

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

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	2
2. Аудитын тайлан.....	4
2.1. Оршил.....	4
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	4
2.3. Аудитын явцад 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, 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.....	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
3.1. Балансын данстай холбоотой асуудал	9
4. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	11
4.1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН	11
4.2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН	12
4.3. АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН	14
4.4. АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН.....	16
4.5. АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН.....	17
5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	19

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт



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

ЦЭРГИЙН ДУУ БҮЖГИЙН ЭРДМИЙН
ЧУУЛГЫН ДАРГА, СОЁЛЫН ТӨВ
ӨРГӨӨНИЙ ЕРӨНХИЙ МЕНЕЖЕР,
ХУРАНДАА Г. ЗОЛЗАЯА ТАНАА

2020.02.20 № 06/542
танай _____-ны № _____-т

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 Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулгын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулгын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, үнэн, зөв 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 Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулгын 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дах үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

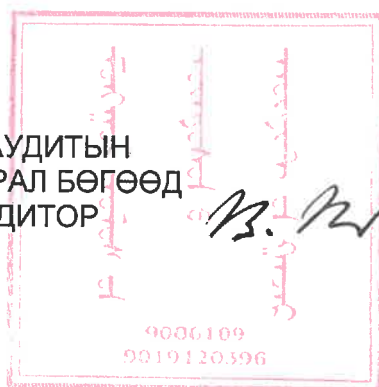
Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

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

2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулгын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулгын дарга, соёлын төв өргөөний ерөнхий менежер, хурандаа Г.Золзаяа 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 залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой зөвлөмжийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

Бараа материалын дансны Тусгай зориулалтын материал ангилалд үндсэн хөрөнгийн шинжтэй эд зүйлс бүртгэснийг УСНББОУС-17 “Үндсэн хөрөнгө, биет бүс хөрөнгө” стандартын дагуу зөв ангилан бүртгэх зөвлөмж өгсөн

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 Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулгын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулгын 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 санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2019 оны 11 дүгээр сарын 25-наас 2020 оны 2 дугаар сарын 20-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 2 дугаар сарын 21-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Үндэсний аудитын газрын захиалгаар “Грант Торнтон аудит” ХХК хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулга нь 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг “Грант Торнтон аудит” ХХК-д 2020 оны 1 дүгээр сарын 21-ний өдөр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитын явцад 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

Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулга нь Батлан хамгаалах яамны бодлого, Зэвсэгт хүчний зорилт, үйл ажиллагааг тоглолт үйлчилгээ, соёлын арга хэмжээгээр цэргийн хүрээний анги нэгтгэл, ард иргэдэд хүргэн сурталчилж цэргийн соёл урлагийг бүхий л талаар нь дэмжин хөгжүүлж, олон нийтэд хүргэх, менежментийг боловсронгуй болгон, гадаад харилцаа, хамтын ажиллагааг өргөжүүлэх зорилго тавин ажиллаж байна гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулгын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Цэргийн соёлын арга хэмжээ, тоглолт үйлчилгээг олон түмэнд хүргэж сурталчлах менежментийг боловсронгуй болгох,
- Байгууллагын үйл ажиллагааг материаллаг орчин нөхцөлөөр сайжруулж, нийгмийн асуудлыг шийдвэрлэхэд дэмжлэг үзүүлэх,
- Уран бүтээлийн чанарыг өндөр түвшинд гаргаж уран бүтээлчдийн ур чадварыг дээшлүүлэх,
- Гадаад харилцаа, хамтын ажиллагааг өргөжүүлэн тэлэх,
- Аж ахуйн хангалтыг тогтмолжуулж санхүүгийн хяналтыг сайжруулах

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

- 2019 оны 11 дүгээр сарын 13-нд Төсвийн тухай хуулийн 25.2-д “Хуульд өөрөөр заагаагүй бол зөвхөн доор дурдсан нийгмийн үйлчилгээ үзүүлдэг төсвийн байгууллага энэ хуульд заасан журмын дагуу хандив, тусламж авч болно” гэсэн нэмэлт өөрчлөлт орсон байна.

