



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хүүхэд гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2024/11/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Ховд хот  
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

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

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

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

Цахим актив аудит ХХК  
Захирал Л.Амарзаяа  
Утас:88501881 Цахим хаяг: tsakhimactive@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

# 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



## ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

᠒᠐᠒4.᠐᠗.᠒3 № 1/᠑4  
танай ᠒᠐᠒4.᠐1.᠒4-ны № ᠒᠒ -т

ГХОВД АЙМГИЙН ХҮҮХЭД, ГЭР БҮЛИЙН  
ХӨГЖИЛ, ХАМГААЛЛЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН  
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ  
Д.ТҮНЖЭЭ 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 Ховд аймгийн Хүүхэд, Гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын 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.

Ховд аймгийн Хүүхэд, Гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын 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

НҮБ-аас Түр хамгаалах байрны хэвийн үйл ажиллагааг хангах зорилгоор 7,545.1 мянган төгрөг, Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 6,600.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг Ховд аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газарт хандивласан байна.

### Аудитын гол асуудал

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

### Бусад асуудлын хэсэг

Ховд аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газар нь тайлант онд 5 зорилтын хүрээнд 40 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулж, 95,5 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

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт   | Эхний үлдэгдэл                 | Эцсийн үлдэгдэл                |
|------------|---|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>1</b>   | <b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>  | <b><u>61,961,377.32</u></b>    | <b><u>60,094,824.74</u></b>    |
| <b>33</b>  | <b>АВЛАГА</b>   | 226,919.32                     | 3,115,075.74                   |
| 33100      | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага                                       | 226,919.32                     | 3,115,075.74                   |
| <b>35</b>  | <b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>   | 61,734,458.00                  | 56,979,749.00                  |
| <b>354</b> | <b>Хангамжийн материал</b>  | 61,734,458.00                  | 56,979,749.00                  |
| 35420      | Аж ахуйн материал   | 61,734,458.00                  | 56,979,749.00                  |
| <b>2</b>   | <b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                                    | <b><u>1,381,214,612.70</u></b> | <b><u>2,025,963,191.80</u></b> |
| <b>39</b>  | <b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>   | 1,381,214,612.70               | 2,025,963,191.80               |
| <b>392</b> | <b>Биет хөрөнгө</b>   | 1,299,305,175.18               | 1,944,148,754.16               |
| 39201      | Барилга, байгууламж, орон сууц  | 1,147,150,280.00               | 1,845,279,366.00               |
| 39202      | Хуримтлагдсан элэгдэл   | (76,476,685.44)                | (101,413,599.18)               |
| 39203      | Авто-тээврийн хэрэгсэл  | 23,500,000.00                  | 23,500,000.00                  |
| 39204      | Хуримтлагдсан элэгдэл   | (9,008,333.22)                 | (11,358,333.18)                |
| 39205      | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)                                     | 191,191,367.00                 | 199,781,922.00                 |
| 39206      | Хуримтлагдсан элэгдэл   | (131,392,222.94)               | (152,243,617.86)               |
| 39207      | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил   | 187,178,796.00                 | 187,178,796.00                 |
| 39208      | Хуримтлагдсан элэгдэл   | (157,331,409.82)               | (164,819,163.26)               |
| 39214      | Бусад үндсэн хөрөнгө  | 178,367,170.00                 | 178,367,170.00                 |
| 39215      | Хуримтлагдсан элэгдэл   | (68,639,786.40)                | (74,889,786.36)                |
| 39217      | Ном   | 14,766,000.00                  | 14,766,000.00                  |
| <b>393</b> | <b>Биет бус хөрөнгө</b>   | 81,909,437.52                  | 81,814,437.64                  |
| 39301      | Програм хангамж   | 7,093,000.00                   | 7,093,000.00                   |
| 39302      | Хуримтлагдсан элэгдэл   | (6,088,162.48)                 | (6,183,162.36)                 |
| 39303      | Бусад биет бус хөрөнгө  | 80,904,600.00                  | 80,904,600.00                  |
| <b>3</b>   | <b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>                                    | <b><u>1,443,175,990.02</u></b> | <b><u>2,086,058,016.54</u></b> |
| <b>4</b>   | <b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>   | <b><u>-</u></b>                | <b><u>-</u></b>                |
| <b>5</b>   | <b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>                                       | <b><u>1,443,175,990.02</u></b> | <b><u>2,086,058,016.54</u></b> |
| <b>51</b>  | <b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>                                    | 1,443,175,990.02               | 2,086,058,016.54               |
| 511        | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 1,301,682,672.00               | 1,301,682,672.00               |
| 51101      | Өмч: - төрийн   | 1,301,682,672.00               | 1,301,682,672.00               |
| <b>512</b> | <b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>   | (656,777,268.07)               | (13,895,241.55)                |
| 51210      | Өмнөх үеийн үр дүн  | (656,777,268.07)               | (657,004,187.39)               |
| 51220      | Тайлант үеийн үр дүн  | -                              | 643,108,945.84                 |
| 51300      | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү                                      | 798,270,586.09                 | 798,270,586.09                 |
| <b>6</b>   | <b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>                    | <b><u>1,443,175,990.02</u></b> | <b><u>2,086,058,016.54</u></b> |

