

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дэлгэрмөрөн Шишхэд голын сав газрын захиргааны 2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2026/103/НА-СТА-ТЗШ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг
2026 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatar@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelqerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Давааням
Утас: 92113932 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Ичинхорлоо
Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс 7038 3793, Цахим шуудан khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2026.02.25 № 01/92

танай _____-ны № _____-т

ДЭЛГЭРМӨРӨН ШИШХЭД ГОЛЫН
САВ ГАЗРЫН ЗАХИРГААНЫ ДАРГА
Б.ДОЛЖИНСОРОГДОГ ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Дэлгэрмөрөн Шишхэд голын сав газрын захиргааны 2025 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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

"Дэй нэйче консерванси" олон улсын байгууллагаас 115,319.3 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авч байгаль хамгаалах төсөл хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Аудитаар өр авлага, бараа материалын бүртгэл, хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой 40,928.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 6 зөвлөмж хүргүүллээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Дэлгэрмөрөн Шишхэд голын сав газрын захиргааны дарга нь Байгаль орчин, уур амьсгалын өөрчлөлтийн сайдаар гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө батлуулж, 88.7 хувьтай үнэлэгдсэн 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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

 А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	15,383,120.0	20,396,476.6
33	АВЛАГА	-	10,904,842.6
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	88,532.6
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	10,816,310.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	15,383,120.0	9,491,634.0
351	Түүхий эд материал	205,920.0	205,920.0
35110	Тусгай зориулалттай материал	205,920.0	205,920.0
354	Хангамжийн материал	15,177,200.0	9,285,714.0
35410	Бичиг хэргийн материал	754,800.0	423,300.0
35420	Аж ахуйн материал	2,751,800.0	6,332,764.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	11,339,300.0	1,619,450.0
35450	Барилгын засварын материал	331,300.0	910,200.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	324,207,872.6	282,782,491.5
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	324,207,872.6	282,782,491.5
392	Биет хөрөнгө	324,207,872.6	282,782,491.5
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	318,813,246.5	321,356,028.8
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,921,270.9)	(88,191,492.6)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	36,547,148.0	53,061,600.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,828,506.4)	(9,971,783.3)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	9,552,809.8	7,498,356.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,955,554.5)	(970,217.3)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	339,590,992.6	303,178,968.1
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	90.0	9,446,609.0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	90.0	9,446,609.0
413	Өглөг	90.0	9,446,609.0
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	90.0	7,667,313.0
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	55,000.0
4136	Бусад өглөг	-	1,724,296.0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	1,724,296.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	339,590,902.6	293,732,359.0
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	339,590,902.6	293,732,359.0
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	-	13,351,480.0
51101	Өмч: - төрийн	-	13,351,480.0
512	Хуримтлагдсан үр дүн	339,590,902.6	280,380,879.0
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	339,590,902.6	326,327,955.2
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(45,947,076.2)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	339,590,992.6	303,178,968.1

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	788,296,460.0	494,230,532.3
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	378,861,232.3
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	22,604,032.3
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - ҮХ	-	22,604,032.3
122	Тусламжийн орлого	-	356,257,200.0
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого	-	356,257,200.0
12213	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	115,369,300.0
122131	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	115,319,300.0
122135	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	50,000.0