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

Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулга нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд “Acolous” програм хангамж ашигладаг байна.

Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулгын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулгын 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 4 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 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “бага/” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Тус байгууллагын үйл ажиллагааны зардлын санхүүжилтийг улсын төсвөөс санхүүжүүлдэг тул тайлант жилийн зарцуулалтыг батлагдсан төсвийн дагуу үнэн зөв зарцуулсан эсэхийг тодорхойлохын тулд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтийг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзсэн.

Гүйцэтгэлийн үе шат, төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлт болон хувь хэмжээг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзсэн бөгөөд, суурь үзүүлэлтийн дүн 2,237,215.4 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 22,372.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулгын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 177,231.5 мянган төгрөгөөр буюу 5 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө, Засгийн газрын оролцоо данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Балансын үзүүлэлт	/мянган төгрөг/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	714,809.5	660,103.4	(54,706.1)
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт	-	-	-
Авлага	-	-	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	714,809.5	660,103.4	(54,706.1)
Нөөцийн бараа	-	-	-
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	2,546,772.0	2,424,246.6	(122,525.4)
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	-	-	-
Үндсэн хөрөнгө	2,546,772.0	2,424,246.6	(122,525.4)
Нийт өр төлбөр	-	-	-
Богино хугацаат өр төлбөр	-	-	-
Урт хугацаат өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо (Эздийн өмч)	3,261,581.5	3,084,350.0	(177,231.5)
Нийт өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	3,261,581.5	3,084,350.0	(177,231.5)

Бараа материалын дансны үлдэгдэл буурсан нь 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд аудит хийгдэх хугацаанд үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 54,809.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бараа материал данснаас хасаж үндсэн хөрөнгийн холбогдох ангилалд шилжүүлснээс шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд 2018-2019 онд худалдаж авсан 660,103.4 мянган төгрөгийн бараа материал байна. Энэ нь тусгай зориулалтын тоглолтын хэрэгсэл байна. Тайлант онд нийт 122,004.1 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн байна.

Бараа материалын дансанд 2019 онд Зэвсэгт хүчний 310 дугаар ангиас энхийг сахиулах ажиллагаанд явах алба хаагчдад 3,158.6 мянган төгрөгийн нормын хувцас, Батлан хамгаалахын сайдын 2019 оны А/397 тоот тушаалаар 1,326.8 мянган төгрөгийн эргэлтийн хөрөнгийг зэвсэгт хүчний хөгжлийн сангаас үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогоор бүртгэсэн байна.

Батлан хамгаалахын сайдын 2019/12/24-ний өдрийн А/397 тоот тушаалаар 46,673.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсан хөрөнгөөр нэмэгдэж, Батлан хамгаалахын сайдын А/376 тоот тушаалаар акталсан 29,628.1 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Тайлант онд 177,231.5 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажилласан нь Засгийн газрын оролцоо дансанд 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.

Монгол Улсын 2019 оны төсвийн тухай хуульд зааснаар Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулга тайлант онд үндсэн үйл ажиллагаанаас 53,535.9 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагаанаас 12,859.7 мянган төгрөг нийт 66,395.6 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсан гүйцэтгэлээр 66,399.3 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 100 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

/мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Тоглолтын орлого	53,536.0	47,905.0	5,631.0	89%
Заалны түрээс	12,859.7	18,494.3	(5,634.5)	44%
Нийт дүн	66,395.6	66,399.3	3.6	100%

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх тайлант жилийн хөтөлбөрт зориулан улсын төсвөөс 1,942,426.2 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 66,395.6 мянга, нийт 2,008,821.8 мянган төгрөг батлагдсан, урсгал зардалд 2,008,820.8 мянган төгрөгийг зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 66,395.6 мянган төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос, 1,942,426.2 мянган төгрөгийг Улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

