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	340 969 795,33	449 042 731,46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	222 810 215,27	249 687 219,19
210101	Үндсэн цалин	188 028 815,67	187 421 000,42
210102	Нэмэгдэл	-	8 441 071,89
210104	Урамшуулал	-	9 121 100,00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	34 781 399,60	44 704 046,88
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26 468 012,06	32 821 466,47
210201	Тэтгэврийн даатгал	17 403 112,06	22 282 666,47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1 812 800,00	2 107 300,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2 266 000,00	2 635 200,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	453 900,00	526 800,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4 532 200,00	5 269 500,00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20 417 111,00	23 275 457,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10 403 111,00	15 226 047,00
210302	Түлш, халаалт	5 000 000,00	7 700 000,00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	349 410,00
210304	Байрны түрээс	5 014 000,00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27 474 382,00	37 189 655,00
210401	Бичиг хэрэг	2 198 220,00	4 682 100,00
210402	Тээвэр, шатахуун	17 188 022,00	19 930 455,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7 109 970,00	6 270 500,00
210404	Ном, хэвлэл	10 000,00	900 000,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	443 290,00	500 000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	524 880,00	4 906 600,00
2105	Нормативт зардал	741 695,00	5 700 000,00
210502	Хоол, хүнс	441 695,00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	300 000,00	5 700 000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9 739 300,00	25 661 300,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	10 810 000,00
210602	Тавилга	-	1 804 500,00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	24 000,00	-
210604	Урсгал засвар	9 715 300,00	13 046 800,00
2107	Томилолт, зочны зардал	3 051 000,00	10 963 000,00
210702	Дотоод албан томилолт	3 051 000,00	10 963 000,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1 810 400,00	10 224 850,80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1 328 900,00	1 500 000,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	180 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	99 000,00	267 300,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	187 500,00	81 936,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50 000,00	299 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	95 000,00	7 814 200,00
210807	Газрын төлбөр	-	82 414,80
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50 000,00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28 457 680,00	53 519 783,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28 457 680,00	53 519 783,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13 420 582,67	38 457 623,54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1 780 000,00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	280 000,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1 500 000,00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1 926 782,67	36 677 623,54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1 926 782,67	36 677 623,54
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11 493 800,00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11 493 800,00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	87 904 839,00	65 973 220,00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	87 904 839,00	65 973 220,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	87 904 839,00	65 973 220,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	87 904 839,00	65 973 220,00
220001	Барилга байгууламж	-	36 325 220,00
223001	Бусад хөрөнгө	29 131 819,00	29 648 000,00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	58 773 020,00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(87 904 839,00)	(65 973 220,00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		



4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	850 561 840,37	294 001 373,75	792 461 314,18	0,00	1 937 024 528,30
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	850 561 840,37	294 001 373,75	792 461 314,18	0,00	1 937 024 528,30
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	850 561 840,37	294 001 373,75	792 461 314,18	0,00	1 937 024 528,30
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	850 561 840,37	294 001 373,75	792 461 314,18	0,00	1 937 024 528,30
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	850 561 840,37	294 001 373,75	792 461 314,18	0,00	1 937 024 528,30
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0,00	0,00	246 703 535,75	0,00	246 703 535,75
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	850 561 840,37	294 001 373,75	1 039 164 849,93	0,00	2 183 728 064,05



4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	489 678 500,00	423 352 876,46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	459 678 500,00	423 352 876,46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	458 162 500,00	421 852 876,46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	269 775 000,00	240 566 119,19
210101	Үндсэн цалин	208 397 000,00	187 421 000,42
210102	Нэмэгдэл	14 440 000,00	8 441 071,89
210105	Гэрээт ажлын хөлс	46 938 000,00	44 704 046,88
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32 935 100,00	32 821 466,47
210201	Тэтгэврийн даатгал	22 396 300,00	22 282 666,47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2 107 300,00	2 107 300,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2 635 200,00	2 635 200,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	526 800,00	526 800,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5 269 500,00	5 269 500,00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23 657 100,00	23 275 457,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	15 607 100,00	15 226 047,00
210302	Түлш, халаалт	7 700 000,00	7 700 000,00
210303	Цэвэр, бохир ус	350 000,00	349 410,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34 402 800,00	34 050 700,00
210401	Бичиг хэрэг	4 471 200,00	4 149 100,00
210402	Тээвэр, шатахуун	17 504 500,00	17 504 500,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6 300 500,00	6 270 500,00
210404	Ном, хэвлэл	900 000,00	900 000,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариу	500 000,00	500 000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4 726 600,00	4 726 600,00
2105	Нормативт зардал	5 700 000,00	5 700 000,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5 700 000,00	5 700 000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21 247 200,00	20 851 300,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6 000 000,00	6 000 000,00
210602	Тавилга	1 804 500,00	1 804 500,00
210604	Урсгал засвар	13 442 700,00	13 046 800,00
2107	Томилолт, зочны зардал	11 016 500,00	10 963 000,00
210702	Дотоод албан томилолт	11 016 500,00	10 963 000,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хур	10 992 500,00	10 224 850,80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээн	1 500 000,00	1 500 000,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180 000,00	180 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	267 300,00	267 300,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	82 000,00	81 936,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	299 000,00	299 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7 814 200,00	7 814 200,00
210807	Газрын төлбөр	850 000,00	82 414,80
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48 436 300,00	43 399 983,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48 436 300,00	43 399 983,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1 516 000,00	1 500 000,00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1 516 000,00	1 500 000,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1 516 000,00	1 500 000,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	30 000 000,00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	30 000 000,00	-
223001	Бусад хөрөнгө	30 000 000,00	-

