



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2024/55/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Ховд хот
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Утас: 99047408 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас: 99013699 Цахим
хаяг: tsetsegsurena@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Мөнхтулга

Утас: 99031809 Цахим хаяг: munkhtulgad@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

᠒᠐᠒4.᠐᠒.᠒8. № ᠕/᠒᠐.
танай ᠒᠐᠒4.᠐1.᠒5-ны № ᠒4 -Т

ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИЙН ГАЗРЫН
ДАРГА Б.ЭНХБАЯР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газраас 94,770.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгслийг Орон нутгийн өмчийн газарт шилжүүлэн өгсөн байна.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Орон нутгийн өмчийн газар нь тайлант онд 3 зорилтын хүрээнд 49 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулж, 89.3 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:



Х.БОЛДБААТАР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|------------|------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>4,638,050.00</u> | <u>4,373,884.00</u> |
| 33 | АВЛАГА | 1,555,671.00 | 278,505.00 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 1,232,819.00 | 278,505.00 |
| 335 | Бусад авлага | 322,852.00 | - |
| 3352 | Хувь хүмүүсээс авах авлага | 322,852.00 | - |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 3,082,379.00 | 4,095,379.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 3,082,379.00 | 4,095,379.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 670,100.00 | 670,100.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 2,412,279.00 | 3,165,279.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | - | 260,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>5,854,167,424.58</u> | <u>5,182,716,884.28</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 5,854,167,424.58 | 5,182,716,884.28 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 5,854,110,299.50 | 5,182,716,884.32 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 10,589,103,491.00 | 10,589,103,491.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (5,983,699,850.99) | (6,649,780,506.49) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 28,500,000.00 | 94,770,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (28,500,000.00) | (94,770,000.00) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 219,835,918.00 | 225,839,918.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (188,665,006.05) | (197,793,042.33) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 16,445,029.00 | 16,445,029.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (10,821,020.46) | (13,009,743.86) |
| 39216 | Дуусаагүй барилга, байгууламж | 1,211,841,739.00 | 1,211,841,739.00 |
| 39217 | Ном | 70,000.00 | 70,000.00 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 57,125.08 | (0.04) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 457,000.00 | 457,000.00 |
| 39304 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (399,874.92) | (457,000.04) |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>5,858,805,474.58</u> | <u>5,187,090,768.28</u> |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | <u>426,201.00</u> | <u>-</u> |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 426,201.00 | - |
| 413 | Өглөг | 426,201.00 | - |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 426,201.00 | - |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>5,858,379,273.58</u> | <u>5,187,090,768.28</u> |

| | | | |
|-------|--|--------------------------------|--------------------------------|
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 5,858,379,273.58 | 5,187,090,768.28 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 5,858,379,273.58 | 5,187,090,768.28 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 5,858,379,273.58 | 5,857,424,959.58 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | (670,334,191.30) |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>5,858,805,474.58</u> | <u>5,187,090,768.28</u> |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|---|-----------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 232,327,507.22 | 506,924,272.71 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 22,442,907.22 | - |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 22,442,907.22 | - |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 22,442,907.22 | - |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 20,100,872.22 | - |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 2,342,035.00 | - |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 209,884,600.00 | 506,924,272.71 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | - | 171,426,172.71 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | | 4,387,832.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | | 167,038,340.71 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 209,884,600.00 | 335,498,100.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 209,884,600.00 | 335,498,100.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 985,854,229.09 | 1,177,258,464.01 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 985,854,229.09 | 1,177,258,464.01 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 984,965,429.09 | 997,435,681.72 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 141,961,854.00 | 231,649,902.02 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 110,267,271.55 | 111,257,025.02 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 22,671,789.45 | 65,418,867.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 3,459,565.00 | 7,116,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 1,095,364.00 | 10,654,600.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 4,467,864.00 | 37,203,410.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 18,776,817.86 | 29,368,637.40 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 12,803,042.35 | 20,167,792.97 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,506,238.57 | 2,374,600.69 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,198,270.80 | 1,868,880.48 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 286,412.80 | 434,444.68 |