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	788,296,460.0	
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	699,895,800.0	
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	699,895,800.0	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	88,400,660.0	
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	74,393,660.0	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,772,000.0	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	235,000.0	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	771,946,146.5	540,177,608.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	771,946,146.5	540,177,608.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	708,814,753.7	539,295,113.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	265,299,040.9	293,869,581.7
210101	Үндсэн цалин	153,396,699.4	181,043,756.2
210102	Нэмэгдэл	56,756,096.8	60,487,669.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,892,000.0	29,415,000.0
210104	Урамшуулал	19,254,244.7	20,269,800.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	2,653,356.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,500,409.9	36,156,782.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,005,176.7	24,745,159.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,418,843.3	2,911,195.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,179,686.7	1,455,597.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,177,686.7	1,408,966.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,719,016.6	5,635,864.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,131,037.0	26,267,499.8
210401	Бичиг хэрэг	13,675,000.0	2,695,200.0
210402	Тээвэр, шатахуун	20,370,560.0	19,185,600.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	932,577.0	870,099.8
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	680,400.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,152,900.0	703,200.0
210408	Бараа материал акталсны зардал		2,133,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,145,200.0	23,797,750.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	146,800.0	-
210604	Урсгал засвар	6,998,400.0	23,797,750.0
2107	Томилолт, зочны зардал	19,901,600.0	34,767,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	19,901,600.0	34,767,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	335,009,007.6	41,249,086.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	333,219,761.3	38,358,010.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.0	1,080,000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	279,500.0	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	356,746.3	272,576.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,000.0	33,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.0	1,505,500.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,828,458.3	83,187,413.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,893,200.0	5,450,000.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	7,935,258.3	77,737,413.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	63,131,392.8	882,494.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,910,000.0	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,310,000.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,600,000.0	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	44,221,392.8	882,494.8
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,221,392.8	882,494.8
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	16,350,313.5	(45,947,076.2)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /				
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	339,590,902.6	339,590,902.6
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	339,590,902.6	339,590,902.6
D01	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	339,590,902.6	339,590,902.6
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	13,351,480.0	(13,262,947.4)	88,532.6
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	13,351,480.00	326,327,955.2	339,679,435.2
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	(45,947,076.2)	(45,947,076.2)
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	13,351,480.00	280,380,879.0	293,732,359.0

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	788,434,960.0	471,626,500.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	471,626,500.0
122	Тусламжийн орлого	-	471,626,500.0
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого\	-	356,257,200.0
12213	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	115,369,300.0
122131	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	115,319,300.0
122135	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	50,000.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	777,707,460.0	457,918,500.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	777,707,460.0	457,918,500.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	714,576,067.2	446,219,695.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	265,642,912.7	286,078,925.7
210101	Үндсэн цалин	153,740,316.0	152,413,640.4
210102	Нэмэгдэл	56,756,096.8	77,668,200.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,892,000.0	28,396,828.7
210104	Урамшуулал	19,254,500.0	25,351,900.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	2,248,356.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,502,409.9	35,638,715.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,005,176.7	24,714,200.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,418,843.3	2,789,418.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,179,686.7	1,394,709.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,179,686.7	1,348,077.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,719,016.6	5,392,310.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,781,137.0	11,444,149.8
210401	Бичиг хэрэг	12,630,500.0	2,556,700.0
210402	Тээвэр, шатахуун	30,074,560.0	6,538,750.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,827,977.0	815,099.8
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	680,400.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,248,100.0	853,200.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,705,200.0	14,892,614.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	560,000.0	272,000.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	146,800.0	1,767,864.0
210604	Урсгал засвар	6,998,400.0	12,852,750.0
2107	Томиллолт, зочны зардал	19,901,600.0	34,767,000.0
210702	Дотоод албан томиллолт	19,901,600.0	34,767,000.0

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	335,572,807.6	57,948,290.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	333,783,561.3	55,325,190.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.0	936,000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	279,500.0	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	356,746.3	148,600.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,000.0	33,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.0	1,505,500.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,470,000.0	5,450,000.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,470,000.0	5,450,000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	63,131,392.8	11,698,804.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,910,000.0	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,310,000.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,600,000.0	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	44,221,392.8	11,698,804.8
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,221,392.8	11,698,804.8
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	10,727,500.0	13,708,000.0
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	10,727,500.0	13,708,000.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,727,500.0	13,708,000.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,727,500.0	13,708,000.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,727,500.0	13,708,000.0
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(10,727,500.0)	(13,708,000.0)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		/ төгрөгөөр /	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	357,093,300.0	355,424,705.2	1,668,594.84	99.5
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	357,093,300.0	355,424,705.2	1,668,594.84	99.5
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	357,093,300.0	355,424,705.2	1,668,594.84	99.5
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	357,093,300.0	355,424,705.2	1,668,594.84	99.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	357,093,300.0	355,424,705.2	1,668,594.84	99.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	357,093,300.0	355,424,705.2	1,668,594.84	99.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	286,245,700.0	286,078,925.7	166,774.26	99.9
210101	Үндсэн цалин	153,772,200.0	152,413,640.4	1,358,559.56	99.1
210102	Нэмэгдэл	77,668,200.0	77,668,200.0	-	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	29,453,400.0	28,396,828.7	1,056,571.30	96.4
210104	Урамшуулал	25,351,900.0	25,351,900.0	-	100.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	2,248,356.6	-2,248,356.6	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,323,400.0	35,638,715.6	684,684.42	98.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,714,200.0	24,714,200.0	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,907,600.0	2,789,418.3	118,181.75	95.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,453,800.0	1,394,709.2	59,090.83	95.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,449,600.0	1,348,077.7	101,522.35	93.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,798,200.0	5,392,310.5	405,889.49	93.0

