ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дархан-Уул аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДАА-2019/26/СТА-ТШЗ

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
01
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Тэргүүлэх аудитор: **Ч.Чүлтэмбат**
Утас: **7037-3089, 9909-1813**
Цахим хаяг: **Chultembat.ch100@yahoo.com**
Аудитын менежер**: Ш.Мөнхбаяр**
Утас: **7037-8845, 9902-3869**
Цахим хаяг: **Munkhbayarsh@audit.gov.mn**
Аудитор: **С.Санжаажав**
Утас: **9922-9953**
Цахим хаяг: **Sanjaajavs@audit.gov.mn**

Цахим хуудас: www.audit.mn
Дархан-Уул аймаг
2019 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1 Аудитын гэрчилгээ 3

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............... 5

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 6

2.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал 6

2.7 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 7

2.8 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 7

2.8.1 Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал..8

2.9 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал... 8

2.10 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 8

2.11 Шилэн дансны мэдээлэл.. 8

2.12 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга 9

2.13 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 9

3 Менежментийн захидал...9-11

4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.. 12-19

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 12-13

4.2 Аудит хийсэн үр дүнгийн тайлан 14-15

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.. 16-17

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан...............................18

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 19

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

45059 Дархан-Уул аймаг,
Дархан сум, 14-р баг
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
E-mail: darkhanuul@audit.gov.mn

ГАЗРЫН ХАРИЛЦАА, БАРИЛГА ХОТ
БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Д.ГАНБАЯР ТАНАА

2019.02.02 № 60

танай ______________ -ны № ______________ -т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дархан-Уул аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Дархан-Уул аймгийн Газрын харилцэа, барилга хот байгуулалтын газрын 2018 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 Дархан-Уул аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2018 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус салбарт 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.

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 01 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

002138

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.

ГАЗРЫН ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ч.ЧҮЛТЭМБАТ

9022899
4917143826

01
ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт
АОУС	Аудитын олон улсын стандарт
ГХБХБГ	Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар

1. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Дархан-Уул аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг ГХБХБГазрын дарга Д.Ганбаярт 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, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж оруулав.

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дархан-Уул аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дархан-Уул аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2018 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 2019.01.04-наас 2019.01.31–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019.02.01-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дархан-уул аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор С.Санжаажав хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дархан-Уул аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дархан-уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2019.01.25-ны өдрийн 25 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг АДБОУС, АОУС-ын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудитыг дээрх бодлого, арга зүйд нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд баталсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болголоо.

2.4. БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙН ОРЧИН

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Дархан-Уул аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Дархан-Уул аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар нь Газрыг эдийн засгийн эргэлтэнд оруулах, Дархан-Уул аймгийн нутаг дэвсгэрийг зурагжуулах, солиболцол, өндрийн нэгдсэн тогтолцоог хангах, үндсэн орон зайн мэдээллийн дэд бүтэц байгуулах, хот байгуулалтын кадастр хөтлөх, хүн амын нутагшил, суурьшил, бүс нутаг, дэд бүтэц, барилга, барилгын материал, нийтийн аж ахуйн төсөл хөтөлбөрийг боловсруулах, мөрдүүлэх, хот суурин газрыг шинээр болон дахин төлөвлөж хөгжүүлэхэд мэргэжлийн зөвлөгөө, арга зүйгээр хангах, хэрэгжилтэд хяналт тавих, дүн шинжилгээ хийх замаар салбарын үр ашиг, бүтээмж чанарыг дээшлүүлэх зорилго тавин ажилласан байна.

Дархан-Уул аймгийн Газрын харилцаа. барилга, хот байгуулалтын газрын үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Дархан-Уул аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого,

журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2018 оны Төсвийн тухай хууль болон холбогдох бусад хууль, тогтоомж

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй болно.

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, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Тус газрын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцэж байна.

Дархан-Уул аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн түвэгтэй байдлыг үнэлэхэд эрсдэлгүй буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Тус санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Acolous” програм хангамж ашигладаг байна.

Дархан-Уул аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянаж үзсэн.

2.6. ТӨЛӨВЛӨЛТИЙН ШАТАНД ТОДОРХОЙЛСОН ЭРСДЭЛ, ТҮҮНИЙГ ҮНЭЛСЭН БАЙДАЛ

Аудитын явцад Дархан-Уул аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 5 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 5

асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг Б301 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлын 2 хувиар тооцов.

Нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтад алдаа зөрчил гарах магадлалтай тул тухайн жилийн батлагдсан төсөв буюу нийт зардлыг суурь болгон тооцсон юм.

Дархан-Уул аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2018 оны нийт зардал 265,768.0 мянган төгрөг бөгөөд түүний 2 хувь болох 5,315.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтийг 2 хувиар тооцсон нь санхүүгийн тайланг бүрэн хамруулах зорилгоор хамгийн бага түвшинг суурь болгон авч болох боловч дүгнэлт гарахад материаллаг түвшинг багаар авах нь зохимжгүй гэж үзэн материаллаг түвшингийн хувь хэмжээг 2 хувиар тооцсон юм.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг Б201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг В401 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

2.8. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 5 чиглэлээр аудитын 4 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 1 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 4 асуудалд алдаа зөрчил илрээгүй бөгөөд аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй болно.

Аудитын явцад илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг В501 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан бөгөөд байгууллагын удирдлага болон холбогдох албан тушаалтнуудад танилцуулж, баталгаажуулсан.

Дээрх залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг дараах байдлаар ангилав.

Залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг ангилсан байдал

(Мянган төгрөгөөр)

№	Шийдэл	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж өгсөн	1	29.9	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	-	-	
3	Албан шаардлага өгсөн	-	-	
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	-	-	
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	-	-	
	Дүн	1	29.9	

2.8.1. Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлаас зөвлөмж өгөх асуудлыг менежментийн захидалд оруулав.

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

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц чухал асуудал байхгүй.

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсөв, түүний гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулсан, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Дархан-Уул аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой дэвшүүлсэн зорилт хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 265,768.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 257,044.2 мянган төгрөг буюу 96.7 хувьтай байгаа нь тодорхой хугацаанд 2 мэргэжилтний орон тоо сул байснаас шалтгаалжээ.

Тайлант онд үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг 46.5 сая төгрөгөөр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 55.8 сая төгрөгийн орлого оруулж төлөвлөгөөг 120 хувиар биелүүлсэн.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газраас шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэнд хийсэн аудитаар зөрчил илрээгүй байна.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Дархан-Уул аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Дархан-Уул аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2019.02.01

ХТ05430 9022899

ДАРХАН-УУЛ АЙМГИЙН ГАЗРЫН ХАРИЛЦАА, БАРИЛГА ХОТ БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН 2018 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

<u>Тэргүүлэх ач холбогдол №1 зүйлс:</u>

Асуудал 1:
Авлага, өр төлбөр 3

2019 оны 2 дугаар сар

Менежментийн захидал

Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газар аудитын явцад илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын удирдлагад зориулж бэлтгэсэн бөгөөд түүнд хяналтын сул тал, горимыг өөрчлөх замаар хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг өглөө.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга АОУС-ын дагуу хийгддэг ТАБ-ын аудитын горимоос урган гарсан болно. Бидний хэрэгжүүлсэн горим, сорил нь санхүүгийн тайлангийн санал дүгнэлт гаргахад зориулагдсан.

Тиймээс аудитын зөвлөмж нь дахин хяналт хийх үеийн нөхцөл байдлын талаархи бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг тусгаж байгаа болно.

Төрийн аудитын байгууллага энэхүү зөвлөмжийг та бүхний бүртгэл, тайлагнал, хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулах зорилготой бөгөөд харин зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан Дархан-Уул аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын санхүүгийн холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Асуудал 1. Авлага, өр төлбөр	Тэргүүлэх ач холбогдол №2

Илрүүлэлт

1. Тус газар нь тайлант онд 29.9 мянган төгрөгийн авлага, өр төлбөр үүсгэсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д ***"төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх."*** гэсэн заалтыг зөрчсөн байна

Хариуцах ажилтан

Тамгын газрын дарга буюу төсвийн менежер, нягтлан бодогч

Эрсдэл

Удирдлага болон санхүүгийн ажилтан хариуцлага хүлээх эрсдэл үүснэ.

Зөвлөмж

1. Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь заалтуудыг мөрдөж ажиллах. Цаашид уг алдааг давтан гаргахгүй байх.

Зөвлөмжийн биелэлтийг 2019 оны 06 дугаар сарын 30-ний дотор гаргаж ирүүлэх.

Төсвийн захирагчийн хариу

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь заалтыг мөрдөн ажиллаж заасан хугацаанд зөвлөмжийн биелэлтийг хүргүүлж ажиллана.