| | | | |
|-------------|---|----------------|----------------|
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2,982,853.34 | 4,522,918.58 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 20,915,109.00 | 20,000,000.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 915,109.00 | - |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 8,930,201.00 | 20,889,294.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 3,812,000.00 | 3,974,706.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3,297,000.00 | 14,092,588.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,641,201.00 | 1,777,800.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | - | 55,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 180,000.00 | 989,200.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 847,300.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 847,300.00 | - |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 6,242,500.00 | 10,000,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 6,242,500.00 | 10,000,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 22,327,091.00 | 7,965,038.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 21,613,091.00 | 6,514,990.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | - | 176,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 125,000.00 | 174,048.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 69,000.00 | - |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 30,000.00 | - |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 430,000.00 | 1,100,000.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 60,000.00 | - |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 764,964,556.23 | 677,562,810.30 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 544,830.39 | - |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 806,800.00 | 108,270.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 763,612,925.84 | 677,454,540.30 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 888,800.00 | 179,822,782.29 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 888,800.00 | 16,319,200.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | - | 14,809,200.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 888,800.00 | 1,510,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | - | 8,346,141.58 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | | 8,346,141.58 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | - | 155,157,440.71 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | | 155,157,440.71 |

| | | | |
|---|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>(753,526,721.87)</u> | <u>(670,334,191.30)</u> |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | <u>(753,526,721.87)</u> | <u>(670,334,191.30)</u> |

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

| Код | Үзүүлэлт | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|--|-------------------|--|
| C01 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 5,858,379,273.58 | 5,858,379,273.58 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 5,858,379,273.58 | 5,858,379,273.58 |
| C08 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 5,858,379,273.58 | 5,858,379,273.58 |
| D01 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 5,858,379,273.58 | 5,858,379,273.58 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | (954,314.00) | (954,314.00) |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 5,857,424,959.58 | 5,857,424,959.58 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | (590,042,941.30) | (590,042,941.30) |
| D09 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 5,267,382,018.28 | 5,267,382,018.28 |

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | <u>209,884,600.00</u> | <u>506,924,272.71</u> |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | - | - |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | - | - |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | - | - |
| 1E+06 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | - |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 209,884,600.00 | 506,924,272.71 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | - | 171,426,172.71 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | | 4,387,832.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | | 167,038,340.71 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 209,884,600.00 | 335,498,100.00 |

| | | | |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 209,884,600.00 | 335,498,100.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 209,884,600.00 | 506,924,272.71 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 209,884,600.00 | 506,924,272.71 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 208,995,800.00 | 327,101,490.42 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 137,664,200.00 | 231,716,937.65 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 108,270,800.00 | 114,831,563.11 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 26,877,800.00 | 84,903,374.54 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 2,515,600.00 | 5,082,000.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | - | 26,900,000.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 16,819,199.00 | 29,384,950.77 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 11,701,500.00 | 20,184,106.33 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,101,300.00 | 2,374,600.70 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,250,696.21 | 1,868,880.48 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 249,057.79 | 475,800.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2,516,645.00 | 4,481,563.26 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 20,915,100.00 | 20,000,000.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 915,100.00 | - |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 8,630,901.00 | 19,173,870.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,798,400.00 | 2,000,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3,714,600.00 | 7,968,500.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,641,201.00 | 2,131,200.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 60,000.00 | 70,170.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 416,700.00 | 7,004,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 797,500.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 797,500.00 | - |
| 2107 | Томилот, зочны зардал | 4,652,900.00 | 10,000,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилот | 4,652,900.00 | 10,000,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 17,499,300.00 | 16,325,732.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 16,567,500.00 | 14,764,732.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | - | 176,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 153,800.00 | 175,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 90,000.00 | - |

| | | | |
|-------------|---|---------------------|-----------------------|
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 30,000.00 | - |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 550,000.00 | 1,100,000.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 108,000.00 | 110,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,016,700.00 | 500,000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 450,000.00 | - |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,566,700.00 | 500,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 888,800.00 | 179,822,782.29 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 888,800.00 | 16,319,200.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | - | 14,809,200.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 888,800.00 | 1,510,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | - | 8,346,141.58 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | | 8,346,141.58 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | - | 155,157,440.71 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | | 155,157,440.71 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | ===== | ===== |
| 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 | - | - |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|---|-----------------------|----------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 339,498,100.00 | 331,151,958.42 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 339,498,100.00 | 331,151,958.42 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 321,388,900.00 | 314,832,758.42 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 237,916,700.00 | 231,716,937.65 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 114,891,300.00 | 114,831,563.11 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 91,043,400.00 | 84,903,374.54 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 5,082,000.00 | 5,082,000.00 |

