



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/89/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Сайншанд сум 2023 он	Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn
	Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
	Ахлах аудитор: Э.Энхцэцэг Цахим хаяг: enhtsetsege@audit.gov.mn
	Аудитор: М.Дүүрэнжаргал Цахим хаяг: duurenjargalm@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2024.02.01 № 1-6/27

танай _____-ны № _____-т

**ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
А.АНХТУЯА 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 Замын-Үүд сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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.

Замын-Үүд сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх болон зочин төлөөлөгч хүлээн авах зардлаас нийт 2.3 сая төгрөгийн зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 бүлгийн хүрээнд 22 ажлыг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөгдсөнөөс 100 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

010020203

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



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	төгрөгөөр Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	11,126,044.02	9,721,946.02
33	АВЛАГА	8,222,329.02	4,467,929.02
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	369,600.00
33500	Бусад авлага	8,222,329.02	4,098,329.02
33510	Байгууллагаас авах авлага	8,222,329.02	4,098,329.02
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,903,715.00	5,254,017.00
35400	Хангамжийн материал	2,903,715.00	5,254,017.00
35410	Бичиг хэргийн материал	485,000.00	982,500.00
35420	Аж ахуйн материал	1,095,300.00	2,239,200.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	940,000.00	1,777,900.00
35470	Бусад хангамжийн материал	383,415.00	254,417.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	58,949,781.08	62,673,831.79
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	58,949,781.08	62,673,831.79
39200	Биет хөрөнгө	58,949,781.08	62,673,831.79
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	50,829,574.00	50,829,574.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,946,641.76)	(3,683,302.20)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	75,000,000.00	75,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,000,000.00)	(75,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	16,277,380.00	16,291,480.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,559,040.45)	(3,606,092.96)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,250,285.00	3,989,185.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,901,775.71)	(1,487,012.05)
39217	Ном	-	340,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	70,075,825.10	72,395,777.81
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	329,248.66	174,064.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	329,248.66	174,064.00
41300	Өглөг	329,248.66	174,064.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	66,190.66	-
41360	Бусад өглөг	263,058.00	174,064.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	263,058.00	174,064.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	69,746,576.44	72,221,713.81
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	69,746,576.44	72,221,713.81
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	45,528,852.86	45,528,852.86
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	45,528,852.86	45,528,852.86
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	(18,088,149.62)	(15,613,012.25)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(25,515,938.10)	(18,088,149.62)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	7,427,788.48	2,475,137.37
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	42,305,873.20	42,305,873.20
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	70,075,825.10	72,395,777.81

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	287,237,367.39	317,959,963.13
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,070,725.00	3,914,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,070,725.00	3,914,700.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	3,070,725.00	3,914,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	284,166,642.39	314,045,263.13
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	46,655,000.00	37,200,000.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	46,655,000.00	37,200,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	237,511,642.39	276,845,263.13
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	237,511,642.39	276,845,263.13
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	279,809,578.91	314,920,181.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	279,809,578.91	314,920,181.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	270,309,578.91	308,920,181.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	118,925,076.84	128,491,543.23
210101	Үндсэн цалин	44,472,065.59	57,567,088.98
210102	Нэмэгдэл	10,240,531.74	32,836,709.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,374,000.00	13,800,000.00
210104	Урамшуулал	55,748,669.06	18,112,744.32
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,089,810.45	6,175,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,939,149.06	15,666,290.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,207,145.32	10,552,179.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,128,705.93	1,284,915.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,122,064.75	1,027,932.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	223,121.18	231,433.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,258,111.88	2,569,830.87
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,999,493.63	22,563,071.00
210401	Бичиг хэрэг	5,335,100.00	1,892,430.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,960,000.00	16,562,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,085,782.63	874,343.00
210404	Ном, хэвлэл	1,016,000.00	55,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	602,611.00	3,179,198.00
2105	Нормативт зардал	2,913,199.00	-
210502	Хоол, хүнс	2,913,199.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,075,000.00	8,968,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,692,000.00	-
210604	Урсгал засвар	383,000.00	8,968,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,745,200.00	6,487,678.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,472,900.00	3,148,100.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	2,272,300.00	3,339,578.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	70,371,891.23	88,939,241.34
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	70,168,827.23	88,737,609.34
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	89,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	181,064.00	90,532.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,340,569.15	37,804,357.32
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,380,200.00	31,138,552.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	3,960,369.15	4,665,805.32
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,500,000.00	6,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,500,000.00	6,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,000,000.00	6,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	7,427,788.48	3,039,781.34
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	564,643.97
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	-	564,643.97
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	7,427,788.48	2,475,137.37