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

| Дансны код | Үзүүлэлт  | Өмнөх оны гүйцэтгэл   | Тайлант оны гүйцэтгэл   |
|------------|---|-----------------------|-------------------------|
| <b>1</b>   | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>                    | <b>857,321,231.00</b> | <b>1,881,759,205.00</b> |
| <b>12</b>  | <b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>                                | <b>98,667,615.00</b>  | <b>725,060,686.00</b>   |
| <b>120</b> | <b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>                        | 57,440,900.00         | 725,060,686.00          |
| 120004     | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого                          | 10,509,900.00         | 725,060,686.00          |
| 1200041    | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих                 | 1,500,000.00          | 12,786,500.00           |
| 1200042    | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих                 | 3,376,500.00          | -                       |
| 1200045    | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого                         | 5,633,400.00          | 712,274,186.00          |
| 120009     | Бусад орлого  | 46,931,000.00         | -                       |
| <b>123</b> | <b>Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг</b> | 41,226,715.00         | -                       |

|             |  |                       |                         |
|-------------|--|-----------------------|-------------------------|
| 123001      | Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого  | 36,576,715.00         | -                       |
| 123002      | Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого  | 4,650,000.00          | -                       |
| <b>13</b>   | <b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>   | <b>758,653,616.00</b> | <b>1,156,698,519.00</b> |
| <b>1310</b> | <b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>   | 693,395,500.00        | 1,045,400,100.00        |
| 131007      | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих   | 693,395,500.00        | 1,045,400,100.00        |
| <b>1311</b> | <b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>   | 47,568,865.00         | 111,298,419.00          |
| 131103      | ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 44,643,200.00         | 8,659,000.00            |
| 131104      | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө   | -                     | 102,639,419.00          |
| 131105      | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого                                 | 2,925,665.00          | -                       |
| <b>1320</b> | <b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>  | 17,689,251.00         | -                       |
| 132002      | Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт   | 17,689,251.00         | -                       |
| <b>2</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>   | <b>902,603,584.35</b> | <b>1,238,650,259.16</b> |
| <b>21</b>   | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>   | <b>902,603,584.35</b> | <b>1,238,650,259.16</b> |
| <b>210</b>  | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>   | 885,354,984.35        | 1,203,816,159.16        |
| <b>2101</b> | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>   | 343,048,037.49        | 535,648,562.02          |
| 210101      | Үндсэн цалин   | 301,961,195.49        | 297,850,792.02          |
| 210102      | Нэмэгдэл   | 41,086,842.00         | 136,609,800.00          |
| 210103      | Унаа хоолны хөнгөлөлт  | -                     | 60,636,000.00           |
| 210104      | Урамшуулал   | -                     | 40,551,970.00           |
| <b>2102</b> | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>  | 44,410,499.16         | 69,318,862.24           |
| 210201      | Тэтгэврийн даатгал   | 30,974,612.61         | 47,650,779.54           |
| 210202      | Тэтгэмжийн даатгал   | 3,438,232.35          | 5,393,600.00            |
| 210203      | ҮОМШӨ-ний даатгал  | 2,750,585.87          | 4,314,900.00            |
| 210204      | Ажилгүйдлийн даатгал   | 658,824.39            | 1,078,700.00            |
| 210205      | Эрүүл мэндийн даатгал  | 6,588,243.94          | 10,880,882.70           |
| <b>2103</b> | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>   | 123,628,215.40        | 174,837,091.38          |
| 210301      | Гэрэл, цахилгаан   | 3,329,615.40          | 3,970,859.38            |
| 210302      | Түлш, халаалт  | 115,145,400.00        | 165,968,200.00          |
| 210303      | Цэвэр, бохир ус  | 5,153,200.00          | 4,898,032.00            |
| <b>2104</b> | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>  | 104,619,923.00        | 174,898,991.00          |
| 210401      | Бичиг хэрэг  | 671,900.00            | 23,760.00               |
| 210402      | Тээвэр, шатахуун   | 5,947,845.00          | -                       |
| 210403      | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр   | 753,110.00            | 319,700.00              |
| 210405      | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал  | 362,000.00            | 191,050.00              |
| 210407      | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал   | 96,885,068.00         | 174,364,481.00          |
| <b>2106</b> | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>   | 384,889.60            | 13,200.00               |
| 210604      | Урсгал засвар  | 384,889.60            | 13,200.00               |
| <b>2107</b> | <b>Томилолт, зочны зардал</b>  | 469,100.00            | 128,400.00              |
| 210702      | Дотоод албан томилолт  | 469,100.00            | 128,400.00              |
| <b>2108</b> | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>  | 117,729,640.00        | 95,517,181.62           |
| 210801      | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж   | 116,229,460.00        | 94,933,191.62           |
| 210802      | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох   | 361,400.00            | 64,850.00               |
| 210803      | Даатгалын үйлчилгээ  | 166,400.00            | 81,600.00               |
| 210804      | Тээврийн хэрэгслийн татвар   | 53,380.00             | 30,200.00               |
| 210805      | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо  | 30,300.00             | 14,800.00               |
| 210806      | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ  | 270,200.00            | 143,340.00              |
| 210807      | Газрын төлбөр  | 618,500.00            | 249,200.00              |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>   | 151,064,679.70        | 153,453,870.90          |
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал  | -                     | 12,976,675.01           |
| 210902      | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх  | 95,597,326.00         | 78,506,133.99           |
| 210903      | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол   | 55,467,353.70         | 61,971,061.90           |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>  | 17,248,600.00         | 34,834,100.00           |

