ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧИЙН 2019 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Агуулга

1. Аудитынгэрчилгээ 2
2. Аудитын ТАЙЛАН 4
2.1. Оршил 4
2.2. Аудитхийхүндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага 4
2.3. Аудитадмөрдсөнбодлого, журам, аргазүй, шалгуур үзүүлэлт 4
2.4. Байгууллагынзорилго,үйлажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин 5
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
2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 7
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 8
2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт 8
2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 8
3. Менежментийн ЗАХИДАЛ 9
4.Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН тайлан 11
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 11
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 13
4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 16
4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 19
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 20
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 23
5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 24

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ХХААХҮЯ	Хүнс, Хөдөө Аж Ахуй,Хөнгөн Үйлдвэрийн Яам
МУЗГ	Монгол Улсын Засгийн Газар

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

2020.03.13 № 06/794
танай ____________-ны № ____________-т

АЙМАГ ДУНДЫН ОТРЫН БЭЛЧЭЭР АШИГЛАЛТЫН ЗАХИРГААНЫ ДАРГА М. ДОНДОГДОРЖ ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргааны 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргааны 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 Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргааны 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.

\\10.10.10.20\Bichig_Khereg\Yawsan_Bichig\2020\0313SAG18.Docx

001051237

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.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН
ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРАНЧИМЭГ

9006109
9019120396

\\10.10.10.20\Bichig_Khereg\Yawsan_Bichig\2020\0313SAG18.Docx

2. Аудитын ТАЙЛАН

2.1. **Оршил**

Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргааны 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг тус байгууллагын дарга М. Дондогдорж 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 дотоод хяналтын системийг боловсронгуйболгох нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын бичиг баримтдаа үйл ажиллагааны онцлогтоо тохирсон зүйл заалтуудыг нэмж оруулах, автомашин, тээврийн хэрэгслийн техник ашиглалтын хувийн хэргийг бүрдүүлэн хөтлөж хэвших зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

2.2. Аудитхийхүндэслэл, 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 Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргааны2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргааны 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 13-наас 2020 оны 03 дугаар сарын 01–ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 03 дугаар сарын 05-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн,Үндэсний аудитын газрын захиалгаар “Релаэнс секюритиз аудит”ХХК-ийн захирал Ж.Цэцэгмаа, аудитор С.Дашдондог,аудиторын туслах С.Золзаяа нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргааны 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Үндэсний аудитын газарт2020 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 12 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитадмөрдсөнбодлого, журам, аргазүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, 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. Байгууллагынзорилго,үйлажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Аймаг дундын отрын бүсийн бэлчээрийг зохистой ашиглах, хамгаалах замаар мал сүргийг байгалийн гэнэтийн болон давагдашгүй эрсдэлээс урьдчилан сэргийлэх, хамгаалах, оторчид, малчдад, төрийн үйлчилгээг үзүүлэх зорилготой.

Монгол Улсын Засгийн Газрын 2007 оны187 дугаар тогтоолоор Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргаа байгуулагдсан байна.

Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргааны тэргүүлэх чиглэл, үйл ажиллагааны эрхэм зорилгын хүрээнд дор дурдсан стратегийн зорилгыг 2019 онд хэрэгжүүлж ажиллажээ. Үүнд:

- Отрын бүс нутгийн бэлчээрийн ашиглалт, хамгаалалтыг сайжруулахтай холбоотой эрх зүйн орчныг боловсронгуй болгох;
- Отрын бүс нутгийн бэлчээрийн төлөв байдалд тандалт, хяналт үнэлгээ хийх замаар түүнийг зүй зохистой ашиглах, хамгаалах, нөхөн сэргээх, шинээр отрын нөөц бүс нутаг бий болгох ажлыг зохион байгуулах;
- Отрын бүс нутгийн бэлчээрийн усан хангамжийг сайжруулна;
- Отрын бүс нутагт өвс тэжээлийн нөөц бий болгож, мал сүргийн байгалийн эрсдэлийг даван туулах чадамжийг нэмэгдүүлнэ;
- Оторчдын нийгмийн ая тухтай нөхцөлийг хангах;

Өнөөгийн байдлаар Монгол улсын засгийн газраас мал сүргийг байгалийн болон гэнэтийн давагдашгүй эрсдэлээс хамгаалах зорилгоор 15 аймгийн газар нутгийг хамарсан 783.3 мян.га газрыг улсын тусгай хэрэгцээнд авч дараах 9 аймаг дундын отрын бүс нутгийг байгуулсан. Үүнд:

1. Хэнтий аймгийн Хэрлэнбаян-Улаан /192.8 мян.га/
2. Говь-Алтай аймгийн Аргалант /118.6 мян.га/
3. Завхан аймгийн Багахайрхан /68.3 мян.га/
4. Говь-Сүмбэр аймгийн Малахын тал /73.1 мян.га/
5. Дорнод аймгийн Чойбалсан /124.4 мян.га/
6. Төв, Булган аймгийн “Чилэн” /34.1 мян.га/
7. Өвөрхангай, Төв аймгийн “Хөх дэл” /37.9 мян.га/
8. Увс аймаг Ачит нуурын /28.9 мян.га/
9. Ховд аймгийн Баяннуруу /105.2 мян.га/

Дээрх аймаг дундын отрын бүс нутгуудад жилд дунджаар 19 аймаг нийслэлийн 45 сум дүүргийн 700 гаруй өрхийн 600 орчим мянган толгой мал отроор өвөлжиж байна

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- “Журам батлах тухай” МУЗГ-ын 2018 оны 382 дугаар тогтоол;

- “Төрийн үйлчилгээний зарим албан тушаалын зэрэглэлийг шинэчлэн тогтоох тухай” МУЗГ-ын 2019 оны 25 дугаар тогтоол;

- “Төрийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” МУЗГ-ын 2019 оны 24 дүгээр тогтоол;

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.

Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргаа нь ХХААХҮС-ын 2019 оны А385 дугаар тушаалын хавсралт "Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн салбарын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн багцын төсөвт байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг"-ийг өдөр тутмын үйл ажиллагаандаа мөрдлөг болгон ажиллаж байна.

Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргаа нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд“Acolous”программ хангамж ашигладаг.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргааны 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 3 эрсдэлтэй асуудалд 3горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АОУС 320, АДБОУС 1320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлт болон гүйцэтгэлийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийг тайлант оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүн 830,370.6мянган төгрөгөөс 2.0 хувиар бодож 16,607.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлын түвшинг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргааны 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 246,986.5 мянган төгрөгөөр буюу 7.3 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, 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
Авлага	43,936.9	43,389.4	(547.5)
Бараа материал	21,438.4	34,480.2	13,041.8
Үндсэн хөрөнгө	3,330,503.1	3,071,022.3	(259,480.8)
Нийт хөрөнгө	**3,395,878.4**	**3,148,891.9**	**(246,986.5)**
Засгийн газрын оруулсан капитал	2,532,738.5	2,532,738.5	-
Хуримтлагдсан үр дүн	753,826.2	506,839.7	(246,986.5)
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	109,313.7	109,313.7	-
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**3,395,878.4**	**3,148,891.9**	**(246,986.5)**

Авлага дансны үлдэгдэл 547.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь Швейцарийн агентлагийн "Ногоон алт,малын эрүүл мэнд төсөл"-өөс авсан санхүүжилтийн үлдэгдэл

буурснаас болсон.Тайлант оны эцэст уг төслийн авлагыг Сангийн яамны төрийн сангийн газартай тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл13,041.8 мянган төгрөгөөр өсссөн нь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр Улсын онцгой байдлын комиссын захиалгаар ажлын хувцас 28,585.2 мянган төгрөг, түлш шатахуун 41,338.2 мянган төгрөгөөр бэлтгэсэн нь жилийн эцэст бараа материалын үлдэгдэл өсөхөд нөлөөлсөн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 259,480.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд Швейцарийн "Ногоон алт, малын эрүүл мэнд төсөл"-өөс 55,000.0 мянган төгрөгийн Ланд 200 маркын автомашин, малын саравч 18,503.0 мянган төгрөгийн,нийт 73,503.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө орлогод авч 349,396.1мянган төгрөгний үндсэн хөрөнгөд элэгдэл байгуулсантай 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.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан 376,061.5 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 372,591.2мянган төгрөг санхүүжилтээр авч, 3,470.0 төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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

Нэмэлт төсөв:

1. Хандив тусламжаар Швейцарын агентлагийн "Ногоон алт, малын эрүүл мэнд төсөл"-өөс 101,000.0 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт авч гүйцэтгэлээр 57,610.7 мянган төгрөгийг зарцуулж үлдсэн 43,389.3 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлж, санхүү байдлын тайланд татаас санхүүжилтийн авлагаар бүртгэсэн.
2. ХХААХҮЯ-наас"Үлийн цагаан огтонотой байгаль орчинд ээлтэй аргаар тэмцэх ажлыг аймаг дундын отрын бүс нутагт зохион байгуулах" ажлын санхүүжилт64,480.0 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт авч гүйцэтгэлээр 64,479.6 мянган төгрөгийг зарцуулж үлдсэн 0.4 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн.

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 3 эрсдэл тодорхойлж нийт 3горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт10,850.0 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Аудитын явцад залруулсан алдаа ньНҮБ-ын хөгжлийн хөтөлбөр, Хүнс, Хөдөө Аж Ахуйн байгууллагаас тусламжаар авсан Ландкруйзер200 /4768убэ/автомашины гаалийн онцгой албан татварын 10,850.0 мянган төгрөгийг төсвийн эдийн засгийн ангиллаар буруу ангилан бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил гүйлгээгээр бүртгэснийг залруулсан.

Аудитаар илэрсэн дотоод хяналттай холбоотой 2 алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

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

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

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргааны Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 144мэдээллийг хугацаанд нь, 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн нэмэгдэл цалин, хоол унааны хөнгөлөлтийн зөрүү 3,196.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргааны 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргааны2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

3. 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, дүгнэлтээ сурган 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 зөвлөмжийгтабиднийхамтынажиллагааныбайрсууринаасгаргасанбөгөөдаудитаарөгсөнзөвлөмжийгхүлээнавч, 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 **Зардлын данстай холбоотой асуудал**

1.1 ***Илрүүлэлт:***
Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргаа нь ХХААХҮЯ-ны салбарын хэмжээнд мөрддөг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг байгаа боловч тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон зарим зүйл заалтууд тусгагдаагүй байна.Тухайлбал: 5.3.1-д бараа материал зарцуулалтын хэсэгт Улсын онцгой байдлын комиссоос өгсөн отрын бусад ажиллагсдад зориулсан хувцас, хэрэглэлийг ямар хугацаанд хэрэглэх, хангамжийн материал хэсэгт ямар бараа материал орохыг тодорхой заах.

1.2 **Эрсдэл:**

Бүртгэл тайлан алдаатай илэрхийлэгдэх эрсдэлтэй.

1.3 ***Өгсөн зөвлөмж:***
Байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон зүйл заалтыг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт нэмж оруулах.

1.4 ***Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:***
Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2.1 ***Илрүүлэлт:***
Тээврийн хэрэгслийн техник ашиглалтын паспорт, хувийн хэрэг хөтлөөгүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил,гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

2.2 **Эрсдэл:**

Өмч хөрөнгө үргэдэх, эзэнгүйдэх.

2.3 Өгсөн зөвлөмж:

2020 оны 1 дүгээр улиралд багтаан бүх автомашин, техник хэрэгсэлдээ техник ашиглалтын паспортыг хийж, хувийн хэрэг хөтлөх.

2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

4.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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

/төгрөгөөр/

Данс код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**65,375,310.00**	**77,869,610.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	00.00	00.00
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	00.00	00.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	00.00	00.00
32	**БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	00.00	00.00
33	**АВЛАГА**	43,936,850.00	43,389,350.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	43,936,850.00	43,389,350.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	00.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	21,438,460.00	34,480,260.00
354	**Хангамжийн материал**	21,438,460.00	34,480,260.00
35410	Бичиг хэргийн материал	8,169,480.00	8,189,780.00
35420	Аж ахуйн материал	1,405,000.00	1,691,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	460,000.00	3,840,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	11,403,980.00	20,759,480.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,330,503,080.00**	**3,071,022,322.54**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	00.00	00.00
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,330,503,080.00	3,071,022,322.54
391	Газар	00.00	00.00
392	**Биет хөрөнгө**	2,323,812,728.40	2,062,831,970.94
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,947,446,765.27	1,947,446,765.27
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-563,783,887.01	-696,579,922.30
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	315,611,920.77	370,611,920.77
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-216,801,921.57	-238,753,588.17
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	417,815,657.00	426,048,057.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-196,831,666.16	-276,937,919.71
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,817,274.96	32,497,274.96
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,336,185.65	-18,239,382.41
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,282,516,528.00	1,301,019,528.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-671,641,757.21	-784,280,762.47
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	00.00	00.00
39217	Ном	00.00	00.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,006,690,351.60	1,008,190,351.60
39301	Програм хангамж	00.00	00.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	00.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	940,170.00	2,440,170.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-940,170.00	-940,170.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,395,878,390.00**	**3,148,891,932.54**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	00.00
42	**УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,395,878,390.00**	**3,148,891,932.54**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	3,395,878,390.00	3,148,891,932.54
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,532,738,464.28	2,532,738,464.28
51101	Өмч: - төрийн	1,526,048,112.68	1,526,048,112.68
51102	- хувийн	00.00	00.00