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

		төгрөгөөр	
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	288,516,892.64	322,267,592.15
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	288,516,892.64	322,267,592.15
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	51,005,250.25	45,422,329.02
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	46,655,000.00	37,200,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,350,250.25	8,222,329.02
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	237,511,642.39	276,845,263.13
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	237,511,642.39	276,845,263.13
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	285,838,902.64	317,227,792.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	285,838,902.64	317,227,792.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	268,116,573.62	307,129,463.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	120,784,483.70	128,491,543.23
210101	Үндсэн цалин	46,331,472.45	57,567,088.98
210102	Нэмэгдэл	10,240,531.74	32,836,709.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,374,000.00	13,800,000.00
210104	Урамшуулал	55,748,669.06	18,112,744.32
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,089,810.45	6,175,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,939,149.06	16,035,890.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,207,145.32	10,921,779.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,128,705.93	1,284,915.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,122,064.75	1,027,932.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	223,121.18	231,433.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,258,111.88	2,569,830.87
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,763,094.63	22,609,073.00
210401	Бичиг хэрэг	2,649,900.00	1,736,730.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,900,000.00	17,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,085,782.63	962,343.00
210404	Ном, хэвлэл	1,216,000.00	55,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,911,412.00	2,455,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,169,419.00	8,968,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,786,419.00	-
210604	Урсгал засвар	383,000.00	8,968,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,461,300.00	6,487,678.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,472,900.00	3,148,100.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	2,988,400.00	3,339,578.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	74,648,127.23	91,125,332.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	74,619,127.23	90,923,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	89,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	7,000.00	90,532.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,351,000.00	33,411,946.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,351,000.00	31,111,946.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,722,329.02	10,098,329.02
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,500,000.00	6,000,000.00

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,000,000.00	6,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,222,329.02	4,098,329.02
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,098,329.02
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,222,329.02	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	2,677,990.00	5,039,800.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,677,990.00	5,039,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,677,990.00	5,039,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,677,990.00	5,039,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,677,990.00	5,039,800.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(2,677,990.00)	(5,039,800.00)

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	45,528,852.86	42,305,873.20	(25,515,938.10)	62,318,787.96
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	45,528,852.86	42,305,873.20	(25,515,938.10)	62,318,787.96
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
5	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	7,427,788.48	7,427,788.48
6	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	45,528,852.86	42,305,873.20	(18,088,149.62)	69,746,576.44
7	2023 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	45,528,852.86	42,305,873.20	(18,088,149.62)	69,746,576.44
8	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
9	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	45,528,852.86	42,305,873.20	(18,088,149.62)	69,746,576.44
10	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
11	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,475,137.37	2,475,137.37
12	2023 оны 12-р сарын 31-аарх үлдэгдэл	45,528,852.86	42,305,873.20	(15,613,012.25)	72,221,713.81

4417144353
ЕҮОА0056 9025707

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	320,004,400.00	276,845,263.13	43,159,136.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	320,004,400.00	276,845,263.13	43,159,136.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	310,004,400.00	270,845,263.13	39,159,136.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	130,111,100.00	128,491,543.23	1,619,556.77
210101	Үндсэн цалин	56,567,100.00	57,567,088.98	(999,988.98)
210102	Нэмэгдэл	33,903,200.00	32,836,709.93	1,066,490.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,800,000.00	13,800,000.00	-
210104	Урамшуулал	19,665,800.00	18,112,744.32	1,553,055.68
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,175,000.00	6,175,000.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,263,900.00	16,035,890.90	228,009.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,364,700.00	10,921,779.18	(557,079.18)
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,474,800.00	1,284,915.41	189,884.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,179,800.00	1,027,932.34	151,867.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	295,000.00	231,433.10	63,566.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,949,600.00	2,569,830.87	379,769.13
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,600,000.00	22,949,073.00	4,650,927.00
210401	Бичиг хэрэг	3,000,000.00	1,736,730.00	1,263,270.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,400,000.00	17,400,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,600,000.00	962,343.00	637,657.00
210404	Ном, хэвлэл	2,000,000.00	395,000.00	1,605,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,600,000.00	2,455,000.00	1,145,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,000,000.00	13,667,800.00	332,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	4,699,800.00	300,200.00
210604	Урсгал засвар	9,000,000.00	8,968,000.00	32,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,900,000.00	6,487,678.00	4,412,322.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,900,000.00	3,148,100.00	751,900.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	7,000,000.00	3,339,578.00	3,660,422.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	75,414,600.00	55,725,332.00	19,689,268.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	75,038,900.00	55,523,700.00	19,515,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	89,100.00	89,100.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	264,600.00	90,532.00	174,068.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,714,800.00	27,487,946.00	8,226,854.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,714,800.00	25,487,946.00	7,226,854.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	2,000,000.00	1,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,000,000.00	6,000,000.00	4,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,000,000.00	6,000,000.00	4,000,000.00

