



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорнод аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2020/69/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2020 он</p>	<p>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</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ДОА	Дорнод аймаг
ХАА	Худалдан авах ажиллагаа
ТБОНӨХБАУХА	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах



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



МЭРГЭЖЛИЙН ХЯНАЛТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Д.МӨНХТУЯА 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 № 89

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 Мэргэжлийн хяналтын газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Мэргэжлийн хяналтын 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 Мэргэжлийн хяналтын 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.

110520014

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 Мэргэжлийн хяналтын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг дарга Д.Мөнхтуяа 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 18 дугаар зүйлийн 15.2.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2019 оны 8 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорнод аймгийн Мэргэжлийн хяналтын 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 12-наас 2020 оны 02 дугаар сарын 17-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 18-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, аудитор С.Энхбаатар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорнод аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 01/57 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 Мэргэжлийн хяналтын газрын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Мэргэжлийн хяналтын ерөнхий газраас дэвшүүлсэн зорилго, стратегийн зорилтын хүрээнд хууль тогтоомж, стандартын хэрэгжилтэд төрийн захиргааны хяналт тавих замаар иргэдийн эрүүл аюулгүй орчинд амьдрах, чанартай ажил үйлчилгээг хэрэглэх, хөдөлмөрлөх эрхийг хангах, бизнес эрхлэгчдийн таатай орчин бүрдүүлэх”-д оршино.

Дорнод аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Төрийн хяналт шалгалтын тогтолцоо, төрийн захиргааны хяналт шалгалтын эрх зүйн үндсийг тодорхойлж, төрийн хяналт шалгалтыг хэрэгжүүлэхтэй холбогдсон үйл ажиллагаа.

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 Мэргэжлийн хяналтын газрын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Дархан цаазат газруудын Дорнод хамгаалалтын захиргаа нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд Emerald программ хангамж ашигладаг байна.

Дорнод аймгийн Мэргэжлийн хяналтын 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 Мэргэжлийн хяналтын 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 12 эрсдэлтэй асуудалд 12 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 1,026,154.6 мянган төгрөгөөс тооцон 20,523.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 33,881.9 мянган төгрөгөөр тооцсон нь 2019 онд зардлын гүйцэтгэл өссөнтэй холбоотой болно.

2.8. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Дорнод аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 208,872.9 мянган төгрөгөөр буюу 6.0 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	00.0	00.0	00.0
Авлага	00.0	00.0	00.0
Бараа материал	58,266.7	67,799.1	9,532.4
Үндсэн хөрөнгө	540,155.2	1,615,310.0	1,075,154.8
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл	-327,655.9	-1,203,470.2	-875,814.3
Нийт хөрөнгө	270,766.0	479,638.9	208,872.9
Өр төлбөр	00.0	00.0	00.0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	270,766.0	479,638.9	208,872.9
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	270,766.0	479,638.9	208,872.9

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өссөн нь худалдаж авсан бараа материалын үлдэгдэлтэй байгаагаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өссөн нь барилга, байгууламжид орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр засвар хийгдсэн, дээд шатны байгууллагаас үнэ төлбөргүй хөрөнгө шилжүүлэн өгснөөс шалтгаалжээ. Хөрөнгө оруулалтаар 40,949.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийн засварыг капиталжуулж, 33000.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгслийг худалдан авч, 979,977.1 мянган төгрөгийн машин, тоног төхөөрөмж, 1,038.0 мянган төгрөгийн тавилга, эд хогшил, 40,467.3 мянган төгрөгийн бусад биет бус хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 479,638.9 мянган төгрөг болж 208,872.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь үйл ажиллагааны үр дүн нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Энэ нь үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэнтэй 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 давуулан биелүүлсэн байна.

Тайлант онд төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан 1,053,629.1 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,053,629.1 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1,053,629.1 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 954,996.1 мянган төгрөг буюу 90.6 хувьтай байгаа нь тайлант хугацаанд төсвийн хуваарийн дагуу зардлыг зарцуулсантай холбоотой байна.

Нэмэлт төсөв: Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаас 33,000.0 мянган төгрөг, аймгийн ЗДТГ-аас 750.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авч нэмэлт төсөв бүрдүүлжээ. Үүнээс хөрөнгө оруулалтын зардалд 33,000.0 мянган төгрөг, сургалтын зардалд 750.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

2.10. АУДИТААР ХЭРЭГЖҮҮЛСЭН ГОРИМ СОРИЛ, ТҮҮНИЙ ҮР ДҮН

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд 12 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 13 эрсдэл тодорхойлж, нийт 13 горим сорил хэрэгжүүлжээ.