51103	- хувьцаат	00.00	00.00
51104	Халаасны хувьцаа	00.00	00.00
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал	00.00	00.00
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	1,006,690,351.60	1,006,690,351.60
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	753,826,228.25	506,839,770.79
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	753,826,228.25	753,826,228.25
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-246,986,457.46
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	00.00	00.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	109,313,697.47	109,313,697.47
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,395,878,390.00**	**3,148,891,932.54**

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	843,527,158.11	583,384,168.61
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
110	Орлогын албан татвар	-	-
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	-	-
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,150,000.00	41,842,668.61
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,150,000.00	41,842,668.61
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,100,000.00	41,842,668.61
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	5,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	-	-
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	-	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	8,100,000.00	41,837,668.61
120009	Бусад орлого	50,000.00	-
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	-	-
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	-	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	835,377,158.11	541,541,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	268,335,800.00	376,061,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	268,335,800.00	376,061,500.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	-	-
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	-	-
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	-	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	-	-
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	-	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	253,800,000.00	165,480,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	112,000,000.00	101,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	141,800,000.00	64,480,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	-	-
1330	Төсвийн захирагчдаас	313,241,358.11	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	-
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
133003	Хөрөнгийн	313,241,358.11	-
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	-	-

133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	-	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	888,804,395.54	830,370,626.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	871,495,322.29	815,757,180.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	871,495,322.29	815,757,180.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	126,920,511.00	143,570,900.00
210101	Үндсэн цалин	94,583,211.00	105,494,600.00
210102	Нэмэгдэл	22,993,700.00	28,732,700.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,343,600.00	9,343,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,037,990.00	17,946,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,979,689.00	12,203,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,311,640.00	1,435,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	998,311.00	1,148,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	244,579.00	287,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,503,771.00	2,871,400.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	-	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,893,400.00	2,343,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	450,000.00
210302	Түлш, халаалт	-	-
210303	Цэвэр, бохир ус	-	-
210304	Байрны түрээс	1,893,400.00	1,893,400.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,728,254.75	23,817,340.34
210401	Бичиг хэрэг	10,295,553.00	1,431,490.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,031,600.00	16,969,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,637,311.75	3,458,650.34
210404	Ном, хэвлэл	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	763,790.00	1,957,250.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	-
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	-	-
2105	Нормативт зардал	5,847,580.00	4,377,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	-
210502	Хоол, хүнс	-	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,847,580.00	4,377,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,058,327.00	10,837,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,879,867.00	4,410,000.00
210602	Тавилга	-	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,773,460.00	13,000.00
210604	Урсгал засвар	11,405,000.00	6,414,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	56,075,690.00	17,579,464.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	-
210702	Дотоод албан томилолт	56,075,690.00	17,579,464.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	214,249,779.00	198,914,754.57
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	212,572,119.00	196,975,830.57
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	878,100.00	877,824.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	556,270.00	630,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,500.00	84,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	-
210807	Газрын төлбөр	165,790.00	346,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	378,683,790.54	396,370,621.46
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,993,900.00	40,474,464.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,100,000.00	6,500,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	361,589,890.54	349,396,157.46
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,309,073.25	14,613,445.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,965,500.00	11,137,706.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,660,000.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,305,500.00	8,087,712.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,049,994.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,343,573.25	3,475,739.70
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	-
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	-	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,343,573.25	3,475,739.70
213304	Хөрөнгийн	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(45,277,237.43)	(246,986,457.46)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	194,717,588.04	-
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	194,717,588.04	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(194,717,588.04)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(239,994,825.47)	(246,986,457.46)

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**558,451,731.00**	**585,483,350.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**00.00**	**00.00**
110	**Орлогын албан татвар**	00.00	00.00
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	00.00	00.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**5,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	5,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	00.00	5,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	5,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**558,451,731.00**	**585,478,350.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	268,335,800.00	376,061,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	268,335,800.00	376,061,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	289,867,250.00	209,416,850.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	148,067,250.00	144,936,850.00
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	00.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	141,800,000.00	64,480,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	00.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	248,681.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	248,681.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	00.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	00.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**555,956,306.00**	**550,567,950.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**555,956,306.00**	**550,567,950.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**494,461,701.75**	**492,565,154.30**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	126,920,511.00	143,570,900.00
210101	Үндсэн цалин	94,583,211.00	105,494,600.00
210102	Нэмэгдэл	22,993,700.00	28,732,700.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,343,600.00	9,343,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	14,037,990.00	17,946,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,979,689.00	12,203,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,311,640.00	1,435,700.00

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	998,311.00	1,148,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	244,579.00	287,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,503,771.00	2,871,400.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	1,893,400.00	2,343,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	450,000.00
210302	Түлш, халаалт	00.00	00.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	00.00
210304	Байрны түрээс	1,893,400.00	1,893,400.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	49,617,094.75	21,681,630.34
210401	Бичиг хэрэг	9,574,493.00	1,451,790.00
210402	Тээвэр, шатахуун	37,401,600.00	14,877,390.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,637,311.75	3,458,650.34
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,003,690.00	1,893,800.00
2105	**Нормативт зардал**	5,668,080.00	10,767,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,668,080.00	10,767,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	23,045,257.00	12,764,250.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,687,397.00	4,793,800.00
210602	Тавилга	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	952,860.00	569,800.00
210604	Урсгал засвар	11,405,000.00	7,400,650.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	52,165,690.00	17,142,584.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	52,165,690.00	17,142,584.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	199,249,779.00	216,674,525.96
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	197,572,119.00	214,735,601.96
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	878,100.00	877,824.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	556,270.00	630,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,500.00	84,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	165,790.00	346,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	21,863,900.00	49,674,464.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,763,900.00	43,174,464.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,100,000.00	6,500,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**61,494,604.25**	**58,002,795.70**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	10,214,181.00	11,137,706.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	248,681.00	00.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	00.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,660,000.00	00.00

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	00.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	00.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,305,500.00	8,087,712.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	3,049,994.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	51,280,423.25	46,865,089.70
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	51,280,423.25	46,865,089.70
213304	Хөрөнгийн	00.00	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**2,495,425.00**	**34,915,400.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**2,495,425.00**	**34,915,400.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,495,425.00**	**34,915,400.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,495,425.00	34,915,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,495,425.00	34,915,400.00
2260	**Гадаад эх үүсвэрээр**	00.00	00.00
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	00.00	00.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-2,495,425.00**	**-34,915,400.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
25	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал**	00.00	00.00
250001	Гадаад валютын ханшийн зөрүү	00.00	00.00
250002	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	00.00	00.00
250003	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	00.00	00.00
250004	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	00.00	00.00
250005	Төлсөн ногдол ашиг	00.00	00.00
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 хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

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**	1,526,048,112.68	00.00	993,821,053.72	2,519,869,166.40
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,526,048,112.68**	**00.00**	**993,821,053.72**	2,519,869,166.40
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	109,313,697.47	00.00	109,313,697.47
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	1,006,690,351.60	00.00	-239,994,825.47	766,695,526.13
D01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,532,738,464.28**	**109,313,697.47**	**753,826,228.25**	**3,395,878,390.00**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,532,738,464.28**	**109,313,697.47**	**753,826,228.25**	**3,395,878,390.00**
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
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-246,986,457.46	-246,986,457.46
D09	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,532,738,464.28**	**109,313,697.47**	**506,839,770.79**	**3,148,891,932.54**

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	376,061,500.00	372,591,160.30	(3,470,339.70)	99.1
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	376,061,500.00	372,591,160.30	(3,470,339.70)	99.1
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	364,882,300.00	361,453,454.30	(3,428,845.70)	99.1
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	143,570,900.00	143,570,900.00	-	100.0
210101	Үндсэн цалин	105,494,600.00	105,494,600.00	-	100.0
210102	Нэмэгдэл	28,732,700.00	28,732,700.00	-	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,343,600.00	9,343,600.00	-	100.0
210104	Урамшуулал	-	-	-	
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-	-	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,946,400.00	17,946,400.00	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,203,500.00	12,203,500.00	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,435,700.00	1,435,700.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,148,600.00	1,148,600.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	287,200.00	287,200.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,871,400.00	2,871,400.00	-	100.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	2,343,400.00	2,343,400.00	-	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	450,000.00	450,000.00	-	100.0
210302	Түлш, халаалт	-	-	-	
210303	Цэвэр, бохир ус	-	-	-	
210304	Байрны түрээс	1,893,400.00	1,893,400.00	-	100.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,648,100.00	11,600,630.34	(47,469.66)	99.6
210401	Бичиг хэрэг	848,200.00	840,790.00	(7,410.00)	99.1
210402	Тээвэр, шатахуун	6,917,100.00	6,877,390.00	(39,710.00)	99.4
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,458,700.00	3,458,650.34	(49.66)	100.0
210404	Ном, хэвлэл	-	-	-	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	-	-	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	424,100.00	423,800.00	(300.00)	99.9
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	-	-	
2105	**Нормативт зардал**	7,000,000.00	6,987,000.00	(13,000.00)	99.8
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	-	-	
210502	Хоол, хүнс	-	-	-	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,000,000.00	6,987,000.00	(13,000.00)	99.8
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	23,333,800.00	23,306,650.00	(27,150.00)	99.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,336,600.00	15,336,200.00	(400.00)	100.0
210602	Тавилга	-	-	-	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	570,200.00	569,800.00	(400.00)	99.9