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

ХЯНАСАН:

ГАЗРЫН ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ч.ЧҮЛТЭМБАТ Огноо: 2019.02.02.

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Ш.МӨНХБАЯР Огноо: 2019.02.02.

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР С.САНЖААЖАВ Огноо: 2019.02.02

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**38,693,588.51**	**37,828,139.04**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	00.00	00.00
33	**АВЛАГА**	00.00	29,960.00
335	**Бусад авлага**	00.00	29,960.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	29,960.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	38,693,588.51	37,798,179.04
351	**Түүхий эд материал**	1,514,740.00	2,004,200.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,514,740.00	2,004,200.00
35130	Эм боох материал	00.00	00.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	00.00	00.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	00.00	00.00
354	**Хангамжийн материал**	37,178,848.51	35,793,979.04
35410	Бичиг хэргийн материал	11,472,098.15	10,551,328.68
35420	Аж ахуйн материал	13,510,314.36	13,469,214.36
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	10,592,436.00	11,293,436.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,604,000.00	480,000.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	00.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**237,086,655.96**	**486,520,448.58**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	00.00	00.00
371	**Урт хугацаат хадгаламж**	00.00	00.00
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	237,086,655.96	486,520,448.58
391	Газар	00.00	00.00
392	**Биет хөрөнгө**	182,162,922.53	332,664,981.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	174,707,182.00	271,513,749.56
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,939,475.11	00.00
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	41,736,755.50	41,736,755.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,416,755.50	-41,736,755.50
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	155,430,658.21	159,900,124.21
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-127,430,278.31	-143,021,512.56
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,663,931.00	36,663,931.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,589,095.26	-24,822,224.30
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	00.00	32,430,913.84
393	**Биет бус хөрөнгө**	54,923,733.43	153,855,466.83
39301	Програм хангамж	1,860,000.00	1,860,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,287,999.93	-1,573,999.89
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	58,234,000.00	161,334,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,882,266.64	-7,764,533.28
394	**Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/**	00.00	00.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**275,780,244.47**	**524,348,587.62**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**29,960.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	29,960.00
413	**Өглөг**	00.00	29,960.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		
4136	**Бусад өглөг**	00.00	29,960.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	29,960.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**275,780,244.47**	**524,318,627.62**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	275,780,244.47	524,318,627.62
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	231,311,421.92	334,411,421.92
51101	Өмч: - төрийн	231,311,421.92	334,411,421.92
51102	- хувийн	00.00	00.00
51103	- хувьцаат	00.00	00.00
51104	Халаасны хувьцаа	00.00	00.00

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
01
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

51105	Нэмж төлөгдсөн капитал	00.00	00.00
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	00.00	00.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	21,951,603.30	85,724,048.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	21,951,603.30	21,951,603.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	63,772,444.72
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	00.00	00.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	22,517,219.25	104,183,157.68
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга	00.00	00.00
51600	Нөөцийн сан	00.00	00.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**275,780,244.47**	**524,348,587.62**

Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газар

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

01

ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**787,376,723.00**	**564,402,553.20**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**00.00**	**00.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**64,838,323.00**	**143,129,059.20**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	64,838,323.00	143,129,059.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	64,838,323.00	143,129,059.20
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	39,220,563.00	55,880,404.80
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	25,617,760.00	87,248,654.40
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**485,435,900.00**	**155,505,494.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	237,102,500.00	265,768,000.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	00.00	00.00
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	00.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	485,435,900.00	145,474,851.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,043,900.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	870,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	477,392,000.00	144,604,851.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	00.00	10,030,643.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	00.00
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	00.00
133003	Хөрөнгийн	00.00	10,030,643.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**803,789,513.26**	**500,630,108.48**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**803,789,513.26**	**500,630,108.48**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	262,003,077.26	277,268,812.38
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	158,943,414.00	174,333,345.00
210101	Үндсэн цалин	93,880,103.00	123,131,355.00
210102	Нэмэгдэл	30,086,411.00	25,326,507.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,270,800.00	8,466,250.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	29,706,100.00	17,409,233.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,195,881.00	21,599,133.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,195,881.00	14,443,527.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	1,805,442.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	1,378,194.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	361,089.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	3,610,881.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	8,415,355.00	8,449,016.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,152,613.00	3,343,289.00
210302	Түлш, халаалт	2,848,698.00	2,922,751.00
210303	Цэвэр, бохир ус	908,044.00	502,976.00
210304	Байрны түрээс	1,506,000.00	1,680,000.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,429,656.44	20,400,563.47
210401	Бичиг хэрэг	5,549,165.13	7,098,555.47
210402	Тээвэр, шатахуун	6,055,000.00	10,834,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	968,481.00	942,408.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	24,900.00	269,820.00