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

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 4 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 4 эрсдэл тодорхойлж нийт 16 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 27,512.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 16,912.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 10,600.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Тайлант хугацаанд байгууллагад өгөх 16,912.5 мянган төгрөгийн өглөгийг хаахдаа алдаатай бүртгэснийг аудитын явцад залруулсан

Аудитаар илэрсэн 10,600.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

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

Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулгын төсвийн 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад төлөвлөсөн дансдад гүйцээж мөшгин шалгаж амжаагүй эрсдэлтэй асуудал гараагүй хэдий

ч тус байгууллагын нийт санхүүжилтийн 80 гаруй хувийг цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал эзэлдэг тул дараагийн аудит бүрд анхаарч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулга нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд батлагдсан нийт 189,173,4 мянган төгрөгийн худалдан авалтаас бараа, ажил үйлчилгээний 37,962.1 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг Төрийн болон орон нутгийн өмч хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, журам, босго үнэд нийцүүлэн шууд худалдан авалтыг хийж, 151,211.3 мянган төгрөгийн үйлчилгээний гэрээг шууд байгуулсан байна.

Тус байгууллага нь шилэн дансны тухай хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг хангаж, ажилласан байна.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 59,908.7 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгснийг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулгын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Залруулагдаагүй 10,600.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил нь бидний тогтоосон 22,372.2 мянган төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул зөрчилгүй дүгнэлт өгч байна.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулгын 2019 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.

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 дэх заалтын дагуу үнэн зөв 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, 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:

3.1. Балансын данстай холбоотой асуудал

3.1.1. Илрүүлэлт:

Биет тооллогоор 2 нэр төрлийн нийт 8,100.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй хөрөнгийн нэр үндсэн хөрөнгийн бүртгэлээс зөрүүтэй бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл “Нягтлан бодох бүртгэлийн зарчим” гэсэн заалтад нийцэхгүй байна.

3.1.2. Эрсдэл:

Хөрөнгө шамшигдах, ашиг сонирхол үүсэх /ҮЗ, ЭҮ,/

3.1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Хөрөнгийн нэр төрлийг данс бүртгэлд зөв ангилан бүртгэх.

3.1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Монгол нэршлээр бүртгэсэн учир маркын бүртгэл нэршил зөрсөн. Иймд аудитын шалгалтаар бүртгэлийн зарчимд нийцэхгүй гэсний дагуу хөрөнгийн нэрийг шинэчилж зассан.

3.2. Бараа материалын дансны бүртгэлтэй холбоотой асуудал

3.2.1. Илрүүлэлт:

Бараа материалын дансны Тусгай зориулалтын материал ангилалд үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 2,500.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй "Тромбон" нэрийн үлээдэг хөгжмийг бүртгэсэн нь үндсэн хөрөнгийн ангилал зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна УСНББОУС-17-д Үндсэн хөрөнгө гэдэг нь дараах биет хөрөнгө: “Нэгээс дээш тайлангийн хугацаанд ашиглагдахаар хүлээгдэж байгаа хөрөнгө юм” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

3.2.2. Эрсдэл:

Хууль, журам, стандарт хэрэгжихгүй байх, хөрөнгө эзгүйдэх, ашиг сонирхол үүсэх /ҮЗ, ЭҮ,/

3.2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Эрх бүхий байгууллагын шийдвэрийг үндэслэн холбогдох стандартын дагуу хөрөнгийг данс бүртгэлд зөв ангилан бүртгэж залруулах.

