ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баян-Өндөр сумын ЗДТГазрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/92/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2022 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Erdenetsetsegb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын гэрчилгээ 2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
3.Аудитын тайлан 9
3.1 Ерөнхий зүйл 9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
3.4 Материаллаг байдал 10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 11
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 11
3.8 Аудитын гол асуудал 12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 12
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 12
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 12
3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол 12
4. Аудитын илрүүлэлт 12
4.1 Залруулсан алдаа 12
4.2 Зөвлөмж 12
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 13

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

1.Аудитын гэрчилгээ

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

62173 Арвайхээр, Өвөрхангай аймаг.
Утас/Факс: (976) 7032 3253.
E-mail: uvurkhangai@audit.gov.mn

2022.02.22 № 203

танай ___________-ны №___________-т

БАЯН-ӨНДӨР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Д.СОНИНБАЯР ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй 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 Баян-Өндөр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 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.

Баян-Өндөр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

015030406

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)	26,015,030.10	27,284,930.10
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	(0.00)	(0.00)
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	(0.00)	(0.00)
31210	Төгрөг	(0.00)	(0.00)
31211	Төрийн сангийн харилцах	(0.00)	(0.00)
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	26,015,030.10	27,284,930.10
35100	Түүхий эд материал	1,235,100.00	85,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,235,100.00	85,000.00
35400	Хангамжийн материал	24,779,930.10	27,199,930.10
35410	Бичиг хэргийн материал	352,000.00	372,000.00
35420	Аж ахуйн материал	200,500.00	238,500.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,080,000.00	3,080,000.00
35450	Барилгын засварын материал	4,390,000.00	4,499,500.00
35500	Биологийн хөрөнгө	350,000.00	350,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	16,407,430.10	18,659,930.10
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	2,035,188,410.97	2,108,317,937.57
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,035,188,410.97	2,108,317,937.57
39200	Биет хөрөнгө	2,018,443,410.97	2,092,472,937.57
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,349,289,284.02	1,356,691,884.02
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(61,269,786.48)	(107,245,116.24)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	215,967,838.75	192,811,700.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(79,730,296.53)	(62,313,814.46)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	199,700,917.85	134,787,844.99
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(170,951,401.68)	(39,703,272.25)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	55,225,367.00	50,267,274.08
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(29,911,311.87)	(26,116,433.84)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	785,875,966.40	873,192,777.40
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл - Зам гүүр	(341,651,982.07)	(396,158,696.14)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	127,814,162.00	148,990,772.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(32,791,556.42)	(33,608,191.99)
39217	Номын фонд	876,210.00	876,210.00
39300	Биет бус хөрөнгө	16,745,000.00	15,845,000.00
39301	Програм хангамж	4,800,000.00	4,800,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(1,825,000.00)	(2,725,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,770,000.00	13,770,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	2,061,203,441.07	2,135,602,867.67
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)	-	1,124,877.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,124,877.00
41300	Өглөг	-	1,124,877.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	1,124,877.00
41312	НДШ-ийн өглөг	-	1,124,877.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	1,762,045,297.14	1,835,319,846.74
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,762,045,297.14	1,835,319,846.74
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон	753,016,912.00	753,016,912.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,009,028,385.14	1,082,302,934.74
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,009,028,385.14	1,009,028,385.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	73,274,549.60
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нөөц	299,158,143.93	299,158,143.93
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)	2,061,203,441.07	2,135,602,867.67

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх жилийн дүн	Тайлант жилийн дүн
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	642,835,858.00	718,051,758.29
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	243,823,492.00	247,310,516.04
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	243,823,492.00	247,310,516.04
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	243,823,492.00	3,298,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	2,400,000.00	3,298,400.00