|        |   |                        |                       |
|--------|---|------------------------|-----------------------|
| 2132   | Бусад урсгал шилжүүлэг                              | 17,248,600.00          | 31,334,100.00         |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 17,248,600.00          | 29,834,100.00         |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал             | -                      | 1,500,000.00          |
| 2133   | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг         | -                      | 3,500,000.00          |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг                               | -                      | 3,500,000.00          |
| 3      | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)                  | <u>(45,282,353.35)</u> | <u>643,108,945.84</u> |
| 5      | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)                             | <u>(45,282,353.35)</u> | <u>643,108,945.84</u> |

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

| Код | Үзүүлэлт                                   | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|---|
| C01 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл      | 1,301,682,672.00                | 798,270,586.09        | (656,777,268.07)  | 1,443,175,990.02                        |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | -                               | -                     | -                 | -                                       |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                 | 1,301,682,672.00                | 798,270,586.09        | (656,777,268.07)  | 1,443,175,990.02                        |
| C08 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл      | 1,301,682,672.00                | 798,270,586.09        | (656,777,268.07)  | 1,443,175,990.02                        |
| D01 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл        | 1,301,682,672.00                | 798,270,586.09        | (656,777,268.07)  | 1,443,175,990.02                        |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | -                               | -                     | (226,919.32)      | (226,919.32)                            |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                 | 1,301,682,672.00                | 798,270,586.09        | (657,004,187.39)  | 1,442,949,070.70                        |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн                       | -                               | -                     | 643,108,945.84    | 643,108,945.84                          |
| D09 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл      | 1,301,682,672.00                | 798,270,586.09        | (13,895,241.55)   | 2,086,058,016.54                        |