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,000,000.00	6,000,000.00	4,000,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	320,004,400.00	276,845,263.13	43,159,136.87
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	320,004,400.00	276,845,263.13	43,159,136.87
320001	Орон нутгийн төсвөөс	320,004,400.00	276,845,263.13	43,159,136.87
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	11.00	11.00	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	5.00	5.00	-
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	2.00	2.00	-
620004	Гэрээт ажилтан	1.00	1.00	-
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	5.00	5.00	-
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	3.00	3.00	-
650010	Гэрээт ажилтан	1.00	1.00	-
650011	Улс төрийн албан хаагч	1.00	1.00	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	төгрөгөөр Зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	45,422,329.02	(45,422,329.02)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	45,422,329.02	(45,422,329.02)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	41,324,000.00	(41,324,000.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	35,400,000.00	(35,400,000.00)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	35,400,000.00	(35,400,000.00)
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	5,924,000.00	(5,924,000.00)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	5,624,000.00	(5,624,000.00)
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	300,000.00	(300,000.00)
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	4,098,329.02	(4,098,329.02)
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	4,098,329.02	(4,098,329.02)
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,098,329.02	(4,098,329.02)
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	45,422,329.02	(45,422,329.02)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	45,422,329.02	(45,422,329.02)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	37,200,000.00	(37,200,000.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	8,222,329.02	(8,222,329.02)

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,110.7 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснээс аудитын явцад бүрэн залруулсан.

3.1. Залруулсан алдаа

1. Нийт 5,293.7 мянган төгрөгийн 27 гүйлгээг буруу зардалд илэрхийлсэн байна. Гэмт хэргээс урьдчилсан сэргийлэх хөтөлбөрт зарцуулсан бичиг хэрэг, шатахуун гэх мэтчилэн зардлыг гүйлгээ хийсэн эдийн засгийн ангиллын дагуу зардал илэрхийлсэн байна. Энэ нь Монгол Улсын Сангийн сайдын 2006 оны 338 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар батлагдсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 3 дугаар зүйлийн 3.10 дахь хэсгийн “*хүлээн зөвшөөрөх болон үнэлэх шалгуур нөхцөлийг хангасан тайлант хугацаанд хамаарах бараа үйлчилгээний зардлыг дэд ангиллаар бүртгэнэ*” гэж заасныг зөрчсөн байна.

2. Нийт цалингийн зардлыг нийгмийн даатгал, татварын тайлагналтай тулгахад орлого үр дүнгийн тайланд нийт цалингийн зардлыг 817.0 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан нь төрийн сангийн цахим шилжилттэй холбоотой систем хоорондын хөрвүүлэлттэй холбоотой байна. Энэ нь Монгол Улсын Сангийн сайдын 2006 оны 338 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар батлагдсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 3 дугаар зүйлийн 3.6 дахь хэсгийг зөрчсөн байна.

Аудитаар нийт 2,372.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 1 албан шаардлагыг хүргүүлсэн.

3.2. Төлбөрийн акт

Тайлант оны аудитаар тогтоосон төлбөрийн акт байхгүй болно.

3.3. Албан шаардлага

1. Түүвэрлэн шалгасан санхүүгийн гүйлгээнээс үзэхэд 2,372.0 мянган төгрөгийн 3 зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан байна. Үүнд: 1. Үндсэн үйл ажиллагааны хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас төлөөлөгчдийг чадавхжуулах зардалд 2,000.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан. 2. Үндсэн үйл ажиллагааны зочин төлөөлөгч хүлээн авах зардлаас 372.0 мянган төгрөгийг журамд заагдаагүй зардалд зарцуулсан байна.

3.4. Зөвлөмж

Тайлант оны аудитаар шалгагдагч байгууллагад өгсөн зөвлөмж байхгүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Орлого, үр дүнгийн тайланд зардлын ангиллыг буруу илэрхийлэх	1	5,293.7			1	5,293.7	1	5,293.7				
Цалингийн зардлын буруу илэрхийлэх	1	817.0			1	817.0	1	817.0				
Дүн	2	6,110.7			2	6,110.7	2	6,110.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс			
									Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны	Тоо	Дүн
Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	2,372.0			1	2,372.0						
Дүн	1	2,372.0			1	2,372.0						

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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								