01
ДАРХАН-УУЛ А... ...РИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,325,410.00	1,255,780.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	7,506,700.31	00.00
2105	**Нормативт зардал**	00.00	110,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	110,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	355,180.00	1,200,430.00
210604	Урсгал засвар	355,180.00	1,200,430.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,298,000.00	4,195,500.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,298,000.00	4,195,500.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,940,761.00	13,937,580.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	6,736,959.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	59,895.00	59,895.00
210807	Газрын төлбөр	61,860.00	61,860.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	2,369,136.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,819,006.00	4,709,730.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	46,424,829.82	33,042,944.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,417,792.00	5,818,528.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	35,007,037.82	27,224,416.21
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	541,786,436.00	223,361,296.10
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	24,968,266.00	17,179,356.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	900,000.00	1,849,100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,913,751.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,354,515.00	15,080,256.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,800,000.00	250,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	39,220,563.00	8,723,779.30
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	8,723,779.30
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	00.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,220,563.00	00.00
213304	Хөрөнгийн	00.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	477,392,670.00	141,631,716.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	00.00	00.00
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	00.00	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	477,392,670.00	141,631,716.00
213404	Хөрөнгийн	00.00	00.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	204,937.00	55,826,444.80
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	204,937.00	55,826,444.80
213504	Хөрөнгийн	00.00	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-16,412,790.26**	**63,772,444.72**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	00.00	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-16,412,790.26**	**63,772,444.72**

Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газар

ХТО5430⊕9022899

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
01
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**803,646,160.00**	**474,766,055.80**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**00.00**	**00.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**39,220,563.00**	**55,880,404.80**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	39,220,563.00	55,880,404.80
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	39,220,563.00	55,880,404.80
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	39,220,563.00	55,880,404.80
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**764,425,597.00**	**418,885,651.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	237,102,500.00	265,768,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	524,135,900.00	153,117,651.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,043,900.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	870,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	516,092,000.00	152,247,651.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	3,187,197.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,187,197.00	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)**	**800,989,427.00**	**473,223,952.80**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**800,989,427.00**	**473,223,952.80**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**256,015,794.00**	**249,862,656.70**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	158,664,599.00	174,333,345.00
210101	Үндсэн цалин	92,681,799.00	123,131,355.00
210102	Нэмэгдэл	31,005,900.00	25,326,507.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,270,800.00	8,466,250.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	29,706,100.00	17,409,233.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,474,696.00	21,599,133.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,474,696.00	21,599,133.70
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	8,415,355.00	8,449,016.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,152,613.00	3,343,289.00
210302	Түлш, халаалт	2,848,698.00	2,922,751.00
210303	Цэвэр, бохир ус	908,044.00	502,976.00
210304	Байрны түрээс	1,506,000.00	1,680,000.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,134,431.00	11,454,544.00
210401	Бичиг хэрэг	1,386,250.00	2,840,946.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,570,000.00	6,530,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,100,481.00	942,408.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,077,700.00	1,141,190.00
2105	**Нормативт зардал**	00.00	396,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	396,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,470,480.00	1,568,190.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	56,900.00
210604	Урсгал засвар	1,470,480.00	1,511,290.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,298,000.00	4,195,500.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,298,000.00	4,195,500.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	38,821,755.00	16,870,650.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	6,736,959.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	59,895.00	59,895.00
210807	Газрын төлбөр	61,860.00	61,860.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	38,700,000.00	10,011,936.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	16,736,478.00	10,996,278.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,736,478.00	10,996,278.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	00.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**544,973,633.00**	**223,361,296.10**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	28,155,463.00	17,179,356.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	3,187,197.00	00.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	00.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	900,000.00	1,849,100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,913,751.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,354,515.00	15,080,256.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,800,000.00	250,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	39,220,563.00	8,723,779.30
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	8,723,779.30
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,220,563.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	477,392,670.00	141,631,716.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	477,392,670.00	141,631,716.00
213404	Хөрөнгийн	00.00	00.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	204,937.00	55,826,444.80
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	204,937.00	55,826,444.80
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**2,656,733.00**	**1,542,103.00**
	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)**	**2,656,733.00**	**1,542,103.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,656,733.00**	**1,542,103.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,656,733.00	1,542,103.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,656,733.00	1,542,103.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-2,656,733.00**	**-1,542,103.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**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