3.2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Үндсэн хөрөнгийн холбогдох ангилалд бүртгэхээр Батлан хамгаалах яамны бодлогын хэрэгжилтийг зохицуулах газарт сайдын тушаал гаргуулахаар албан бичиг хүргүүлсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	714,809,512.59	660,103,388.56
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	714,809,512.59	660,103,388.56
351	Түүхий эд материал	695,150,842.12	633,655,428.09
35110	Тусгай зориулалттай материал	694,470,752.12	633,419,043.59
35130	Эм боох материал	680,090.00	236,384.50
354	Хангамжийн материал	19,658,670.47	26,447,960.47
35410	Бичиг хэргийн материал	393,600.00	432,100.00
35420	Аж ахуйн материал	14,384,771.47	14,579,161.47
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,219,000.00	352,000.00
35450	Барилгын засварын материал	3,661,299.00	11,084,699.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,546,771,968.76	2,424,246,584.50
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,546,771,968.76	2,424,246,584.50
392	Биет хөрөнгө	2,253,768,586.76	2,131,243,202.50
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,945,471,189.00	1,945,471,189.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,200,000.00)	(231,822,650.24)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	83,454,000.00	83,454,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,535,111.04)	(54,110,777.68)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	397,287,967.41	443,137,067.41
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(120,763,256.22)	(155,084,859.71)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	121,513,654.47	141,723,654.47
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,856,538.93)	(77,611,636.59)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	422,711,526.71	428,506,797.11
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	(414,768,844.64)	(394,873,581.27)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	2,454,000.00	2,454,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	293,003,382.00	293,003,382.00
39301	Програм хангамж	940,170.00	940,170.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(940,170.00)	(940,170.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	293,003,382.00	293,003,382.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,261,581,481.35	3,084,349,973.06
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,261,581,481.35	3,084,349,973.06
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,261,581,481.35	3,084,349,973.06
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,805,132,647.24	1,805,132,647.24
51101	Өмч: - төрийн	1,512,129,265.24	1,512,129,265.24
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	293,003,382.00	293,003,382.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	10,659,962.44	(166,571,545.85)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	10,659,962.44	10,659,962.44
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(177,231,508.29)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,445,788,871.67	1,445,788,871.67
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,261,581,481.35	3,084,349,973.06

4.2. Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

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

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,740,580,592.99	2,059,983,940.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	106,361,492.99	117,557,740.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	106,361,492.99	117,557,740.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	106,361,492.99	117,557,740.20
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	46,265,000.00	47,905,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,132,302.00	18,494,258.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	44,964,190.99	51,158,482.20
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,634,219,100.00	1,942,426,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,634,219,100.00	1,942,426,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,634,219,100.00	1,942,426,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,790,511,446.67	2,236,996,782.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,790,511,446.67	2,236,996,782.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,760,572,140.10	2,158,696,590.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,400,848,600.00	1,652,884,200.00
210101	Үндсэн цалин	1,254,204,100.00	1,437,976,000.00
210102	Нэмэгдэл	76,964,300.00	145,228,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	69,680,200.00	69,680,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	72,162,782.00	84,868,999.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,770,476.00	25,348,826.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,017,000.00	5,412,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,972,500.00	4,329,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	493,400.00	1,082,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,909,406.00	48,696,673.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,379,815.14	29,169,184.00
210302	Түлш, халаалт	15,289,760.00	24,296,597.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,090,055.14	4,872,587.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,077,890.48	49,281,635.53
210401	Бичиг хэрэг	869,300.00	885,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,967,000.00	25,122,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	637,699.29	683,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	605,900.00	560,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,700,300.00	4,644,450.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	14,297,691.19	17,385,785.53
2105	Нормативт зардал	70,182,489.67	38,638,687.70
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	282,500.00	822,605.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	69,899,989.67	37,816,082.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	43,346,400.00	37,372,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,000.00	586,000.00
210604	Урсгал засвар	43,341,400.00	36,786,800.00

Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулгын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
2107	Томилолт, зочны зардал	3,582,000.00	3,599,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,582,000.00	3,599,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	37,110,391.56	28,048,199.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	36,759,391.56	23,897,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	351,000.00	351,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	3,799,999.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,069,881,771.25	234,833,184.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,444,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,689,242.42	11,043,967.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,061,748,528.83	223,789,217.93
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,939,306.57	78,300,191.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,000,000.00	78,295,524.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,000,000.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	72,295,524.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	6,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	25,939,306.57	4,667.51
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,939,306.57	4,667.51
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(1,049,930,853.68)	(177,012,841.96)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	8,453,968,371.33	218,666.33
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	8,452,210,419.33	218,666.33
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	1,757,952.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(8,453,968,371.33)	(218,666.33)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(9,503,899,225.01)	(177,231,508.29)

