



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорнод аймгийн Төв номын сангийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОО-2020/3/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2020 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудит газрын дарга бөгөөд
тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 70584203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: В.Цэнгэлмаа

Утас: 70584204 Цахим хаяг: Tsengelmaav@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Батжаргал

Утас: 70584207 Цахим хаяг: Batjargalb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Агуулга

Аудитын гэрчилгээ	3
Аудитын тайлан	4
2.1. Оршил.....	4
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	4
2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	4
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин.....	5
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.....	5
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	5
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	5
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	6
2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	6
2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	7
2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	7
2.12. Шилэн дансны мэдээлэл.....	7
2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт	7
2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	7
Менежментийн захидал	Error! Bookmark not defined.
Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан	8
4.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан	8
4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	9
4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	10
4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	12
4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	13



2.1. Оршил

Дорнод аймгийн Төв номын сангийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг захирал Ж.Цагаан танд танилцуулж байна.

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

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Төв номын сангийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2020 оны 02 дугаар сарын 14-ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 14-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, ахлах аудитор Б.Батжаргал хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорнод аймгийн Төв номын сан 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 23-ны 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 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 Төв номын сангийн эрхэм зорилго нь мэдээллийг нээлттэй хүргэх түшиц газар байна.

Дорнод аймгийн Төв номын сангийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Соёлын үйлчилгээ
- Боловсролын үйлчилгээ

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт гараагүй байна.

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Дорнод аймгийн Төв номын сангийн 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 Төв номын сан нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд АСОЛУОС программ хангамж ашигладаг байна.

Дорнод аймгийн Төв номын сангийн 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 Төв номын сангийн 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 15 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 204,572.2 мянган төгрөгөөс тооцон 4,091.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 4,226.6 мянган төгрөгөөр тооцсон нь 2019 онд зардлын гүйцэтгэл өссөнтэй холбоотой байна.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Дорнод аймгийн Төв номын сангийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 0,56 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан данс байхгүй байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт	Хувь
Б	1	2	3=2-1	
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	0	0
Авлага	0	0	0	0
Урьдчилгаа	0	0	0	0
Бараа материал	32,090.60	33,242.10	1151.5	3.59
Үндсэн хөрөнгө	1,051,380.00	1,052,288.90	908.9	0.09
Хуримтлагдсан элэгдэл	-94,363.20	-101,986.30	0	0.00
Нийт хөрөнгө	989,107.40	983,544.70	-5562.7	0.56
Өр төлбөр	0	0	0	0.00
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	989,107.40	983,544.70	-5562.7	0.56
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	989,107.40	983,544.70	-5562.7	0.56

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 1,151.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь үнэ төлбөргүй гэрэлтүүлэг нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 908.9 мянган нэмэгдсэн нь ханиваар ном авсантай холбоотой байна.

2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Монгол Улсын 2019 оны төсвийн тухай хуульд зааснаар Дорнод аймгийн Төв номын санд орлого төлөвлөгдөөгүй байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан 175,849.1 мянган төгрөг урсгалд зардалд зарцуулагдахаар батлагджээ.

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

Нэмэлт төсөв: Аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс 2,536.0 мянган төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчаас 2,600.0 мянган төгрөг, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос 400.0 мянган төгрөг, нийт 5,536.0 мянган төгрөгийн нэмэлт төсвийг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардалд 160.0 мянган төгрөг, бараа, үйлчилгээний бусад зардалд 5,136.0 мянган төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулад 180.0 мянган төгрөг, нийгмийн даатгалын шимтгэлд 60.0 мянган төгрөг нийт 5,536.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 15 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 9 эрсдэл тодорхойлж нийт 9 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 4,400.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснийг аудитын явцад залруулга хийлгэлээ.

Үндсэн хөрөнгийн шинж чанарыг агуулаагүй 4,400.0 мянган төгрөгийн гэрэлтүүлэгийг үндсэн хөрөнгөд бүртгэн авсан нь НББОУС 16 /Үндсэн хөрөнгө/ нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэв.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Дорнод аймгийн Төв номын сан 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 зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Дорнод аймгийн Төв номын сангийн 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 Төв номын сангийн 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, УСНБОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

4.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	32,090,670.00	33,242,102.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	32,090,670.00	33,242,102.00
354	Хангамжийн материал	32,090,670.00	33,242,102.00
35410	Бичиг хэргийн материал	425,600.00	425,600.00
35420	Аж ахуйн материал	22,009,372.00	25,269,892.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	198,500.00	198,500.00
35450	Барилгын засварын материал	5,597,588.00	3,488,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,859,610.00	3,859,610.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	957,016,825.22	950,302,653.96
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	957,016,825.22	950,302,653.96
392	Биет хөрөнгө	913,616,825.12	906,141,653.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	779,199,676.00	779,199,676.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(22,310,863.08)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	21,400,000.00	21,400,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,400,000.00)	(21,400,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	40,294,056.00	36,036,209.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,082,739.27)	(22,395,381.23)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	54,629,510.00	52,895,418.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,097,574.10)	(33,057,129.96)
39217	Ном	109,673,896.49	115,773,724.49
393	Биет бус хөрөнгө	43,400,000.10	44,161,000.14
39301	Програм хангамж	2,882,900.00	3,683,900.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,782,899.90)	(2,822,899.86)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	43,300,000.00	43,300,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	989,107,495.22	983,544,755.96
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	989,107,495.22	983,544,755.96
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	989,107,495.22	983,544,755.96
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	272,721,782.49	272,721,782.49
51101	Өмч: - төрийн	272,721,782.49	272,721,782.49
512	Хуримтлагдсан үр дүн	372,268,691.40	366,705,952.14
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	372,268,691.40	376,229,411.40
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(9,523,459.26)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	344,117,021.33	344,117,021.33
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	989,107,495.22	983,544,755.96

