



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ДОА-2020/102/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорнод аймаг 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 Ахлах аудитор: Б.Дэлгэрмаа Утас: 70584207 Цахим хаяг: delgermaab@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
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
НББ	Нягтлан бодох бүртэл
ДОА	Дорнод аймаг



	Агуулга
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	6
2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	7
2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	8
2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	8
2.13. Шилэн дансны мэдээлэл	8
2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт	8
2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	8
Менежментийн захидал	9
Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан	9
4.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан	9
4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	103
4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	124
4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	145
4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	146
4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	Error! Bookmark not defined. 6



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

Холбоо. 02.11

№

30

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

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Дорнод аймгийн Прокурорын 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 Дорнод аймгийн Прокурорын 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.

110519508



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 Прокурорын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Ерөнхий прокурор Т.Ууганбаатар 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 Прокурорын газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорнод аймгийн Прокурорын 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 01 дүгээр сарын 27-ноос 2020 оны 02 дугаар сарын 03-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 07-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, ахлах аудитор Б.Дэлгэрмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв. Дорнод аймгийн Прокурорын газраас 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 2/114 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.



2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Дорнод аймгийн Прокурорын газрын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Үйл ажиллагаандаа Монгол Улсын Үндсэн хууль, түүнд нийцүүлэн гаргасан хуулийг баримталж, орон нутаг, салбар, байгууллагын онцлогийг үл харгалзан хуулийг нэг мөр хэрэглэх явдлыг хангана”.

Үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Монгол Улсын нутаг дэвсгэрт эрүүгийн хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг нэг мөр хангуулах.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй 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 газрын 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 Прокурорын газар нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд “Acolous” программ хангамж ашигладаг байна.

Дорнод аймгийн Прокурорын 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 Прокурорын 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 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 518,900.5 мянган төгрөгөөс тооцон 10,378.0 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.



Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 10,619.6 мянган төгрөгөөр тооцсон болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Дорнод аймгийн Прокурорын газрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 59,352.8 мянган төгрөгөөр буюу 9.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага			
Урьдчилгаа			
Бараа материал	13964,6	9559,4	-4405,2
Үндсэн хөрөнгө	762645,2	833325,6	70680,4
Хуримтлагдсан элэгдэл	134092,7	140577,1	-6484,4
Нийт хөрөнгө	642517,0	702307,8	59352,8
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	642517,0	702307,8	59790,8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	642517,0	702307,8	59790,8

Бараа материалын дансны үлдэгдэл буурсан нь аж ахуйн материал зарцуулсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө өмнөх оноос нэмэгдсэн нь дээд шатны байгууллагаас 74,4 сая төгрөг шилжиж ирсэн мөн Улсын Ерөнхий прокурорын тушаалаар 3,7 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо нэмэгдсэн нь тайлант үеийн үр дүн нөлөөлсөн 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.

Орлого бүрдүүлдэг байгууллага биш тул орлогын төлөвлөгөө тусгагдаагүй байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үндсэн үйл ажиллагаанд зориулан 512,226.1 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 512,226.1 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 512,226.1 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс төлөвлөжээ.

Нийт зардлын гүйцэтгэл 99.7 хувьтай байна.

Нэмэлт төсөв: Аймгийн ЗДТГ-аас гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардал нийт 3,500.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг олгож 100.0 хувь зарцуулсан байна.



2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

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

Аудитаар нийт 23,350.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 2 зөрчлийг аудитын явцад засуулж, 1 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

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

Байхгүй.

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Дорнод аймгийн Прокурорын газар нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 8 мэдээллийг хугацаанд нь байршуулсан, 1 мэдээлэл хугацаа болоогүй байна.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 4,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлсэн байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Дорнод аймгийн Прокурорын 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 Прокурорын газрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг Нягтлан бодох бүтгэлийн тухай хуулийн 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. Балансын данстай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт: Нийт худалдан авалтын 83.9 хувь буюу 23,4 сая төгрөг нь татварын нэгдсэн цахим хуудас дахь Е-баримтад бүртгэгдээгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3.1.3 дахь “анхан шатны баримт гэж, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог”, 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар”-ын 6.5 дахь Монгол Улсын стандарт MNS 6529:2015 “татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”-тай тус тус нийцэхгүй байгаа бөгөөд үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2 Эрсдэл: Хууль журам хэрэгжихгүй байх. Төсвийн хөрөнгө үр дүнгүй зарцуулагдах.

1.3 Өгсөн зөвлөмж: Хууль, журмыг хэрэгжүүлж ажиллах.