4.3. Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	Үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1	Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дун (1)	1,695,616,402.00	2,008,825,458.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	61,397,302.00	66,399,258.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	61,397,302.00	66,399,258.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	61,397,302.00	66,399,258.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	46,265,000.00	47,905,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,132,302.00	18,494,258.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,634,219,100.00	1,942,426,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,634,219,100.00	1,942,426,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,634,219,100.00	1,942,426,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,685,916,402.00	2,008,825,458.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,685,916,402.00	2,008,825,458.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,655,977,095.43	1,930,525,266.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,400,848,600.00	1,652,884,200.00
210101	Үндсэн цалин	1,254,204,100.00	1,437,976,000.00
210102	Нэмэгдэл	76,964,300.00	145,228,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	69,680,200.00	69,680,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	72,162,782.00	84,868,999.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,770,476.00	25,348,826.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,017,000.00	5,412,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,972,500.00	4,329,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	493,400.00	1,082,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,909,406.00	48,696,673.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,379,815.14	29,169,184.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,090,055.14	4,872,587.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,398,999.29	30,399,000.00
210401	Бичиг хэрэг	924,300.00	924,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,255,000.00	24,255,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	637,699.29	683,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	605,900.00	560,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,976,100.00	3,976,100.00
2105	Нормативт зардал	23,418,400.00	23,418,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	376,200.00	378,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	23,042,200.00	23,039,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,480,899.00	45,480,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,113,000.00	1,600,000.00
210604	Урсгал засвар	44,367,899.00	43,880,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,582,000.00	3,599,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,582,000.00	3,599,700.00

Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулгын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	53,651,000.00	53,650,999.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	53,300,000.00	49,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	351,000.00	351,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	3,799,999.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,054,600.00	7,054,584.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,054,600.00	7,054,584.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,939,306.57	78,300,191.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,000,000.00	78,295,524.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,000,000.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	72,295,524.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	6,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	25,939,306.57	4,667.51
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,939,306.57	4,667.51
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	9,700,000.00	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	9,700,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9,700,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9,700,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,700,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(9,700,000.00)	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

4.4. Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,512,129,265.24	2,792,409.67	9,514,559,187.45	11,029,480,862.36
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,512,129,265.24	2,792,409.67	9,514,559,187.45	11,029,480,862.36
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	1,442,996,462.00	-	1,442,996,462.00
Тайлант үеийн үр дүн	293,003,382.00	-	(9,503,899,225.01)	(9,210,895,843.01)
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,805,132,647.24	1,445,788,871.67	10,659,962.44	3,261,581,481.35
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,805,132,647.24	1,445,788,871.67	10,659,962.44	3,261,581,481.35
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(177,231,508.29)	(177,231,508.29)
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,805,132,647.24	1,445,788,871.67	(166,571,545.85)	3,084,349,973.06