### 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

| Дансны код | Үзүүлэлт  | Өмнөх оны гүйцэтгэл   | Тайлант оны гүйцэтгэл   |
|------------|---|-----------------------|-------------------------|
| 1          | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)  | <u>851,687,831.00</u> | <u>1,169,485,019.00</u> |
| 12         | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО   | <u>93,034,215.00</u>  | <u>12,786,500.00</u>    |
| 120        | Нийтлэг татварын бус орлого   | 51,807,500.00         | 12,786,500.00           |
| 120004     | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого  | 4,876,500.00          | 12,786,500.00           |
| 1200041    | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих   | 4,876,500.00          | 12,786,500.00           |
| 123        | Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг  | 41,226,715.00         | -                       |
| 123001     | Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого   | 36,576,715.00         | -                       |
| 123002     | Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого   | 4,650,000.00          | -                       |
| 13         | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО   | <u>758,653,616.00</u> | <u>1,156,698,519.00</u> |
| 1310       | Улсын төвлөрсөн төсвөөс   | 693,395,500.00        | 1,045,400,100.00        |
| 131007     | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих  | 693,395,500.00        | 1,045,400,100.00        |
| 1311       | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого   | 47,568,865.00         | 111,298,419.00          |
| 131103     | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 44,643,200.00         | 8,659,000.00            |
| 131104     | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө  | -                     | 102,639,419.00          |
| 131105     | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого                                | 2,925,665.00          | -                       |
| 1320       | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих  | 17,689,251.00         | -                       |
| 132002     | Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт  | 17,689,251.00         | -                       |
| 2          | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)   | <u>851,687,831.00</u> | <u>1,169,485,019.00</u> |
| 21         | УРСГАЛ ЗАРДАЛ   | <u>851,687,831.00</u> | <u>1,169,485,019.00</u> |
| 210        | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ   | <u>834,439,231.00</u> | <u>1,134,650,919.00</u> |

|             |  |                      |                      |
|-------------|--|----------------------|----------------------|
| <b>2101</b> | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>                             | 344,746,200.00       | 539,364,100.00       |
| 210101      | Үндсэн цалин   | 253,998,729.94       | 301,566,330.00       |
| 210102      | Нэмэгдэл   | 46,811,983.66        | 136,609,800.00       |
| 210103      | Унаа хоолны хөнгөлөлт  | 32,101,169.40        | 60,636,000.00        |
| 210104      | Урамшуулал   | 11,834,317.00        | 40,551,970.00        |
| <b>2102</b> | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>                | 43,093,200.00        | 67,420,400.00        |
| 210201      | Тэтгэврийн даатгал   | 29,750,400.00        | 45,845,900.00        |
| 210202      | Тэтгэмжийн даатгал   | 3,335,700.00         | 5,393,600.00         |
| 210203      | ҮОМШӨ-ний даатгал  | 2,668,600.00         | 4,314,900.00         |
| 210204      | Ажилгүйдлийн даатгал   | 667,100.00           | 1,078,700.00         |
| 210205      | Эрүүл мэндийн даатгал  | 6,671,400.00         | 10,787,300.00        |
| <b>2103</b> | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>                     | 122,907,400.00       | 174,292,600.00       |
| 210301      | Гэрэл, цахилгаан   | 2,608,800.00         | 3,273,200.00         |
| 210302      | Түлш, халаалт  | 115,145,400.00       | 165,968,200.00       |
| 210303      | Цэвэр, бохир ус  | 5,153,200.00         | 5,051,200.00         |
| <b>2104</b> | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>                              | 3,677,900.00         | 1,802,300.00         |
| 210401      | Бичиг хэрэг  | 1,003,300.00         | 491,700.00           |
| 210402      | Тээвэр, шатахуун   | 1,228,200.00         | 601,900.00           |
| 210403      | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр                                   | 682,300.00           | 334,300.00           |
| 210405      | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэгчдийн устгал, ариутгал           | 764,100.00           | 374,400.00           |
| <b>2106</b> | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>                             | 17,752,851.00        | 31,200.00            |
| 210604      | Урсгал засвар  | 17,752,851.00        | 31,200.00            |
| <b>2107</b> | <b>Томилолт, зочны зардал</b>  | 262,100.00           | 128,400.00           |
| 210702      | Дотоод албан томилолт  | 262,100.00           | 128,400.00           |
| <b>2108</b> | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>      | 149,305,900.00       | 227,218,600.00       |
| 210801      | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 147,383,700.00       | 226,462,800.00       |
| 210802      | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох                             | 361,400.00           | 177,100.00           |
| 210803      | Даатгалын үйлчилгээ  | 166,400.00           | 81,600.00            |
| 210804      | Тээврийн хэрэгслийн татвар   | 55,400.00            | 27,200.00            |
| 210805      | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо  | 30,300.00            | 14,800.00            |
| 210806      | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ                                      | 420,200.00           | 205,900.00           |
| 210807      | Газрын төлбөр  | 888,500.00           | 249,200.00           |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>                               | 152,693,680.00       | 124,393,319.00       |
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                      | -                    | 14,021,530.00        |
| 210902      | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх                                    | 152,693,680.00       | 110,371,789.00       |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>  | <b>17,248,600.00</b> | <b>34,834,100.00</b> |
| <b>2132</b> | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>  | 17,248,600.00        | 31,334,100.00        |
| 213207      | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж                  | 17,248,600.00        | 29,834,100.00        |
| 213209      | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал                              | -                    | 1,500,000.00         |
| <b>2133</b> | <b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>                   | -                    | 3,500,000.00         |
| 213303      | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг  | -                    | 3,500,000.00         |
| <b>3</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>              | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| <b>8</b>    | <b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>                     | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| <b>9</b>    | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>              | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| <b>10</b>   | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>             |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт  | Тайлант оны           |                  |
|-----------------------|---|-----------------------|------------------|
|                       |   | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл        |
| <b>1</b>              | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b> |                       |                  |
| <b>2</b>              | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>                | 1,045,400,100.00      | 1,045,400,100.00 |
| <b>21</b>             | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>                                    | 1,045,400,100.00      | 1,045,400,100.00 |
| <b>210</b>            | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                  | 1,014,066,000.00      | 1,014,066,000.00 |