1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 04 дүгээр сарын 25-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

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	13 964 560,14	9 559 447,79
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	13 964 560,14	9 559 447,79
354	Хангамжийн материал	10 414 560,14	5 789 447,79
35410	Бичиг хэргийн материал	502 900,00	157 500,00
35420	Аж ахуйн материал	8 966 660,00	5 582 447,00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	250 000,00	00,00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00,14	00,79
35470	Бусад хангамжийн материал	695 000,00	49 500,00
35600	Мал амьтад	3 550 000,00	3 770 000,00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	628 552 483,49	692 748 407,26
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	628 552 483,49	692 748 407,26
392	Биет хөрөнгө	268 552 483,49	332 748 407,26
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	250 571 630,00	250 571 630,00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	00,00	-4 292 583,84
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	67 900 000,00	121 700 000,00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-67 900 000,00	-68 647 222,22
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	46 910 272,00	59 496 378,00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41 105 407,16	-39 237 433,61
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34 673 271,00	38 967 591,00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22 643 282,35	-25 809 952,07
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2 190 000,00	2 190 000,00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2 044 000,00	-2 190 000,00
393	Биет бус хөрөнгө	360 000 000,00	360 000 000,00
39301	Програм хангамж	400 000,00	400 000,00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-400 000,00	-400 000,00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	360 000 000,00	360 000 000,00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	642 517 043,63	702 307 855,05
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	642 517 043,63	702 307 855,05
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	642 517 043,63	702 307 855,05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	541 366 028,00	541 366 028,00
51101	Өмч: - төрийн	541 366 028,00	541 366 028,00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-76 469 927,43	-16 679 116,01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-76 469 927,43	-76 469 927,43
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00,00	59 790 811,42
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	177 620 943,06	177 620 943,06
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	642 517 043,63	702 307 855,05

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)	518 318 063,00	595 612 526,00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9 441 863,00	79 886 426,00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9 441 863,00	79 886 426,00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9 441 863,00	79 886 426,00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9 441 863,00	79 886 426,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	508 876 200,00	515 726 100,00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	504 056 200,00	512 226 100,00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	504 056 200,00	512 226 100,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4 820 000,00	3 500 000,00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4 700 000,00	3 500 000,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	120 000,00	00,00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	518 900 550,64	530 541 714,58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	518 900 550,64	530 541 714,58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	517 935 112,15	528 017 130,48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	411 925 635,65	415 289 099,73
210101	Үндсэн цалин	329 194 688,65	415 289 099,73
210102	Нэмэгдэл	77 363 747,00	00,00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5 367 200,00	00,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48 747 991,50	52 700 849,63
210201	Тэтгэврийн даатгал	30 871 717,33	42 778 577,75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4 479 771,29	5 818 067,97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3 583 778,43	1 094 454,37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	892 211,22	273 613,60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8 920 513,23	2 736 135,94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5 837 457,00	6 354 063,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2 189 081,00	2 006 612,00
210302	Түлш, халаалт	1 737 101,00	2 203 441,00
210303	Цэвэр, бохир ус	271 275,00	424 010,00
210304	Байрны түрээс	1 640 000,00	1 720 000,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25 624 297,22	29 263 989,89
210401	Бичиг хэрэг	8 163 320,00	10 218 592,71
210402	Тээвэр, шатахуун	11 985 369,86	10 038 394,35
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2 449 856,36	3 266 819,83
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3 025 751,00	5 740 183,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2 731 600,00	2 066 000,00
210604	Урсгал засвар	2 731 600,00	2 066 000,00
2107	Томилолт, зочны зардал	2 762 600,00	1 787 600,00
210702	Дотоод албан томилолт	2 762 600,00	1 787 600,00



2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4 837 900,00	8 559 906,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4 500 000,00	7 970 050,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00,00	180 000,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	108 300,00	105 056,00
210807	Газрын төлбөр	207 600,00	304 800,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15 467 630,78	11 995 622,23
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3 700 000,00	1 500 000,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	324 880,00	305 120,00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	11 442 750,78	10 190 502,23
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	965 438,49	2 524 584,10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00,00	960 000,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00,00	960 000,00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	965 438,49	1 564 584,10
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	965 438,49	1 564 584,10
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-582 487,64	65 070 811,42
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	109 036 426,05	5 280 000,00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	850 923,00	00,00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00,00	5 280 000,00
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	108 185 503,05	00,00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-109 036 426,05	-5 280 000,00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-109 618 913,69	59 790 811,42

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
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	508 876 200,00	515 726 100,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	508 876 200,00	515 726 100,00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	504 056 200,00	512 226 100,00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	504 056 200,00	512 226 100,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4 820 000,00	3 500 000,00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4 700 000,00	3 500 000,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	120 000,00	00,00