Аудитаар нийт 29,712.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 29,033.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 2 зөвлөмж өгч ажиллалаа. Үүнд:

1. Аймгийн Засаг даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 24-ны өдрийн Б/62 дугаар захирамжаар байгууллагын даргад үр дүнгийн урамшуулал олгосон нь ЗГ-ын 2019 оны 01 дүгээр сарын 09-ний өдрийн 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар батлагдсан "Төрийн албан хаагчдад мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 1.2-д "Төрийн албан хаагчийн ажлын гүйцэтгэлийн үнэлгээ, улирлын ажлын үр дүнг үндэслэн төрийн албан хаагчид дараахь эрх бүхий албан тушаалтан мөнгөн урамшуулал олгоно:", 1.2.1 -д "төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь харьяа байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээ, ажлын үр дүнг үндэслэн холбогдох гүйцэтгэлийн үнэлгээний журамд тодорхойлсон мөнгөн урамшуулал авах нөхцөлийг хангасан төсвийн төвлөрүүлэн захирагч болон төсвийн шууд захирагчид" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.
2. Тайлант хугацаанд хийсэн бараа материалын 29,033.3 мянган төгрөгийн худалдан авалтын Е-баримтыг анхан шатны баримтад хавсаргаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.2-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг мөрдөх анхан шатны баримтын загвар, бүрдүүлэх аргачлалыг санхүү, бүртгэлийн асуудал эрхэлсэн Засгийн газрын гишүүн батална", Сангийн сайдын 2017 оны 345 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 Е баримтыг хавсаргах" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх.

Аудитаар илэрсэн 679.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

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

Байхгүй.

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Дорнод аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газар 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.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 0.6 сая төгрөгийн нэг төлбөрийн акт тогтоосныг бүрэн барагдуулж, 1 зөвлөмж өгснийг бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Мэргэжлийн хяналтын 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 Мэргэжлийн хяналтын газрын 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.

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. Худалдан авалтын талаар:

1.1. Илрүүлэлт: ХАА-г зохион байгуулах үнэлгээний хороог 5 хүний бүрэлдэхүүнтэй томилсон боловч тэдгээр нь холбогдох хуульд заасан шаардлагыг хангаагүй байна. Мөн үнэлгээний хорооны бүрэлдэхүүнд хуульд заасан төлөөллийг огт оролцуулаагүй байна.

1.2. Эрсдэл: Хууль журам хэрэгжихгүй байх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж: ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийг мөрдөж ажиллах.

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

2. МУЕА-аас өгсөн чиглэлийн дагуу суудлын автомашины ашиглалтын талаар

2.1. Илрүүлэлт: Байгууллагын дарга нь Засгийн газрын 2015 оны 184 дүгээр тогтоолд заасны дагуу албан ажлын суудлын автомашин хэрэглэх эрх бүхий албан тушаалтны жагсаалтад хамаарахгүй байхад хот дотор 679.6 мянган төгрөгийн шатахууныг зарцуулсан байна.

2.2. Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгө үр ашиггүй зарцуулагдах.

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

2.4. 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.

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

4.1 АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
			/төгрөгөөр/
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	58,266,685.25	67,799,128.96
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	58,266,685.25	67,799,128.96
351	Түүхий эд материал	12,994,536.83	19,233,567.64
35130	Эм боох материал	12,994,536.83	19,233,567.64
354	Хангамжийн материал	45,272,148.42	48,565,561.32
35410	Бичиг хэргийн материал	4,662,007.70	4,148,702.60
35420	Аж ахуйн материал	40,201,780.72	44,416,858.72
35440	Түлш, шатах тослох материал	408,360.00	0.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	212,499,279.41	411,839,838.61
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	212,499,279.41	411,839,838.61
392	Биет хөрөнгө	157,499,279.41	332,977,421.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	55,416,166.00	96,365,746.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,173,252.74	-8,167,510.88
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	83,623,412.00	116,623,412.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-71,246,524.07	-81,675,292.34
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	318,049,492.78	1,294,354,325.10
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-229,917,469.69	-1,089,420,997.23
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,066,130.41	29,104,130.41
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,318,675.28	-24,206,391.15
393	Биет бус хөрөнгө	55,000,000.00	78,862,416.70
39301	Програм хангамж	0.00	40,467,320.40
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-16,604,903.70
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	55,000,000.00	55,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	270,765,964.66	479,638,967.57
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	270,765,964.66	479,638,967.57
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	270,765,964.66	479,638,967.57
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	290,250,202.11	290,250,202.11
51101	Өмч: - төрийн	290,250,202.11	290,250,202.11
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-20,577,185.61	188,295,817.30
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-81,957,519.63	-20,577,185.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн	61,380,334.02	208,873,002.91
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,092,948.16	1,092,948.16
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	270,765,964.66	479,638,967.57