1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	43,962,600.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	197,460,892.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	230,765,966.04
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	13,667,150.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	399,012,366.00	470,741,242.25
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	87,637,220.00	55,252,351.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	80,079,100.00	41,613,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	7,558,120.00	12,723,551.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий	-	915,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	311,375,146.00	415,067,891.25
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт	311,375,146.00	415,067,891.25
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	530,190,814.50	644,777,208.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	530,190,814.50	644,777,208.69
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	530,190,814.50	642,282,931.69
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	229,574,120.00	236,351,778.00
210101	Үндсэн цалин	229,574,120.00	236,351,778.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,557,486.00	31,519,212.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,399,637.31	22,484,825.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,309,040.31	2,378,044.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,847,233.30	1,838,595.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	797,314.78	437,976.84
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,204,260.30	4,379,769.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,407,700.00	26,172,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,463,573.00	4,075,729.00
210302	Түлш, халаалт	20,913,727.00	22,067,271.00
210303	Цэвэр, бохир ус	30,400.00	29,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,581,700.00	29,168,450.00
210401	Бичиг хэрэг	3,504,000.00	3,493,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,888,500.00	14,702,450.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,926,500.00	3,512,100.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	3,734,150.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,162,700.00	3,726,100.00
2105	Нормативт зардал	-	135,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	135,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,918,800.00	5,849,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	762,000.00	84,500.00
210604	Урсгал засвар	5,156,800.00	5,764,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,212,000.00	2,678,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,212,000.00	2,678,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	51,321,990.00	42,870,301.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	49,689,790.00	42,532,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,440,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	122,200.00	213,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	81,500.00
210807	Газрын төлбөр	70,000.00	42,601.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	162,617,018.50	267,538,790.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,891,370.00	98,116,551.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	140,000.00	135,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	133,585,648.50	169,286,439.44
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	2,494,277.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	912,000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	912,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	457,400.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	457,400.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	396,760.86	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	112,645,043.50	73,274,549.60
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	396,760.86	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	396,760.86	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	396,760.86	-
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	112,248,282.64	73,274,549.60

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх жилийн дүн	Тайлант жилийн дүн
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	445,374,966.00	473,618,642.25
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	46,362,600.00	3,298,400.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	46,362,600.00	3,298,400.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	46,362,600.00	3,298,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	2,400,000.00	3,298,400.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	43,962,600.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	399,012,366.00	470,741,242.25
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	87,637,220.00	55,252,351.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	80,079,100.00	41,613,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	7,558,120.00	12,723,551.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий	-	915,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	311,375,146.00	415,067,891.25
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт	311,375,146.00	415,067,891.25
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	390,254,966.00	460,843,765.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	390,254,966.00	460,843,765.25
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	390,254,966.00	459,474,365.25
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	229,574,120.00	236,351,778.00
210101	Үндсэн цалин	229,574,120.00	236,351,778.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,557,486.00	30,394,335.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,399,637.31	21,359,948.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,309,040.31	2,378,044.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,847,233.30	1,838,595.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	797,314.78	437,976.84
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,204,260.30	4,379,769.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,407,700.00	26,172,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,463,573.00	4,075,729.00
210302	Түлш, халаалт	20,913,727.00	22,067,271.00
210303	Цэвэр, бохир ус	30,400.00	29,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,040,000.00	24,346,950.00
210401	Бичиг хэрэг	1,975,000.00	2,511,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,388,500.00	12,806,450.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,926,500.00	3,512,100.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	97,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	4,483,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	650,000.00	936,500.00
2105	Нормативт зардал	333,500.00	145,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	333,500.00	145,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,856,800.00	5,958,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,080,000.00	194,000.00
210604	Урсгал засвар	4,776,800.00	5,764,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,212,000.00	2,678,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,212,000.00	2,678,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	49,716,140.00	42,885,301.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	48,083,940.00	42,547,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,440,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	122,200.00	213,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	81,500.00
210807	Газрын төлбөр	70,000.00	42,601.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,557,220.00	90,541,601.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,417,220.00	90,405,801.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	140,000.00	135,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	2,494,277.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	912,000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	912,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	457,400.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	457,400.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)	55,120,000.00	11,650,000.00
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	55,120,000.00	11,650,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	55,120,000.00	11,650,000.00
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ	55,120,000.00	11,650,000.00
223004	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	55,120,000.00	11,650,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)	(55,120,000.00)	(11,650,000.00)
9	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
10	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VII)	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)	-	-
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	(0.00)
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Бусад	НИЙТ ДҮН
1	ҮЛДЭГДЭЛ	-	-	-	-	-
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-	-
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз,	-	-	-	-	-
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-	-
8	ҮЛДЭГДЭЛ	753,016,912.00	299,158,143.93	1,009,028,385.14	-	2,061,203,441.07
9	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
10	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	753,016,912.00	299,158,143.93	1,009,028,385.14	-	2,061,203,441.07
11	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
12	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
13	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз,	-	-	-	-	-
14	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
15	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	73,274,549.60	-	73,274,549.60
16	ҮЛДЭГДЭЛ	753,016,912.00	299,158,143.93	1,082,302,934.74	-	2,134,477,990.67

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он		Тайлан он		Зөрүү	
		Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Дүнгээр	Хувиар
11000 - Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл		-	-	-	(0.00)	-	-
70106 - Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага		**433,387,400.00**	**357,737,746.00**	**454,157,400.00**	**417,945,291.25**	**36,212,108.75**	**92.03**
80101 - Үндсэн үйл ажиллагааны зардал		**340,650,600.00**	**269,077,606.00**	**271,313,100.00**	**282,867,607.79**	**(11,554,507.79)**	**104.26**
12	Татварын бус орлого	234,688,000.00	225,115,006.00	186,867,700.00	253,310,407.79	(66,442,707.79)	135.55
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,400,000.00	2,400,000.00	2,400,000.00	2,877,400.00	(477,400.00)	119.89
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	2,400,000.00	2,400,000.00	2,400,000.00	2,877,400.00	(477,400.00)	119.89
122	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	232,288,000.00	222,715,006.00	184,467,700.00	250,433,007.79	(65,965,307.79)	135.75
122005	Төсвөөс санхүүжих	232,288,000.00	222,715,006.00	184,467,700.00	250,433,007.79	(65,965,307.79)	135.75
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	340,650,600.00	269,077,606.00	271,313,100.00	282,867,607.79	(11,554,507.79)	104.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	340,650,600.00	269,077,606.00	271,313,100.00	281,417,855.79	(10,104,755.79)	103.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	340,650,600.00	269,077,606.00	271,313,100.00	281,417,855.79	(10,104,755.79)	103.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	180,851,700.00	175,433,120.00	182,212,100.00	182,212,100.00	(0.00)	100.00
210101	Үндсэн цалин	180,851,700.00	175,433,120.00	182,212,100.00	182,212,100.00	(0.00)	100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд	24,414,900.00	22,248,486.00	24,635,600.00	23,749,250.79	886,349.21	96.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,180,900.00	15,221,497.32	17,541,800.00	16,597,698.79	944,101.21	94.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,808,500.00	1,757,097.42	1,773,400.00	1,847,738.00	(74,338.00)	104.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,446,800.00	1,405,679.59	1,418,800.00	1,414,350.50	4,449.50	99.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	361,700.00	651,377.83	354,700.00	353,587.50	1,112.50	99.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,617,000.00	3,212,833.84	3,546,900.00	3,535,876.00	11,024.00	99.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол	24,407,700.00	24,407,700.00	17,451,400.00	26,172,400.00	(8,721,000.00)	149.97
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,521,400.00	3,463,573.00	3,164,300.00	4,075,729.00	(911,429.00)	128.80
210302	Түлш, халаалт	20,855,900.00	20,913,727.00	14,257,700.00	22,067,271.00	(7,809,571.00)	154.77
210303	Цэвэр, бохир ус	30,400.00	30,400.00	29,400.00	29,400.00	-	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,988,400.00	11,988,400.00	12,146,700.00	14,640,500.00	(2,493,800.00)	120.53
210401	Бичиг хэрэг	1,400,000.00	1,400,000.00	935,000.00	1,532,900.00	(597,900.00)	163.94
210402	Тээвэр, шатахуун	6,221,900.00	6,221,900.00	8,254,800.00	8,869,000.00	(614,200.00)	107.44
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,716,500.00	3,716,500.00	2,440,100.00	3,302,100.00	(862,000.00)	135.32
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	100,000.00	97,000.00	97,000.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд	550,000.00	550,000.00	419,800.00	839,500.00	(419,700.00)	199.97
2105	Нормативт зардал	333,500.00	333,500.00	145,500.00	145,500.00	-	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	333,500.00	333,500.00	145,500.00	145,500.00	-	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,776,800.00	15,776,800.00	14,425,000.00	14,425,000.00	-	100.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	18,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00	5,425,000.00	5,425,000.00	-	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,776,800.00	4,776,800.00	2,680,000.00	2,468,000.00	212,000.00	92.08
210702	Дотоод албан томилолт	3,200,000.00	1,212,000.00	2,680,000.00	2,468,000.00	212,000.00	92.08
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил	3,200,000.00	1,212,000.00	266,800.00	255,105.00	11,695.00	95.61
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	54,715,000.00	4,715,000.00	174,600.00	174,600.00	-	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	53,097,800.00	3,097,800.00	38,800.00	38,800.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	1,440,000.00	1,440,000.00	53,400.00	41,705.00	11,695.00	78.09
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	122,200.00	122,200.00	17,350,000.00	17,350,000.00	-	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,000.00	55,000.00	17,350,000.00	17,350,000.00	-	100.00
3	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	12,962,600.00	12,962,600.00	29,963,600.00	29,557,200.00	406,400.00	98.64
30	Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого	12,962,600.00	12,962,600.00	29,963,600.00	29,557,200.00	406,400.00	98.64
300001	Харилцах болон хадгаламжийн өөрчлөлт	105,962,600.00	43,962,600.00	29,963,600.00	29,557,200.00	406,400.00	98.64
80106 - Баг, хорооны үйл ажиллагааны зардал		**65,254,600.00**	43,962,600.00	**64,961,500.00**	**65,044,483.46**	**(82,983.46)**	**100.13**

12	Татварын бус орлого	65,254,600.00	65,026,600.00	47,373,200.00	63,218,283.46	(15,845,083.46)	133.44
122	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	65,254,600.00	65,026,600.00	47,373,200.00	63,218,283.46	(15,845,083.46)	133.44
122005	Төсвөөс санхүүжих	65,254,600.00	65,026,600.00	47,373,200.00	63,218,283.46	(15,845,083.46)	133.44
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	65,254,600.00	65,026,600.00	64,961,500.00	65,044,483.46	(82,983.46)	100.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	65,254,600.00	65,026,600.00	64,961,500.00	64,911,958.46	49,541.54	99.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	65,254,600.00	65,026,600.00	64,961,500.00	64,911,958.46	49,541.54	99.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	54,141,000.00	54,141,000.00	54,140,000.00	54,139,678.00	322.00	99.99
210101	Үндсэн цалин	54,141,000.00	54,141,000.00	54,140,000.00	54,139,678.00	322.00	99.99
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд	7,309,000.00	7,309,000.00	6,906,600.00	6,645,084.46	261,515.54	96.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,143,400.00	5,178,139.99	4,806,000.00	4,762,249.59	43,750.41	99.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	541,400.00	551,942.89	525,200.00	530,306.78	(5,106.78)	100.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	433,100.00	441,553.71	420,100.00	424,245.41	(4,145.41)	100.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	108,300.00	145,936.95	105,000.00	84,389.34	20,610.66	80.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,082,800.00	991,426.46	1,050,300.00	843,893.34	206,406.66	80.34
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,901,600.00	2,901,600.00	2,739,200.00	2,855,100.00	(115,900.00)	104.23
210401	Бичиг хэрэг	575,000.00	575,000.00	557,700.00	557,800.00	(100.00)	100.01
210402	Тээвэр, шатахуун	2,016,600.00	2,016,600.00	1,824,500.00	1,990,300.00	(165,800.00)	109.08
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	210,000.00	210,000.00	260,000.00	210,000.00	50,000.00	80.76
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд	100,000.00	100,000.00	97,000.00	97,000.00	-	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	200,000.00	200,000.00	533,500.00	533,500.00	-	100.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	200,000.00	200,000.00	194,000.00	194,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар			339,500.00	339,500.00	-	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	144,000.00	-	100,000.00	210,000.00	(110,000.00)	210.00
210702	Дотоод албан томилолт	144,000.00	-	100,000.00	210,000.00	(110,000.00)	210.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил	99,000.00	15,000.00	96,000.00	82,396.00	13,604.00	85.82
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	84,000.00	-	38,800.00	38,800.00	-	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	15,000.00	15,000.00	42,700.00	42,700.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	460,000.00	460,000.00	14,500.00	896.00	13,604.00	6.17
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	320,000.00	320,000.00	446,200.00	446,200.00	-	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	320,000.00	320,000.00	310,400.00	310,400.00	-	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	140,000.00	140,000.00	135,800.00	135,800.00	-	100.00
3	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР			1,826,200.00	1,826,200.00	-	100.00
30	Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого			1,826,200.00	1,826,200.00	-	100.00
300001	Харилцах болон хадгаламжийн өөрчлөлт			1,826,200.00	1,826,200.00	-	100.00
80918 - Бусад		15,000,000.00	15,000,000.00	**50,000,000.00**	-	**50,000,000.00**	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	15,000,000.00	15,000,000.00	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	15,000,000.00	15,000,000.00	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	15,000,000.00	15,000,000.00	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-