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 01 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газар

XTO5430 9022899

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2017 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	231,311,421.92	24,075,173.69	36,806,439.12	00.00	292,193,034.73
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	1,557.954.44	00.00	1,557,954.44
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**231,311,421.92**	**24,075,173.69**	**38,364,393.56**	**00.00**	**293,750,989.17**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	-1,557,954.44	00.00	00.00	-1,557,954.44
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-16,412,790.26	00.00	-16,412,790.26
C08	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	00.00
D01	**2018 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**231,311,421.92**	**22,517,219.25**	**21,951,603.30**	**00.00**	**275,780,244.47**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**231,311,421.92**	**22,517,219.25**	**21,951,603.30**	**00.00**	**275,780,244.47**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	81,665,938.43	00.00	00.00	81,665,938.43
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	103,100,000.00	00.00	63,772,444.72	00.00	166,872,444.72
D09	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**334,411,421.92**	**104,183,157.68**	**85,724,048.02**	**00.00**	**524,318,627.62**

Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газар

ХТО5430 9022899

01 ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	265,768,000.00	257,044,220.70	8,723,779.3	96.7
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	265,768,000.00	257,044,220.70	8,723,779.3	96.7
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	247,945,100.00	240,114,864.70	7,830,235.3	96.8
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	181,488,300.00	174,333,345.00	7,154,955.0	96.1
210101	Үндсэн цалин	123,125,800.00	123,131,355.00	-5,555.0	100.0
210102	Нэмэгдэл	29,830,000.00	25,326,507.00	4,503,493.0	84.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,560,000.00	8,466,250.00	2,093,750.0	80.2
210105	Гэрээт ажлын хөлс	17,972,500.00	17,409,233.00	563,267.0	96.9
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22,253,700.00	21,599,133.70	654,566.3	97.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,253,700.00	21,599,133.70	654,566.3	97.1
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	8,460,400.00	8,449,016.00	11,384.0	99.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,460,400.00	3,343,289.00	117,111.0	96.6
210302	Түлш, халаалт	2,808,600.00	2,922,751.00	-114,151.0	104.1
210303	Цэвэр, бохир ус	511,400.00	502,976.00	8,424.0	98.4
210304	Байрны түрээс	1,680,000.00	1,680,000.00	0.0	100.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,834,600.00	10,834,544.00	56.0	100.0
210401	Бичиг хэрэг	2,454,600.00	2,760,946.00	-306,346.0	112.5
210402	Тээвэр, шатахуун	6,000,000.00	5,990,000.00	10,000.0	99.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	880,000.00	942,408.00	-62,408.0	107.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500,000.00	1,141,190.00	358,810.0	76.1
2105	**Норматив зардал**	396,000.00	396,000.00	0.0	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	396,000.00	396,000.00	0.0	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,110,300.00	3,110,293.00	7.0	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,500,000.00	1,599,003.00	-99,003.0	106.6
210604	Урсгал засвар	1,610,300.00	1,511,290.00	99,010.0	93.9
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,204,500.00	4,195,500.00	9,000.0	99.8
210702	Дотоод албан томилолт	4,204,500.00	4,195,500.00	9,000.0	99.8
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,201,000.00	6,200,755.00	245.0	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,079,000.00	6,079,000.00	0.0	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	59,895.00	105.0	99.8
210807	Газрын төлбөр	62,000.00	61,860.00	140.0	99.8
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	10996300.00	10996278.00	22.0	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,996,300.00	10,996,278.00	22.0	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	17822900.00	16929356.00	893,544.0	95.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	17,822,900.00	16,929,356.00	893,544.0	95.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,240,000.00	1,849,100.00	390,900.0	82.5
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,582,900.00	15,080,256.00	502,644.0	96.8
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	265,768,000.00	265,768,000.00	0.0	100.0
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	265,768,000.00	265,768,000.00	0.0	100.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	265,768,000.00	265,768,000.00	0.0	100.0
62	**АЖИЛЛАГАДЫН ТОО**	20.00	20.00	0.0	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00	0.0	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	02.00	02.00	0.0	100.0
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**20.00**	**20.00**	0.0	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	18.00	18.00	0.0	100.0

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
01
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газар

ХТ05430 9022899