210604	Урсгал засвар	7,427,000.00	7,400,650.00	(26,350.00)	99.6
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,321,300.00	6,264,984.00	(56,316.00)	99.1
210701	Гадаад албан томилолт	-	-	-	
210702	Дотоод албан томилолт	6,321,300.00	6,264,984.00	(56,316.00)	99.1
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-	-	
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	132,918,400.00	129,633,525.96	(3,284,874.04)	97.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	129,479,100.00	126,194,601.96	(3,284,498.04)	97.5
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-	-	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	878,100.00	877,824.00	(276.00)	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	630,600.00	630,600.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	84,100.00	84,000.00	(100.00)	99.9
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	346,500.00	346,500.00	-	100.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	-	-	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	-	-	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	19,800,000.00	19,799,964.00	(36.00)	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,800,000.00	19,799,964.00	(36.00)	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	11,179,200.00	11,137,706.00	(41,494.00)	99.6
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	-	-	
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	-	-	
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	-	-	-	
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	11,179,200.00	11,137,706.00	(41,494.00)	99.6
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	8,129,200.00	8,087,712.00	(41,488.00)	99.5
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,050,000.00	3,049,994.00	(6.00)	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	376,061,500.00	372,591,160.30	(3,470,339.70)	99.1
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	376,061,500.00	372,586,160.30	(3,475,339.70)	99.1
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	376,061,500.00	372,586,160.30	(3,475,339.70)	99.1
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	-	-	-	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	-	-	
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	-	-	-	
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	-	-	
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	-	-	
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих			-	
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	-	5,000.00	5,000.00	

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-	-	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	5,000.00	5,000.00	
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	-	-	-	
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	-	-	-	
122	**ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ**	-	-	-	
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	-	-	
122002	Хандив тусламж /гадаад/	-	-	-	
14	**БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР**	-	-	-	
145005	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	-	-	-	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-	-	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-	-	
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	-	-	-	
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1	1	-	
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	-	-	-	
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	22	20	(2)	
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	20	18	(2)	
620003	Үйлчлэх ажилтан	1	1	-	
620004	Гэрээт ажилтан	-	-	-	

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**166,027,100.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**166,027,100.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		166,027,100.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**		00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**		00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**		00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		10,081,000.00
210401	Бичиг хэрэг		611,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		8,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		1,470,000.00
2105	**Нормативт зардал**		3,780,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		3,780,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		4,370,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		4,370,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**		10,877,600.00
210701	Гадаад албан томилолт		00.00
210702	Дотоод албан томилолт		10,877,600.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		107,044,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		107,044,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**		29874500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		23,374,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		6,500,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		00.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**		**00.00**
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**		**00.00**
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**		166,027,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		166,027,100.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		101,547,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		64,479,600.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2020.03.05

Аудитын нэр: **Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргааны 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит**

Аудитын код: САГ-2020/190/СТА-ТШЗ

Шалгагдсан байгууллагын нэр: **Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргаа**

мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
А	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
1	ХХААХҮЯ-ны хэмжээнд мөрддөг НБББББ байгаа боловч Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргааны үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон зүйл заалтууд байхгүй.		Зөвлөмж өгөх	Нягтлан бодогч	М.Энхсайхан
2	Автомашин,тээврийн хэрэгслийн техник ашиглалтын паспорт, хувийн хэрэг хөтлөөгүй.		Зөвлөмж өгөх	Нягтлан бодогч	М.Энхсайхан
	Нийт дүн				

ТЭМДЭГЛЭЛ

ТЭМДЭГЛЭЛ

ТЭМДЭГЛЭЛ