3	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	15,000,000.00	15,000,000.00	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-
30	Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого	15,000,000.00	15,000,000.00	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-
300001	Харилцах болон хадгаламжийн өөрчлөлт	**7,482,200.00**	**3,633,540.00**	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-
81102 - Орон нутгийн нөөц хөрөнгө		7,482,200.00	3,633,540.00	**64,550,000.00**	**65,550,000.00**	**(1,000,000.00)**	**101.55**
12	Татварын бус орлого	7,482,200.00	3,633,540.00	13,550,000.00	24,550,000.00	(11,000,000.00)	181.18
122	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	7,482,200.00	3,633,540.00	13,550,000.00	24,550,000.00	(11,000,000.00)	181.18
122005	Төсвөөс санхүүжих	7,482,200.00	3,633,540.00	13,550,000.00	24,550,000.00	(11,000,000.00)	181.18
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,482,200.00	3,633,540.00	64,550,000.00	65,550,000.00	(1,000,000.00)	101.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,482,200.00	3,633,540.00	64,550,000.00	65,550,000.00	(1,000,000.00)	101.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,482,200.00	3,633,540.00	64,550,000.00	65,550,000.00	(1,000,000.00)	101.54
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,482,200.00	3,633,540.00	64,550,000.00	65,550,000.00	(1,000,000.00)	101.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	**5,000,000.00**	**5,000,000.00**	64,550,000.00	65,550,000.00	(1,000,000.00)	101.54
3	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,000,000.00	5,000,000.00	51,000,000.00	41,000,000.00	10,000,000.00	80.39
30	Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого	5,000,000.00	5,000,000.00	51,000,000.00	41,000,000.00	10,000,000.00	80.39
300001	Харилцах болон хадгаламжийн өөрчлөлт	5,000,000.00	5,000,000.00	51,000,000.00	41,000,000.00	10,000,000.00	80.39
82212 - Хур хог хаягдал, орчны бохирдлыг устгах, цэвэрлэх		5,000,000.00	5,000,000.00	**3,332,800.00**	**4,483,200.00**	**(1,150,400.00)**	**134.52**
12	Татварын бус орлого	5,000,000.00	5,000,000.00	3,332,800.00	4,483,200.00	(1,150,400.00)	134.51
122	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	5,000,000.00	5,000,000.00	3,332,800.00	4,483,200.00	(1,150,400.00)	134.51
122005	Төсвөөс санхүүжих	5,000,000.00	5,000,000.00	3,332,800.00	4,483,200.00	(1,150,400.00)	134.51
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,000,000.00	5,000,000.00	3,332,800.00	4,483,200.00	(1,150,400.00)	134.51
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	-	3,332,800.00	4,483,200.00	(1,150,400.00)	134.51
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	-	3,332,800.00	4,483,200.00	(1,150,400.00)	134.51
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	-	3,332,800.00	4,483,200.00	(1,150,400.00)	134.51
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон	-	-	3,332,800.00	4,483,200.00	(1,150,400.00)	134.51
12000 - Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	-	-	(0.00)	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлан он
		-	-
11000 - Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл		-	**55,252,351.00**
70106 - Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага		-	**20,350,000.00**
80101 - Үндсэн үйл ажиллагааны зардал		-	421,000.00
	Татварын бус орлого	-	421,000.00
	Нийтлэг татварын бус орлого	-	421,000.00
1200041	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого /Үндсэн/	-	20,350,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	20,738,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	20,738,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	2,368,150.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	421,000.00
210401	Бичиг хэрэг	-	1,947,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	9,552,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж		

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	9,552,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	8,817,850.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	8,817,850.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	912,000.00
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	912,000.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	21,229,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	21,229,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн	-	8,800,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн	-	11,514,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт	-	915,000.00
81507 - Мал тооллого		-	**1,027,551.00**
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	1,027,551.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	1,027,551.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	1,027,551.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,027,551.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,027,551.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	1,027,551.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	1,027,551.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн	-	1,027,551.00
81517 - Статистикийн бусад тооллого, судалгаа		-	**182,000.00**
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	182,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	182,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	182,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж	-	182,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	182,000.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	182,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	182,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн	-	182,000.00
82502 - Мал эмнэлгийн үйлчилгээ		-	**32,813,800.00**
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	32,813,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	32,813,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	32,813,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж	-	32,813,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	32,813,800.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	32,813,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	32,813,800.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн	-	32,813,800.00
12000 - Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	-

3.Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Баян-Өндөр сумын ЗДТГазрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн шатахууны зардлын анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу дээр зөвлөмж хүргүүлсэн.

Аудитыг 2022.02.21-нээс 2022.02.23–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2022.02.23-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Эрдэнэцэцэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.02.20-ны өдрийн 08 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус байгууллага нь "Хууль тогтоомж, төрийн бодлого шийдвэрийг хэрэгжүүлэн сумынхаа хөгжил цэцэглэлтийн төлөө сэтгэл зүрхээ зориулан ажиллаж, төрийн үйлчилгээг иргэдэд хүргэх, шадар туслагч нь байхад оршино." гэсэн эрхэм зорилготой.

ЗДТГ-ын даргын тушаалаар 7 хүний бүрэлдэхүүнтэй дотоод хяналтын нэгж , 5 хүний бүрэлдэхүүнтэй ёс зүйн хороо , өмч хамгаалах байнгын комисс 5 бүрэлдэхүүнтэй төлөвлөгөө боловсруулан байгууллагын өмч хөрөнгийн хөдлөл өөрчлөлт, бараа материалын худалдан авалтад тухай бүр хяналт тавьж ажилладаг.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Баян-Өндөр сумын ЗДТГазрын 2021 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 дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Баян-Өндөр сумын ЗДТГазрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 644.8 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 6.4 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 4.5 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Баян-Өндөр сумын ЗДТГазрын 2021 оны үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангаар 242.4 сая төгрөгийн хөрөнгө шинээр бүртгэлд тусгаснаас 11.6 сая төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, 135.8 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авсан, 88.1 сая төгрөгийн хөрөнгийг дахин үнэ тогтоож ашиглахаар бүртгэсэн байна. Тайлант онд 219.5 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгслийг акталжээ.

Бараа материалын тодруулга тайлангаар 114.5 сая төгрөгийн бага материал орлого авсны 100.8 сая төгрөгийн худалдан авсан, 13.7 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбргүйгээр бүртгэж, 113.2 сая төгрөгийн зарцуулалт хийжээ.

Өр төлбөрийн тодруулга тайлангаар НДШ-ийн 1.1 сая төгрөгийг тодруулжээ.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

Монгол Улсын 2021 оны төсвийн тухай хуулийн хүрээнд 1.4 сая төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан орон нутгийн төсвөөс 415.1 сая төгрөгийн санхүүжилт, өөрийн орлогоор 3.3 сая төгрөгийг орлого бүрдүүлж, 417.9 сая төгрөгийг урсгал үйл ажиллагааны зардалд зарцуулжээ.

Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт төсвийн дансаар 55.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авч 1.0 сая төгрөгийг мал тооллогын ажилд, 32.8 сая төгрөгийг мал эмнэлгийн үйлчилгээнд, 20.5 сая төгрөгийг бараа үйлчилгээний зардалд зарцуулж 0.9 сая төгрөгийг төвлөрүүлжээ.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

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 дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Асуудлын онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэгт онцлон дурдах дараах зүйл байна.

-Цар тахалын нөхцөл байдалтай уялдуулж засаг даргын нөөц хөрөнгөнд тодотгол хийж, эх үүсвэрийг нэмэгдүүлж өгснөөр тайланд онд 64.7 сая төгрөгийн зарцуулалт хийжээ.

-Тайлант онд үндсэн үйл ажиллагаа, болон нэмэлт санхүүжилтээс ковид-19-тэй холбоотой 60.9 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

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 4 чиглэлээр аудитын 5 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Баян-Өндөр сумын ЗДТГазар нь 2021 оны 4 дүгээр улиралд нийт 473.6 сая төгрөгийн 150 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулахаас 440.4 сая төгрөгийн 149 мэдээллийг ил тод мэдээлсэн, 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 33.2 сая төгрөгийн 3 гүйлгээг мэдээлээгүй, 10 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчилтэй байна.

Иймд дээрх зөрчлийг арилгуулах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгч ажиллалаа.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар бараа материалын тайлан гаргаагүй, жолоочийн тооцоо бодсон акт үйлдээгүй, цалингийн зардлаас зориулалт бус зарцуулсан зэрэг 18.2 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн. Албан шаардлага, актын биелэлтийг 2021.06.14-ний №3/64 дугаар бүхийн албан бичгээр нотлох баримтын хамт ирүүлсэн байна.

3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол

Төлөвлөтийн шатанд 5.0 сая төгрөгийн үр өгөөжийг төлөвлөсөн. Аудитаар үр өгөөж бүртгээгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 33.2 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.

4.2 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж гараагүй.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

(сая төгрөгөөр)

Д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Баян-Өндар сумын ЗДТГ	1	33.2					1	33.2		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН: АХЛАХ АУДИТОР Б.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 23-НЫ ӨДӨР

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 сарын 22 өдөр Дугаар ӨВА-2022/92/НА-СТА-ТШЗ/А1560349/127 Арвайхээр

Баян-Өндөр сумын ЗДТГ-ын
дарга Д.Сонинбаяр танаа
Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шилэн дансны сайтад 10 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүнтэй 33257.1 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.3.тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх; 6.4.5 дахь "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр;" сайтад мэдээлнэ гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх, талаар байгууллага албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө." Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11-д заасан "хууль, тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1.Дээр дурдсан зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажилласан тухай биелэлтийг 2022 оны 05 дугаар сарын 01-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баян-Өндөр сумын ЗДТГазрын дарга Д.Сонинбаяр, нягтлан бодогч Б.Оюунгэрэл нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АХЛАХ АУДИТОР Б.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ

Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийн бүртгэлийн маягт

Аудитын нэр: Санхүүгийн тайлангийн аудит **Аудитын код:** ӨВА-2022/92/НА-СТА-ТШ3

Байгууллагын нэр: Баян-Өндөр сумын ЗДТГ

№	Ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдэл, тодруулга	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /сая/	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар	Гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын Албан тушаал	Шалгагдагч байгууллагын Овог нэр
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2	Шилэн данс	Шилэн дансны сайтад 10 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүнтэй 33257.1 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	33.2	Албан шаардлага өгөх	Санал байхгүй.	Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.3.тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх; 6.4.5 дахь “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр;” сайтад мэдээлнэ гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.	Албан шаардлага өгөх	Дарга, Нягтлан бодогч	Д.Сонинбаяр, Б.Оюунгэрэл
			33.2						

Бэлтгэсэн:

АХЛАХ АУДИТОР Б.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ

Анхан шатанд хянасан:
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСУХ

Хоёр дахь шатанд хянасан:
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

Танилцаж зөвшөөрсөн:

БАЯН-ӨНДӨР СУМЫН ЗДТГ-ЫН ДАРГА Д.СОНИНБАЯР

НЯГТЛАН БОДОГЧ Б.ОЮУНГЭРЭЛ