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,485,300.0	5,057,599.8	427,700.16	92.2
210401	Бичиг хэрэг	1,269,800.0	1,023,500.0	246,300.00	80.6
210402	Тээвэр, шатахуун	1,685,400.0	1,685,400.0	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	996,500.0	815,099.8	181,400.16	81.8
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	680,400.0	680,400.0	-	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	853,200.0	853,200.0	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,027,900.0	18,906,364.0	121,536.00	99.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,580,000.0	13,580,000.0	-	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,889,400.0	1,767,864.0	121,536.00	93.6
210604	Урсгал засвар	3,558,500.0	3,558,500.0	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1,670,000.0	1,670,000.0	-	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	1,670,000.0	1,670,000.0	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,891,000.0	2,623,100.0	267,900.00	90.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох	936,000.0	936,000.0	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	218,600.0		218,600.00	0.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	152,100.0	148,600.0	3,500.00	97.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	78,800.0	33,000.0	45,800.00	41.9
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,505,500.0	1,505,500.0	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,450,000.0	5,450,000.0	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,450,000.0	5,450,000.0	-	100.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	10	9	1	90.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7	6	1	85.7
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	104,502,990.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	104,502,990.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	104,502,990.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,386,550.0
210401	Бичиг хэрэг	1,533,200.0
210402	Тээвэр, шатахуун	4,853,350.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,694,250.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	400,000.0
210604	Урсгал засвар	9,294,250.0
2107	Томилолт, зочны зардал	33,097,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	33,097,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	55,325,190.0

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	55,325,190.0
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,866,310.0
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,866,310.0
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	115,369,300.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	115,369,300.0
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	115,319,300.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	50,000.0
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар илрүүлсэн материаллаг алдаа зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага ба өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Аудитаар нийт 67,998.7 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад бүрэн залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Мөнгөн гүйлгээний тайланд 13,708.0 мянган төгрөгийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардлыг тайлагнаагүй,
- Дахин үнэ тогтоосон 8,400.0 хөрөнгийг бусад орлогоор тайлагнасан,
- Байгууллагын улсын бүртгэлийн гэрчилгээний хөрөнгийн дүн 13,351.48 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй,
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлэг 882.5 мянган төгрөгийг тохируулж тайлагнаагүй,
- Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг 25,181.7 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,
- Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд худалдаж авсан үндсэн хөрөнгө болон үнэ төлбөргүй авсан үндсэн хөрөнгийн дүнг 6,475.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан%
- Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд 122,784.3 мянган төгрөгийн худалдаж авсан үндсэн хөрөнгө болон үнэ төлбөргүй авсан үндсэн хөрөнгийн дүнг зөрүүтэй тайлагнасан алдааг тус тус залрууллаа.

Аудитаар 40,928.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 6 зөвлөмж хүргүүллээ.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой

Илрүүлэлт:

Төсвийн шууд захирагчийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг иж бүрэн ирүүлээгүй бөгөөд аудитын хугацаанд нөхөж ирүүлсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1.5 "санхүүгийн тайлангийн тодруулга", Төсвийн тухай хуулийн 54.5.Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүн хэсэгтэй байна: гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуульд заасан цаглаварт хугацаанд Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг иж бүрэн бэлтгэж байх.