4.5. Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Тайлант оны		Хэтрэлт/ хэмнэлт	Эзлэх хувь
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,008,821,800.00	2,008,820,790.49	(1,009.51)	100
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,008,821,800.00	2,008,820,790.49	(1,009.51)	100
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,930,526,200.00	1,930,525,266.49	(933.51)	100
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,652,884,200.00	1,652,884,200.00	-	100
Үндсэн цалин	1,437,976,000.00	1,437,976,000.00	-	100
Нэмэгдэл	145,228,000.00	145,228,000.00	-	100
Унаа хоолны хөнгөлөлт	69,680,200.00	69,680,200.00	-	100
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,869,000.00	84,868,999.49	(0.51)	100
Тэтгэврийн даатгал	15,137,400.00	25,348,826.49	10,211,426.49	167
Тэтгэмжийн даатгал	5,412,200.00	5,412,200.00	-	100
ҮОМШӨ-ний даатгал	4,329,300.00	4,329,300.00	-	100
Ажилгүйдлийн даатгал	1,082,000.00	1,082,000.00	-	100
Эрүүл мэндийн даатгал	58,908,100.00	48,696,673.00	(10,211,427.00)	83
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,169,500.00	29,169,184.00	(316.00)	100
Түлш, халаалт	23,939,100.00	24,296,597.00	357,497.00	101
Цэвэр, бохир ус	5,230,400.00	4,872,587.00	(357,813.00)	93
Хангамж, бараа материалын зардал	30,399,000.00	30,399,000.00	-	100
Бичиг хэрэг	924,300.00	924,300.00	-	100
Тээвэр, шатахуун	24,255,000.00	24,255,000.00	-	100
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	637,700.00	683,600.00	45,900.00	107
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	605,900.00	560,000.00	(45,900.00)	92
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,976,100.00	3,976,100.00	-	100
Нормативт зардал	23,418,400.00	23,418,400.00	-	100
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	376,200.00	378,900.00	2,700.00	101
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	23,042,200.00	23,039,500.00	(2,700.00)	100
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,480,800.00	45,480,200.00	(600.00)	100
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,600,000.00	1,600,000.00	-	100
Урсгал засвар	43,880,800.00	43,880,200.00	(600.00)	100
Томилолт, зочны зардал	3,599,700.00	3,599,700.00	-	100
Дотоод албан томилолт	3,599,700.00	3,599,700.00	-	100
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	53,651,000.00	53,650,999.00	(1.00)	100
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	49,500,000.00	49,500,000.00	-	100
Даатгалын үйлчилгээ	351,000.00	351,000.00	-	100
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,800,000.00	3,799,999.00	(1.00)	100
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,054,600.00	7,054,584.00	(16.00)	100

Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулгын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,054,600.00	7,054,584.00	(16.00)	100
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	78,295,600.00	78,295,524.00	(76.00)	100
Бусад урсгал шилжүүлэг	78,295,600.00	78,295,524.00	(76.00)	100
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	72,295,600.00	72,295,524.00	(76.00)	100
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,000,000.00	6,000,000.00	-	100
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,008,821,800.00	2,008,825,458.00	3,658.00	100
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,942,426,200.00	1,942,426,200.00	-	100
Улсын төсвөөс санхүүжих	1,942,426,200.00	1,942,426,200.00	-	100
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	66,395,600.00	66,399,258.00	3,658.00	100
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	53,535,900.00	47,905,000.00	(5,630,900.00)	89
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,859,700.00	18,494,258.00	5,634,558.00	144
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	179	164	(15.00)	
Удирдах ажилтан	2	2	-	
Гүйцэтгэх ажилтан	164	153	(11.00)	
Үйлчлэх ажилтан	13	9	(4.00)	
Гэрээт ажилтан	0	0	-	

5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2019 он			САГ-2020/68/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		“Цэргийн дуу бүжгийн эрдмийн чуулга”	мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
				Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Бараа материалын дансны Тусгай зориулалтын материал ангилалд үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 2,500.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй "Тромбон" нэрийн үлээдэг хөгжмийг бүртгэсэн байна.	2,500.0	Зөвлөмж өгөх	Бараа материалын нягтлан бодогч Бараа материалын нярав	Н.Төмөр-Очир С.Ганцацрал
2	Биет тооллогоор 2 нэр төрлийн нийт 8,100.00 мянган төгрөгийн өртөгтэй хөрөнгийн нэр үндсэн хөрөнгийн бүртгэлээс зөрүүтэй бүртгэсэн байна.	8,100.0	Зөвлөмж өгөх	Үндсэн хөрөнгийн нягтлан бодогч Үндсэн хөрөнгийн нярав	Н.Төмөр-Очир С.Ганцацрал
Нийт дүн		10,600.0			