| | | | |
|-------------|--|----------------|----------------|
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 26,900,000.00 | 26,900,000.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 29,739,500.00 | 29,384,950.77 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 20,222,900.00 | 20,184,106.33 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,379,200.00 | 2,374,600.70 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,903,300.00 | 1,868,880.48 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 475,800.00 | 475,800.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,758,300.00 | 4,481,563.26 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 12,842,700.00 | 19,173,870.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 7,139,500.00 | 7,968,500.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,631,200.00 | 2,131,200.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 72,000.00 | 70,170.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,000,000.00 | 7,004,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 10,390,000.00 | 4,057,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 8,500,000.00 | 2,496,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 260,000.00 | 176,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 240,000.00 | 175,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 150,000.00 | - |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 30,000.00 | - |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,100,000.00 | 1,100,000.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 110,000.00 | 110,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 500,000.00 | 500,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 500,000.00 | 500,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 18,109,200.00 | 16,319,200.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 18,109,200.00 | 16,319,200.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 14,809,200.00 | 14,809,200.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 3,300,000.00 | 1,510,000.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 339,498,100.00 | 331,151,958.42 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 335,498,100.00 | 327,151,958.42 |

| | | | |
|---------------|--|----------------|----------------|
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 335,498,100.00 | 327,151,958.42 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 |
| 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 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 11 | 11 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1 | 1 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 7 | 7 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 3 | 3 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан (төгрөгөөр)

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Гүйцэтгэл |
|-------------|---|----------------------|----------------------|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 20,100,872.00 | 12,268,732.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 20,100,872.00 | 12,268,732.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 20,100,872.00 | 12,268,732.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | - | 4,387,832.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | | 4,387,832.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 20,100,872.00 | 7,880,900.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 20,100,872.00 | 7,880,900.00 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 20,100,872.24 | 12,268,732.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 20,100,872.24 | 12,268,732.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 6,430,000.00 | 4,387,832.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 13,670,872.24 | 7,880,900.00 |
| IV | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I) | | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | - |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | - |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 174,470.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс 174,470.0 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа¹-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Үр дүнгийн тайлангийн орлогыг санхүүгийн тайланд 79,700.0 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн
- Үнэ төлбөргүй ирсэн 94,770.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй.

Залруулагдаагүй 1 зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар 1 зөрчил² илэрснээс, 1 зөвлөмж өгсөн.

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Тээвэр шатахууны зарцуулалттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шатахууны тооцоо хянаагүй, жолоочийн замын хуудсыг баталгаажуулаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дүгээр зүйлийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шатахууны тооцоог сар бүр бодож хэвших

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр | Алдааны утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс: | | | | Зөвлөмж | |
|-------------------------------------|-----------------------------|------------|------------------|-----------------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------|------------|------------------|--------------|-----|---------|-----|
| | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Залруулсан | | Залруулаагүй | | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | | тоо | Дүн | тоо | Дүн | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Орон нутгийн өмчийн газар | Орлогыг буруу илэрхийлсэн | 1 | 79,700.0 | | | 1 | 79,700.0 | 1 | 79,700.0 | | | | |
| | Хөрөнгийг дансанд тусгаагүй | 1 | 94,770.0 | 1 | 94,770.0 | | | 1 | 94,770.0 | | | | |
| Нийт дүн | | 2 | 174,470.0 | 1 | 94,770.0 | 1 | 79,700.0 | 2 | 174,470.0 | | | | |

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр | Алдаа, зөрчлийн товч утга | Нийт алдаа, зөрчлийн дүн | | Үүнээс: | | | | | | | |
|-------------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----|---------------|-----|-----------------|-----|----------|----------|---|-----|
| | | Тоо | Дүн | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн | |
| | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Орон нутгийн өмчийн газар | Шатахууны тооцоо бодоогүй | | | | | | | 1 | 0 | | |
| Нийт дүн | | | | | | | | 1 | 0 | | |

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

| № | Төсвийн захирагчийн ангилал | Байгууллага, нэгжийн тоо | | | | Санал дүгнэлтийн хэлбэр | | | |
|---|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|----------------|-------|----------------------------|
| | | Аудитад хамрагдах | Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр | | | Зөрчилгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан |
| | | | Санал дүгнэлт гаргасан | Түүвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй | | | | |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | ТШЗ | 1 | 1 | | | 1 | | | |
| 2 | Төсөл, хөтөлбөр | | | | | | | | |
| 3 | ЗГТС | | | | | | | | |
| 4 | ТТЗ | | | | | | | | |
| 5 | ТЕЗ | | | | | | | | |
| | НИЙТ | 1 | 1 | | | 1 | | | |