2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	508 876 200,00	515 726 100,00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	508 876 200,00	515 726 100,00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	507 910 761,51	513 201 515,90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	411 925 635,65	415 289 099,74
210101	Үндсэн цалин	262 876 265,33	315 249 681,99
210102	Нэмэгдэл	140 118 170,32	93 405 917,75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8 931 200,00	6 633 500,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48 747 991,50	52 700 849,62
210201	Тэтгэврийн даатгал	40 218 891,50	42 778 577,74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2 132 300,00	5 818 067,97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1 705 800,00	1 094 454,37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	426 600,00	273 613,60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4 264 400,00	2 736 135,94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5 837 457,00	6 304 063,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2 189 081,00	2 006 612,00
210302	Түлш, халаалт	1 737 101,00	2 203 441,00
210303	Цэвэр, бохир ус	271 275,00	374 010,00
210304	Байрны түрээс	1 640 000,00	1 720 000,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23 723 339,36	21 228 997,54
210401	Бичиг хэрэг	8 031 320,00	7 933 712,71
210402	Тээвэр, шатахуун	9 485 370,00	8 603 395,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2 449 856,36	3 351 819,83
210404	Ном, хэвлэл	60 000,00	33 000,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	249 000,00	00,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3 447 793,00	1 307 070,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2 981 600,00	1 816 000,00
210604	Урсгал засвар	2 981 600,00	1 816 000,00
2107	Томилолт, зочны зардал	2 366 600,00	1 787 600,00
210702	Дотоод албан томилолт	2 366 600,00	1 787 600,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7 733 900,00	9 609 906,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7 396 000,00	9 020 050,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	108 300,00	105 056,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22 000,00	00,00
210807	Газрын төлбөр	207 600,00	304 800,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4 594 238,00	4 465 000,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4 200 000,00	3 500 000,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	394 238,00	965 000,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	965 438,49	2 524 584,10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00,00	960 000,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00,00	960 000,00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	965 438,49	1 564 584,10



213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	965 438,49	1 564 584,10
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00,00	00,00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00,00	00,00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00,00	00,00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00,00	00,00

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	181 366 028,00	97 742 800,00	56 447 138,46	335 555 966,46
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00,00	00,00	1 534 778,00	1 534 778,00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	181 366 028,00	97 742 800,00	57 981 916,46	337 090 744,46
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00,00	00,00	00,00	00,00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00,00	00,00	00,00	00,00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00,00	00,00	00,00	00,00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00,00	00,00	-24 832 930,20	-24 832 930,20
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	541 366 028,00	177 620 943,06	-76 469 927,43	642 517 043,63
D01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	541 366 028,00	177 620 943,06	-76 469 927,43	642 517 043,63
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00,00	00,00	00,00	00,00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	541 366 028,00	177 620 943,06	-76 469 927,43	642 517 043,63
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00,00	00,00	00,00	00,00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00,00	00,00	00,00	00,00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00,00	00,00	00,00	00,00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00,00	00,00	59 790 811,42	59 790 811,42
D09	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	541 366 028,00	177 620 943,06	-16 679 116,01	702 307 855,05

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	512 226 100,00	512 226 100,00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	512 226 100,00	512 226 100,00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	511 266 100,00	509 701 515,90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	415 289 100,00	415 289 099,74
210101	Үндсэн цалин	293 964 300,00	315 249 681,99
210102	Нэмэгдэл	107 654 400,00	93 405 917,75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13 670 400,00	6 633 500,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53 045 900,00	52 700 849,62
210201	Тэтгэврийн даатгал	36 360 800,00	42 778 577,74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4 171 300,00	5 818 067,97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3 337 000,00	1 094 454,37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	834 300,00	273 613,60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8 342 500,00	2 736 135,94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7 415 000,00	6 304 063,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2 415 000,00	2 006 612,00
210302	Түлш, халаалт	2 700 000,00	2 203 441,00
210303	Цэвэр, бохир ус	500 000,00	374 010,00
210304	Байрны түрээс	1 800 000,00	1 720 000,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21 229 000,00	21 228 997,54
210401	Бичиг хэрэг	7 729 000,00	7 933 712,71
210402	Тээвэр, шатахуун	10 200 000,00	8 603 395,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2 600 000,00	3 351 819,83
210404	Ном, хэвлэл	200 000,00	33 000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500 000,00	1 307 070,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1 898 400,00	1 816 000,00
210604	Урсгал засвар	1 898 400,00	1 816 000,00
2107	Томилолт, зочны зардал	1 787 600,00	1 787 600,00
210702	Дотоод албан томилолт	1 787 600,00	1 787 600,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9 636 100,00	9 609 906,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9 021 000,00	9 020 050,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180 000,00	180 000,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	108 300,00	105 056,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22 000,00	00,00
210807	Газрын төлбөр	304 800,00	304 800,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	965000,00	965000,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	965 000,00	965 000,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	960000,00	960000,00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	960 000,00	960 000,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	960 000,00	960 000,00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1 564 584,10
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	512 226 100,00	512 226 100,00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	512 226 100,00	512 226 100,00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	512 226 100,00	512 226 100,00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	21,00	21,00