|             |  |                  |                  |
|-------------|--|------------------|------------------|
| <b>2101</b> | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>                             | 539,364,100.00   | 539,364,100.00   |
| 210101      | Үндсэн цалин   | 370,097,400.00   | 301,566,330.00   |
| 210102      | Нэмэгдэл   | 136,609,800.00   | 136,609,800.00   |
| 210103      | Унаа хоолны хөнгөлөлт  | 5,082,000.00     | 60,636,000.00    |
| 210104      | Урамшуулал   | 27,574,900.00    | 40,551,970.00    |
| <b>2102</b> | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>                | 67,420,400.00    | 67,420,400.00    |
| 210201      | Тэтгэврийн даатгал   | 45,845,900.00    | 45,845,900.00    |
| 210202      | Тэтгэмжийн даатгал   | 5,393,600.00     | 5,393,600.00     |
| 210203      | ҮОМШӨ-ний даатгал  | 4,314,900.00     | 4,314,900.00     |
| 210204      | Ажилгүйдлийн даатгал   | 1,078,700.00     | 1,078,700.00     |
| 210205      | Эрүүл мэндийн даатгал  | 10,787,300.00    | 10,787,300.00    |
| <b>2103</b> | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>                     | 174,292,600.00   | 174,292,600.00   |
| 210301      | Гэрэл, цахилгаан   | 3,273,200.00     | 3,273,200.00     |
| 210302      | Түлш, халаалт  | 165,968,200.00   | 165,968,200.00   |
| 210303      | Цэвэр, бохир ус  | 5,051,200.00     | 5,051,200.00     |
| <b>2104</b> | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>                              | 1,802,300.00     | 1,802,300.00     |
| 210401      | Бичиг хэрэг  | 491,700.00       | 491,700.00       |
| 210402      | Тээвэр, шатахуун   | 601,900.00       | 601,900.00       |
| 210403      | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр                                   | 334,300.00       | 334,300.00       |
| 210405      | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал            | 374,400.00       | 374,400.00       |
| <b>2106</b> | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>                             | 31,200.00        | 31,200.00        |
| 210604      | Урсгал засвар  | 31,200.00        | 31,200.00        |
| <b>2107</b> | <b>Томилолт, зочны зардал</b>  | 128,400.00       | 128,400.00       |
| 210702      | Дотоод албан томилолт  | 128,400.00       | 128,400.00       |
| <b>2108</b> | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>      | 227,218,600.00   | 227,218,600.00   |
| 210801      | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 226,462,800.00   | 226,462,800.00   |
| 210802      | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох                             | 177,100.00       | 177,100.00       |
| 210803      | Даатгалын үйлчилгээ  | 81,600.00        | 81,600.00        |
| 210804      | Тээврийн хэрэгслийн татвар   | 27,200.00        | 27,200.00        |
| 210805      | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо  | 14,800.00        | 14,800.00        |
| 210806      | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ                                      | 205,900.00       | 205,900.00       |
| 210807      | Газрын төлбөр  | 249,200.00       | 249,200.00       |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>                               | 3,808,400.00     | 3,808,400.00     |
| 210902      | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх                                    | 3,808,400.00     | 3,808,400.00     |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>  | 31,334,100.00    | 31,334,100.00    |
| <b>2132</b> | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>  | 31,334,100.00    | 31,334,100.00    |
| 213207      | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж                  | 29,834,100.00    | 29,834,100.00    |
| 213209      | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал                              | 1,500,000.00     | 1,500,000.00     |
|             | <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>                                | 1,045,400,100.00 | 1,045,400,100.00 |
| <b>1310</b> | <b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>                                       | 1,045,400,100.00 | 1,045,400,100.00 |
| 131007      | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих                             | 1,045,400,100.00 | 1,045,400,100.00 |
| <b>4</b>    | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>              |                  | -                |
| <b>5</b>    | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>             |                  | -                |
| <b>6</b>    | <b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>                              |                  |                  |
| <b>61</b>   | <b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>  | 1                | 1                |
| 610001      | Төсвийн байгууллага  | 1                | 1                |
| <b>62</b>   | <b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>  | 35               | 35               |
| 620001      | Удирдах ажилтан  | 1                | 1                |
| 620002      | Гүйцэтгэх ажилтан  | 20               | 20               |
| 620003      | Үйлчлэх ажилтан  | 14               | 14               |