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	198,909,371.00	201,808,085.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,784,471.00	20,422,985.60
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,441,500.00	20,422,985.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,441,500.00	20,422,985.60
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,441,500.00	20,422,985.60
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	195,124,900.00	181,385,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	32,260,000.00	5,536,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,260,000.00	2,536,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	2,600,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	400,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	100,000.00	175,849,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	175,849,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	204,572,267.18	211,331,544.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	204,572,267.18	211,331,544.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	204,561,194.18	211,118,503.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	127,640,493.00	138,584,650.00
210101	Үндсэн цалин	127,640,493.00	138,584,650.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,469,492.00	17,375,423.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,469,492.00	17,375,423.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,872,371.00	11,738,094.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,265,222.00	2,335,740.00
210302	Түлш, халаалт	6,367,930.00	6,775,583.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,239,219.00	2,626,771.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,599,571.00	8,048,896.00
210401	Бичиг хэрэг	1,285,950.00	433,960.00
210402	Тээвэр, шатахуун	240,000.00	300,000.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,366,771.00	1,516,848.00
210404	Ном, хэвлэл	13,706,850.00	754,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	528,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	4,515,688.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,821,800.00	511,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	97,800.00
210604	Урсгал засвар	1,821,800.00	414,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	495,200.00	282,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	495,200.00	282,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	827,600.00	909,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	528,000.00	320,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	180,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	94,100.00	38,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	246,400.00
210807	Газрын төлбөр	124,700.00	124,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,834,667.18	33,667,640.86
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,320,000.00	5,136,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	21,514,667.18	28,531,640.86
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,073.00	213,041.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	180,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	180,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	33,041.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	33,041.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(5,662,896.18)	(9,523,459.26)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(5,662,896.18)	(9,523,459.26)

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	195,124,900.00	181,385,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	195,124,900.00	181,385,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	32,260,000.00	5,536,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,260,000.00	2,536,000.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	2,600,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	400,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	100,000.00	175,849,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	175,849,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	195,124,900.00	181,385,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	195,124,900.00	181,385,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	195,113,827.00	181,172,059.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	127,640,493.00	138,584,650.00
210101	Үндсэн цалин	127,640,493.00	138,584,650.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,841,492.00	17,375,423.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,789,627.00	11,834,488.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,965,752.00	1,385,232.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,181,839.00	1,108,188.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	264,026.00	277,046.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,640,248.00	2,770,469.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,872,371.00	11,738,094.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,265,222.00	2,335,740.00
210302	Түлш, халаалт	6,367,930.00	6,775,583.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,239,219.00	2,626,771.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,583,771.00	6,634,092.00
210401	Бичиг хэрэг	1,503,850.00	433,960.00
210402	Тээвэр, шатахуун	240,000.00	300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,366,771.00	1,516,848.00
210404	Ном, хэвлэл	22,473,150.00	3,151,864.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	528,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	703,420.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,621,800.00	511,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,800,000.00	97,800.00
210604	Урсгал засвар	1,821,800.00	414,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	495,200.00	282,400.00

210702	Дотоод албан томилолт	495,200.00	282,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,998,700.00	909,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	528,000.00	320,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	180,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	65,200.00	38,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,200,000.00	246,400.00
210807	Газрын төлбөр	124,700.00	124,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,060,000.00	5,136,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,060,000.00	5,136,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,073.00	213,041.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	180,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	180,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	33,041.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	33,041.00

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	272,721,782.49	344,117,021.33	372,268,691.40	-	989,107,495.22
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	272,721,782.49	344,117,021.33	372,268,691.40	-	989,107,495.22
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-	-
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	272,721,782.49	344,117,021.33	372,268,691.40	-	989,107,495.22

D01	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	272,721,782.49	344,117,021.33	372,268,691.40	-	989,107,495.22
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	3,960,720.00		3,960,720.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	272,721,782.49	344,117,021.33	376,229,411.40	-	993,068,215.22
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(9,523,459.26)		(9,523,459.26)
D09	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	272,721,782.49	344,117,021.33	366,705,952.14	-	983,544,755.96

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	175849100.00	175596059.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	175849100.00	175596059.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	175849100.00	175596059.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	138595300.00	138584650.00
210101	Үндсэн цалин	138595300.00	138584650.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17324000.00	17255423.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11780400.00	11714488.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1385900.00	1385232.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1108700.00	1108188.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	277200.00	277046.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2771800.00	2770469.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11738200.00	11738094.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2500000.00	2335740.00
210302	Түлш, халаалт	7000000.00	6775583.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2238200.00	2626771.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6634100.00	6634092.00

210401	Бичиг хэрэг	381100.00	433960.00
210402	Тээвэр, шатахуун	300000.00	300000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,125,000.00	1,516,848.00
210404	Ном, хэвлэл	4,000,000.00	3,151,864.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	528,000.00	528,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	300,000.00	703,420.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	511,800.00	511,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	97,800.00	97,800.00
210604	Урсгал засвар	414,000.00	414,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	292,200.00	282,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	292,200.00	282,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	753,500.00	589,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	180,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	38,500.00	38,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	246,400.00
210807	Газрын төлбөр	125,000.00	124,700.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	175,849,100.00	175,849,100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	175,849,100.00	175,849,100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	175,849,100.00	175,849,100.00