4.2 АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
			/төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,087,534,896.00	1,902,967,419.83
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	152,052,196.00	815,588,719.83
120	Нийтлэг татварын бус орлого	152,052,196.00	815,588,719.83
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	152,052,196.00	815,588,719.83
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	123,532,870.00	128,553,530.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	28,519,326.00	687,035,189.83
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	935,482,700.00	1,087,378,700.00

1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	915,612,700.00	1,087,378,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	915,612,700.00	1,053,628,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	33,750,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	33,750,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19,870,000.00	0.00
132002	Засгийн газрын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	19,870,000.00	0.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,026,154,561.98	1,694,094,416.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,026,154,561.98	1,694,094,416.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	860,288,318.98	1,429,878,305.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	630,455,888.00	712,801,075.00
210101	Үндсэн цалин	535,547,527.00	427,710,986.00
210102	Нэмэгдэл цалин	56,775,361.00	263,704,589.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,175,000.00	21,385,500.00
210105	Гэрээт ажлын цалин	16,958,000.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	81,121,484.00	92,644,633.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,407,861.00	62,343,193.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,856,803.00	6,954,520.24
210203	ҮОМШ өвчний даатгал	7,906,513.00	10,160,887.87
210204	Ажилгүйдлын даатгал	3,009,593.00	1,441,160.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,940,714.00	11,744,870.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,313,634.00	24,798,686.22
210301	Гэрэл цахилгаан	12,565,865.00	16,119,203.00
210302	Түлш, халаалт	7,307,060.00	5,697,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,440,709.00	2,981,883.22
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,558,416.00	37,522,895.67
210401	Бичиг хэрэг	6,485,730.00	8,559,155.56
210402	Тээвэр шатахуун	19,623,375.00	19,481,960.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	6,520,259.00	7,025,368.11
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,398,530.00	490,050.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,530,522.00	1,966,362.00
2105	Нормативт зардал	12,977,296.65	12,691,639.19
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	11,429,696.65	10,892,289.19
210502	Хоол, Хүнс	792,600.00	1,799,350.00
210503	Нормын болон дүрэмт хувцас, зөөлөн эдлэл	755,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,057,732.00	5,408,915.78
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	7,248,560.00	71,992.00
210604	Урсгал засвар	10,809,172.00	5,336,923.78
2107	Томилолт, зочны зардал	17,234,400.00	16,873,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,234,400.00	16,873,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,882,082.81	5,242,594.54
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,674,080.00	1,461,109.99
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	96,525.00	242,996.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	343,717.00	259,857.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	733,000.00	1,436,950.00
210807	Газрын төлбөр	334,400.00	182,220.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,285,360.81	1,244,461.55

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,687,385.52	521,894,565.63
210902	Хичээл үйлвэрлэлийн дадлага хийх	1,658,042.00	1,361,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	34,029,343.52	520,533,565.63
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	165,866,243.00	264,216,111.34
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	128,553,530.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	0.00	128,553,530.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,434,364.00	3,280,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,660,264.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,774,100.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	3,280,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	128,431,879.00	132,382,581.34
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	128,431,879.00	132,382,581.34
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	61,380,334.02	208,873,002.91
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	61,380,334.02	208,873,002.91

4.3 АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,059,015,570.00	1,215,932,230.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	123,532,870.00	128,553,530.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	123,532,870.00	128,553,530.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	123,532,870.00	128,553,530.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	123,532,870.00	128,553,530.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	935,482,700.00	1,087,378,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	915,612,700.00	1,053,628,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	915,612,700.00	1,053,628,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	33,750,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	33,750,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19,870,000.00	0.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн	19,870,000.00	0.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,059,015,570.00	1,182,932,230.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,039,145,570.00	1,182,932,230.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	873,279,327.00	918,716,118.66
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	635,391,107.00	706,423,343.86
210101	Үндсэн цалин	510,146,507.00	578,094,617.86
210102	Нэмэгдэл	79,247,500.00	106,873,926.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	25,410,000.00	21,454,800.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,587,100.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,260,500.00	99,022,364.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,784,660.00	66,028,464.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,326,940.00	8,248,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,906,400.00	6,598,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,476,600.00	1,649,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,765,900.00	16,496,900.00

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,258,714.00	26,001,183.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,598,945.00	16,119,203.00
210302	Түлш, халаалт	8,608,409.00	6,897,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,051,360.00	2,984,380.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,169,042.00	37,728,607.11
210401	Бичиг хэрэг	7,554,225.00	8,151,627.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,000,000.00	19,073,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,173,949.00	7,256,378.11
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,675,100.00	1,490,050.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,765,768.00	1,756,952.00
2105	Нормативт зардал	16,338,160.00	18,935,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15,545,560.00	17,136,050.00
210502	Хоол, хүнс	792,600.00	1,799,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	59,636,682.00	7,088,487.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	24,404,420.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	16,618,100.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	18,614,162.00	6,088,487.00
2107	Томилолт, зочны зардал	17,001,800.00	16,873,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,001,800.00	16,873,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,023,322.00	5,326,433.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,043,380.00	1,461,110.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,642.00	242,996.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	331,600.00	259,857.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,299,000.00	1,436,950.00
210807	Газрын төлбөр	334,400.00	182,220.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,491,300.00	1,328,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,200,000.00	1,317,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,200,000.00	1,317,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	165,866,243.00	264,216,111.34
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,434,364.00	3,280,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,660,264.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,774,100.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	3,280,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	128,431,879.00	260,936,111.34
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	132,382,581.34
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	128,431,879.00	128,553,530.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	33,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	33,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө		33,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	0.00	-33,000,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

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 оролцооны нийт дүн
C01	2017 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	235,250,202.11	2,343,600.00	-81,957,519.63	0.00	155,636,282.48
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	235,250,202.11	2,343,600.00	-81,957,519.63	0.00	155,636,282.48
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	-1,250,651.84	0.00	0.00	-1,250,651.84
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	55,000,000.00	0.00	0.00	0.00	55,000,000.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	61,380,334.02	0.00	61,380,334.02
C08	2018 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	290,250,202.11	1,092,948.16	-20,577,185.61	0.00	270,765,964.66
D01	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	290,250,202.11	1,092,948.16	-20,577,185.61	0.00	270,765,964.66
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	290,250,202.11	1,092,948.16	-20,577,185.61	0.00	270,765,964.66
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	208,873,002.91	0.00	208,873,002.91
D09	2019 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	290,250,202.11	1,092,948.16	188,295,817.30	0.00	479,638,967.57

4.5 АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,053,629,149.00	921,246,118.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,053,629,149.00	921,246,118.66
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,050,129,149.00	917,966,118.66
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	824,846,950.00	706,423,343.86
210101	Үндсэн цалин	661,928,200.00	578,094,617.86
210102	Нэмэгдэл цалин	136,815,300.00	106,873,926.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	26,103,450.00	21,454,800.00
210104	Урамшуулал	0.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	103,105,899.00	99,022,364.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	70,112,000.00	66,028,464.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,248,500.00	8,248,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,598,799.00	6,598,800.00

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,649,700.00	1,649,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,496,900.00	16,496,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,992,700.00	26,001,183.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,763,500.00	16,119,203.00
210302	Түлш, халаалт	9,642,500.00	6,897,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,586,700.00	2,984,380.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,210,400.00	37,728,607.11
210401	Бичиг хэрэг	8,132,400.00	8,151,627.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,073,600.00	19,073,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,704,700.00	7,256,378.11
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,520,000.00	1,490,050.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,779,700.00	1,756,952.00
2105	Нормативт зардал	18,963,800.00	18,935,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	17,163,800.00	17,136,050.00
210502	Хоол, хүнс	1,800,000.00	1,799,350.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,088,800.00	7,088,487.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	6,088,800.00	6,088,487.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,902,300.00	16,873,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,902,300.00	16,873,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,318,300.00	5,326,433.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,000,000.00	1,461,110.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	294,000.00	242,996.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	331,600.00	259,857.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	60,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,447,000.00	1,436,950.00
210807	Газрын төлбөр	334,400.00	182,220.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,491,300.00	1,328,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	700,000.00	567,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	700,000.00	567,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,500,000.00	3,280,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,500,000.00	3,280,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,500,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	3,280,000.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,053,628,700.00	921,246,118.66
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,053,628,700.00	921,246,118.66
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	72.00	72.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	55.00	55.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	16.00	16.00
620004	Гэрээт ажилтан	0.00	0.00