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Гүйцэтгэл |
|------------|----------|----------|-----------|
|------------|----------|----------|-----------|

|             |   |                       |                       |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>I</b>    | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>  | <b>162,612,331.00</b> | <b>120,584,919.00</b> |
| <b>21</b>   | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>  | <b>162,612,331.00</b> | <b>120,584,919.00</b> |
| <b>210</b>  | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>  | 162,612,331.00        | 120,584,919.00        |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>  | 162,612,331.00        | 120,584,919.00        |
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал   | 17,689,251.00         | 14,021,530.00         |
| 210902      | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх   | 144,923,080.00        | 106,563,389.00        |
| <b>II</b>   | <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>   | 162,612,331.00        | 120,584,919.00        |
| <b>1311</b> | <b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>  | 162,612,331.00        | 120,584,919.00        |
| 131103      | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 44,643,200.00         | 8,659,000.00          |
| 131104      | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө  | 115,043,466.00        | 102,639,419.00        |
| 131105      | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого                                | 2,925,665.00          | 9,286,500.00          |
| 131106      | Төсвийн урамшуулал  |                       |                       |
| <b>IV</b>   | <b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>   |                       |                       |
|             | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл  | -                     | -                     |
|             | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл   | -                     | -                     |

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 9,588,7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 3,115.1 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа<sup>1</sup>-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Санхүүгийн тайланд авлага 3,115.1 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн

Залруулагдаагүй 6,473.6 мянган төгрөгийн 1 зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар 6,473.6 мянган төгрөгийн 1 зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 1 зөвлөмж өгсөн.

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

#### 3.1 Зөвлөмж

##### 1. Бараа материалын бүртгэлтэй холбоотой асуудал

###### Илрүүлэлт:

Шатахуун зарцуулалтын тооцоог хянахад 6,473.6 мянган төгрөгийн шатахууны тооцоо бодоогүй 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: Зам тээвэр хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалыг мөрдөн ажиллаж шатахууны тооцоог сар бүр бодож хэвших

<sup>1</sup> 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/,

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



**5. 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 тагталсан |
|   |                             |                          | Санал дүгнэлт гаргасан      | Түүвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй |                         |                |       |                           |
| А | 1                           | 2                        | 3                           | 4                  | 5               | 7                       | 8              | 9     | 10                        |
| 1 | ТШЗ                         | 1                        | 1                           |                    |                 | 1                       |                |       |                           |
| 2 | Төсөл, хөтөлбөр             |                          |                             |                    |                 |                         |                |       |                           |
| 3 | ЗГТС                        |                          |                             |                    |                 |                         |                |       |                           |
| 4 | ТТЗ                         |                          |                             |                    |                 |                         |                |       |                           |
| 5 | ТЕЗ                         |                          |                             |                    |                 |                         |                |       |                           |
|   | <b>НИЙТ</b>                 | <b>1</b>                 | <b>1</b>                    |                    |                 | <b>1</b>                |                |       |                           |