2. Бараа материалтай холбоотой

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/,

Илрүүлэлт:

Шатахууныг нэгжийн үнээр бус, талоноор орлого, зарлагыг бүртгэснээс шатахууны зарцуулалтад нягтлан бодох бүртгэлээр тавих хяналт алдагдах эрсдэлтэй байна. Энэ нь УСНББОУС 12-ын параграф 16 "Бараа материалыг арилжааны бус ажил гүйлгээгээр олж эзэмшсэн тохиолдолд тэдгээрийн өртгийг тухайн олж эзэмшсэн өдрөөрх бодит үнэ цэнээр хэмжинэ" гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материалыг бодит үнэ цэнээр бүртгэх

3. Өр авлагатай холбоотой:

Санхүүгийн тайланд цалингаас суутгасан хувь хүний орлогын албан татвартай холбоотой 7,667.3 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг тайлагнасан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8.төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх гэсэн заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Батлагдсан төсөвт багтааж, өр авлага үүсгэхгүйгээр төсвийг зохистой удирдаж ажиллах

4. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой:

Илрүүлэлт:

Албан хаагчдад хавсран ажилласны нэмэгдлийг ажлын ачаалал, гүйцэтгэл үр дүнг харгалзахгүйгээр 40 хувиар тогтоосон байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.6 "байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох" гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Албан хаагчдын цалин хөлсийг ажлын гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай уялдуулан тогтоож олгох

5. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой

Илрүүлэлт:

Худалдан авах ажиллагааны материалд хяналт хийхэд шууд гэрээ байгуулах аргаар хийсэн худалдан авалтын гэрээнүүдэд бараа материалын үнэ, тоо хэмжээг тусгаагүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 39 дүгээр зүйлийн 39.3 дахь заалттай нийцэхгүй, "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

6. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны цахим хуудсанд санхүүгийн тайлан, төсвийн төсөл, батлагдсан төсөв гэсэн мэдээллүүдийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, худалдан авах ажиллагааны тайланг мэдээлээгүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3.тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх, 6 дугаар зүйлийн 6.1.Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, тогтоосон хугацаанд мэдээллийг иж бүрэн мэдээлж ажиллах

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Завсрын үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн зориулалт бусаар зарцуулсан	1	2,200.0	1	2,200.0				
Дотоод хяналтын нэгжгүй	1	0					1	0
Дүн	2	0	1	2,200.0			1	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруула агүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Мөнгөн гүйлгээний тайланг алдаатай илэрхийлсэн.	1	13,708.0			1	13,708.0	1	13,708.0		
ҮХ-ийн тодруулгыг алдаатай илэрхийлсэн.	1	6,475.0			1	6,475.0	1	6,475.0		
Эзний өмч буруу илэрхийлсэн.	1	13,351.5	1	13,351.5			1	13,351.5		
Дахин үнэ тогтоосон хөрөнгийг буруу бүртгэсэн	1	8,400.0			1	8,400.0	1	8,400.0		
Төсвийн гүйцэтгэлийн тохируулга хийгээгүй	1	882.5			1	882.5	1	882.5		
Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал дутуу тооцсон	1	25,181.7	1	25,181.7			1	25,181.7		
ДҮН	6	67,998.7	2	38,533.2	4	29,465.5	6	67,998.7		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тайлангийн иж бүрдэл дутуу	1						1					
Шатахууныг талоноор бүртгэсэн	1	9,465.8					1	9,465.8				
Өр үүссэн.	1	7,667.3					1	7,667.3				
Дүн	3	17,133.1					3	17,133.1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Худалдан авах ажиллагааны хууль хэрэгжүүлээгүй	1	0					1	0
Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэл хоцроосон	1	0					1	0
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжүүлж ажиллаагүй	1	23,795.2					1	23,795.2
Дүн	3	0					3	23,795.2

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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталсан
			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			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

АХЛАХ АУДИТОР



Г.ИЧИНХОРЛОО ОГНОО: