



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

**САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

---

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

**Аудитын код: БӨА-2022/90/НА-СТА-ТШЗ**

---

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

Өлгий хот

2022 он

Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд  
тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган

Утас: 70422954

Цахим хаяг: [huanganm@audit.gov.mn](mailto:huanganm@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930

Цахим хаяг: [jenisbekh@audit.gov.mn](mailto:jenisbekh@audit.gov.mn)

“Уужим алтай Аудит” ХХК-ны

аудитор: Х.Тилекберди Утас: 95405553

Цахим хаяг: [htilekberdi@yahoo.gov.mn](mailto:htilekberdi@yahoo.gov.mn)

---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

---

<u>1. Аудитын санал дүгнэлт</u> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<u>2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл</u> .....	5
<u>3. Аудитын тайлан</u> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<u>3.1 Ерөнхий зүйл</u> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<u>3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт</u> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<u>3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал</u> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<u>3.4 Материаллаг байдал</u> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<u>3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга</u> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<u>3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв</u> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<u>3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг</u> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<u>3.8 Аудитын гол асуудал</u> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<u>3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал</u>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<u>3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт</u> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<u>3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал</u> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<u>4. Аудитын илрүүлэлт</u> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<u>5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл</u> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## **Товчилсон үгийн жагсаалт**

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

## 1. ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ



### БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,  
Утас/Факс: (976) 7042-2954  
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

ТОЛБО СУМЫН ХҮҮХДИЙН  
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ  
М.ГҮЛСАЙРА ТАНАА

2022.02.25 № 206  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

#### АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

##### Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2 дугаар сургуулийн 2021 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

1. Санхүүгийн тайлангаар үндсэн хөрөнгийн дансанд 580767.2 мянган төгрөгийн, бараа материалын дансанд 66817.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэж тайлагнасан боловч жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогыг зохих ёсоор хийж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүйгээс аж ахуйн материал дансны үлдэгдэл 15497.3 мянган төгрөгөөр, тавилга эд хогшил дансны үлдэгдэл 3403.8 мянган төгрөгөөр, ном 2763.5 мянган төгрөгөөр дутуу, бусад хангамжийн материал дансны үлдэгдэл 128.6 мянган төгрөгөөр илүү нийтдээ 21536.1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа бөгөөд тооллогын дүнг санхүүгийн тайлангийн дахь хөрөнгийн үлдэгдэлтэй тулган баталгаажуулах боломжгүй байгаа зөрчлүүд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1, 12.2, 12.2.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь заалттай нийцэхгүй, оршин байх, толилуулга зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй 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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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  М.ХУАНГАН



## **2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл**

---

- 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**
  - 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан**
  - 2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**
  - 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**
  - 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**
  - 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**
- 

## **2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

---

			/Төгрөгөөр/
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>71233165.40</u></b>	<b><u>66917316.80</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>		
<b>311</b>	<b>Кассанд байгаа бэлэн мөнгө</b>		
31110	Төгрөг		
31130	Нэмэлт санхүүжилт		
31140	Касс арилжааны банк		
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>		
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>		
31211	Төрийн сангийн харилцах		
31213	Арилжааны банк дахь харилцах		
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах		
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах		
31216	Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк		
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	4339073	100000
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4339073	100000
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага		
33400	Зээлийн хүүгийн авлага		
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>		
3351	Байгууллагаас авах авлага		
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага		
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	66894092.40	66817316.80
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>		
35110	Тусгай зориулалттай материал		
35130	Эм боох материал		
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>		
35410	Бичиг хэргийн материал		
35420	Аж ахуйн материал	39410897.80	39947341.80
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35440	Түлш, шатах тослох материал		
35450	Барилгын засварын материал		
35460	Хүнсний материал	7172069.60	6558850
35470	Бусад хангамжийн материал	20311125	20311125
35500	Биологийн хөрөнгө		
35600	Мал амьтад		
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>492931277.01</u></b>	<b><u>484753702.99</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	492931277.01	484753702.99
391	Газар		
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	486699277.01	477961702.99
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	484959580	484959580
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25565965.68	-34006431.96
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл		
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	17722997.80	21233997.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9431913.27	-11735222.79
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29915083	29915083
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20801204.60	21768802.79
39209	Зам, гүүрийн байгууламж		

39210	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж		
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс		
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	34553110	34553110
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27353110.24	-27953110.27
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж		
39217	Ном	2700700	2763500
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>6232000</b>	<b>6792000</b>
39301	Програм хангамж	550000	1110000
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550000	-550000
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6232000	6232000
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>564164442.41</u></b>	<b><u>551671019.79</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>		
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>		
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>		
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг		
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг		
41350	Зээлийн хүүгийн өглөг		
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>		
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>564164442.41</u></b>	<b><u>551671019.79</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>564164442.41</b>	<b>551671019.79</b>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	70480821	70480821
51101	Өмч: - төрийн	70480821	70480821
51102	- хувийн		
51103	- хувьцаат		
51104	Халаасны хувьцаа		
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал		
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг		
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>167693870.69</b>	<b>115200448.07</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	167693870.69	167693870.69
51220	Тайлант үеийн үр дүн		-12493422.62
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	325989750.72	325989750.72
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>564164442.41</u></b>	<b><u>551671019.79</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>354295700</b>	<b>334849544</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>5573700</b>	<b>148444</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>5573700</b>	<b>148444</b>
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120002	Хүүгийн орлого		
120003	Торгуулийн орлого		
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	5573700	148444
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих		
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5573700	148444
120005	Түрээсийн орлого		
120008	Монгол банкны ашиг		
<b>122</b>	<b>Тусламжийн орлого</b>		
122001	Хандив тусламж /дотоод/		
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>348722000</b>	<b>334701100</b>
	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>323227100</b>	<b>305998200</b>
	<b>Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт</b>	<b>23482000</b>	
	<b>Хөрөнгийн санхүүжилт</b>	<b>3499000</b>	<b>1932000</b>
	<b>Тусгай зориулалтын шилжүүлгжжэ санхүүжих</b>	<b>296246100</b>	<b>304066200</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>		205000
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		205000
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		
131106	Төсвийн урамшуулал		
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	25495900	28497900
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25494900	28497900
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт		
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/		
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/		
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/		
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/		
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>353322147,3</b>	<b>347342966,62</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>353322147,32</b>	<b>347342966,62</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>351458667,32</b>	<b>346802803,62</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>260235397</b>	<b>251205520</b>
210101	Үндсэн цалин	239059283	231953085
210102	Нэмэгдэл		

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	21176114	19252435
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>33221630</b>	<b>36604470</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	22946800	26379270
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2415400	2715900
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2023430	2002500
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	482800	500600
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5353200	5006200
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>25494900</b>	<b>26897900</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	1405100	1592840
210302	Түлш, халаалт	24089800	25195060
210303	Цэвэр, бохир ус		110000
210304	Байрны түрээс		
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>3241240</b>	<b>2701200</b>
210401	Бичиг хэрэг	523300	279000
210402	Тээвэр, шагахуун	666400	846300
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	375000	465000
210404	Ном, хэвлэл	62800	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		205000
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1613740	905900
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал		
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>15890125,40</b>	<b>16241439,60</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	174400	55800
210502	Хоол, хүнс	15211725,40	15732239,60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	504000	453400
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>		
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар		
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>		<b>279000</b>
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт		279000
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>250000</b>	<b>354600</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		104600
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250000	250000
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр		
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>13125374,92</b>	<b>12518674,02</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-794400	207300
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	12330974,92	12311374,02

210904	Найдваргүй авлагын алдагдал		
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	1863480	554163
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	1863480	540163
<b>213303</b>	<b>Төвлөрүүлэх шилжүүлэг</b>	1863480	540163
<b>2131</b>	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>		
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>		
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>		
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага		
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
213404	Хөрөнгийн		
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>973552,68</b>	<b>-12493422,62</b>
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>		
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>973552,68</b>	<b>-12493422,62</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>345223000</b>	<b>332769100</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>		
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>		
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120002	Хүүгийн орлого		
120003	Торгуулийн орлого		
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>		
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих		
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
120005	Түрээсийн орлого		
120009	Бусад орлого		
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>345223000</b>	<b>332469100</b>

	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>319728100</b>	<b>304066200</b>
	<b>Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих</b>	<b>319728100</b>	<b>304066200</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>		205000
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		205000
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		
131106	Төсвийн урамшуулал		
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	25494900	28497900
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25494900	28497900
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт		
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/		
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/		
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/		
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/		
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>345013000</b>	<b>330567300</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>345013000</b>	<b>330567300</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>343149520</b>	<b>330027137</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	261661900	249779017
210101	Үндсэн цалин	239170500	230526582
210102	Нэмэгдэл		
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	22491400	19252435
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	36134200	33791900
210201	Тэтгэврийн даатгал	25427800	23779500
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2676600	2503100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2141300	2002500
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	535300	500600
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5353200	5006200
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	2549+4900	26987900
210301	Гэрэл, цахилгаан	1405100	1405100
210302	Түлш, халаалт	24089800	25382800
210303	Цэвэр, бохир ус		200000
210304	Байрны түрээс		
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	2637900	2789200
210401	Бичиг хэрэг	523100	279000
210402	Тээвэр, шатахуун	666400	846300
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	375000	465000
210404	Ном, хэвлэл	62800	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		205000
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1010600	993900
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		

210408	Бараа материал акталсны зардал		
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	15662620	15628220
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	174400	55800
210502	Хоол, хүнс	14834220	15119020
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	654000	453400
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>		210000
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар		210000
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>		279000
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт		279000
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	250000	354600
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		104600
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2500000	250000
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр		
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
	Бараа үйлчилгээний бусад үярдал	1308000	207300
	ХҮДадлага	1308000	207300
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1863480</b>	<b>540163</b>
	<b>Улсын төсвөөс санүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>1863480</b>	<b>540163</b>
	<b>Төвлөрүүлэх шилжүүлэх</b>	<b>1863480</b>	<b>540163</b>
<b>2131</b>	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>		
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>		
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>		
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага		
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
213404	Хөрөнгийн		
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>210000</u></b>	<b><u>2201800</u></b>

<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>			
140008	Хүлээн авсан ногдол ашиг		
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>-620000</b>	<b><u>2201800</u></b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>-620000</b>	<b><u>2201800</u></b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>-620000</b>	<b><u>2201800</u></b>
220001	Барилга байгууламж		
221001	Их засвар		
222001	Тоног төхөөрөмж		
223001	Бусад хөрөнгө		
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө		
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	620000	2201800
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>		
	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>7</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>		
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/ төгрөгөөр /
					Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	70480821	325989750,72	167693870,69	564164442,41
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
C07	Тайлант үеийн үр дүн				
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	70480821	325989750,72	167693870,69	564164442,41
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	70480821	325989750,72	167693870,69	564164442,41
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
D06	Орлогын тайланд хүлээн				

	зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-12493422,62	-12493422,62
D09	<b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>70480821,00</b>	<b>325989750,72</b>	<b>155200448,07</b>	<b>551671019,79</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	332564100	332554720
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	332564100	332554720
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	332564100	332554720
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	250309800	249779017
210101	Үндсэн цалин	231044800	230526582
210102	Нэмэгдэл		
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	19265000	19252435
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	33791900	33791900
210201	Тэтгэврийн даатгал	23779500	23779500
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2503100	2503100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2002500	2002500
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	500600	500600
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5006200	5006200
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	28287900	28287900
210301	Гэрэл, цахилгаан	1405100	1405100
210302	Түлш, халаалт	25382800	25382800
210303	Цэвэр, бохир ус	1500000	1500000
210304	Байрны түрээс		
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	2647000	2647000
210401	Бичиг хэрэг	279000	279000
210402	Тээвэр, шатахуун	846300	846300
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	465000	465000
210404	Ном, хэвлэл	62800	62800
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	993900	993900
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	15637600	15628220
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	55800	55800
210502	Хоол, хүнс	15128400	15119020
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	453400	453400
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	210000	210000
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	210000	210000
<b>2107</b>	<b>Томиллолт, зочны зардал</b>	279000	279000

210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	279000	279000
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	354600	354600
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	104600	104600
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250000	250000
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр		
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1046300	1046300
	ХҮДадлага хийх	1046300	1046300
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>		
<b>2131</b>	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>		
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>		
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
<b>13</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	332564100	332564100
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	304066200	304066200
	<b>Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих</b>	304066200	304066200
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих		
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	28497900	28497900
132001	Орон нутгийн төсвөөс	28497900	28497900
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>		
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих		
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		
<b>6</b>	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>		
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	1,00	1,00
610001	Төсвийн байгууллага	1,00	1,00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	24,00	24,00
620001	Удирдах ажилтан	1,00	1,00

620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12,00	12,00
620003	Үйлчлэх ажилтан	11,00	11,00
620004	Гэрээт ажилтан		
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>24.00</b>	<b>24.00</b>
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)		
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)		
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)		
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	13	13
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)		
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)		
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)		
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)		
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11	11
650010	Гэрээт ажилтан		
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)		

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/ төгрөгөөр /			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>		<b>205000</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>		<b>205000</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>		205000
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	-	
210101	Үндсэн цалин		
210102	Нэмэгдэл		
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	-	
210201	Тэтгэврийн даатгал		
210202	Тэтгэмжийн даатгал		
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>		205000
210401	Бичиг хэрэг		
210402	Тээвэр, шатахуун		
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		205000

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>		
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр		
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>		205000
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>		205000
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		205000
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		
131106	Төсвийн урамшуулал		
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

### 3.Аудитын тайлан

### 3.1. Ерөнхий зүйл

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

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн талагнлалын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд цалинтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг “Уужим алтай Аудит” ХХК-ны аудитор Х.Тилекберди гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, газрын захирал, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Толбо хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 сарын 24-ний өдрийн 1/04 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл.

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэл нь сумын сургуулийн өмнөх насны хүүхдүүдэд сургуулийн өмнөх боловсрол олгох. Байгууллагын зорилго, зорилтыг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Бага насны хүүхдийг эрүүл бие бялдартай, саруул ухаантай, зөв хүмүүжилтэй хүн болгон төлөвшүүлэхэд эцэг эхтэй хамтран ажиллахад оршино.

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** гэж үзлээ.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн байна.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын алба нь дотоод аудитын чиг үүргийг хэрэгжүүлдэг байна. Санхүүгийн хяналт, аудитын албанаас цэцэрлэгийн 2019-2020 оны үйл ажиллагаанд баримтын шалгалт хийсэн байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

### 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.

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал/мөнгөн сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

### 3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт зардлын 353.3 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 3.5 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 2.6 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

### 3.5. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 12.5 сая төгрөгөөр буюу 2.2 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгө, өглөг данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага	4339,1	100,0	-4239,1
Урьдчилгаа			
Бараа материал	66894,1	66817,3	-76,8
Үндсэн хөрөнгө	492931,3	484753,7	-8177,6
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>564164,4</b>	<b>551671,0</b>	<b>-12493,4</b>
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	564164,4	551671,0	-12493,4
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>564164,4</b>	<b>551671,0</b>	<b>-12493,4</b>

Мөнгөн хөрөнгө дансанд үлдэгдэл байна. Авлага дансны үлдэгдэл 0.1 сая төгрөг болж 4.2 сая төгрөгөөр буурсан нь оны эхний нийгмийн даатгалын шимтгэл, ХХОАТ-ын авлагыг барагдуулсантай холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 66.8 сая төгрөг болж 0.1 сая төгрөгөөр буурсан байна. Оны эцсийн бараа материалын үлдэгдлийн 39.9 сая төгрөг нь аж ахуйн материал,

6.5 сая төгрөг нь хүнсний материал, 20.3 сая төгрөг нь бусад хангамжийн бараа материалын үлдэгдэл байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй он удаан жил болсон 11.5 сая төгрөгийн бараа материал байна.

Тайлант онд 19.4 сая төгрөгийн бараа материалыг худалдан авч, 14.9 сая төгрөгийн бараа материалыг зарцуулжээ.

Хүнсний материалаас цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2021 оны 09 дүгээр сарын 29-ний өдрийн А/16 тоот тушаалаар 238.5 мянган төгрөгийн, 12 дугаар сарын 06-ны өдрийн А/18 тоот тушаалаар 2469.3 мянган төгрөгийн нийт 2707.8 мянган төгрөгийн чанар байдлаа алдсан хүнсний материалыг акталж данснаас хассан байна. Мөн урьд жилүүдэд хоолны зардлын төсвөөс худалдан авч хүнсний материалд бүртгэж ирсэн 1.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг бараа материалаас хасаж үндсэн хөрөнгөд шилжүүлсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 8.1 сая төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгөөр 2.2 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 1.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг бараа материалаас шилжүүлэн бүртгэж авч, 12.3 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсан нь нөлөөлсөн байна.

Үндсэн хөрөнгөд үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн буюу акталсан хөрөнгө байхгүй байна. Тайлант онд биет бус хөрөнгийн дүнд ямар нэгэн өөрчлөлт ороогүй байна.

Тус цэцэрлэгт өр төлбөр байхгүй байна. Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 12.4 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд -12.45 сая төгрөгийн үр дүнтэй гарснаас шалтгаалжээ. Засгийн газрын капиталын дүнд өөрчлөлт ороогүй байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 19.4 сая төгрөгөөр буюу 5.5 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан төсвийн санхүүжилт буурсантай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 5.9 сая төгрөгөөр буюу 1.7 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалингийн зардал, төвлөрүүлэг шилжүүлэг байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар үр дүн 12.9 сая төгрөг байна. Өмнөх оны үр дүнд ямар нэгэн залруулга хийгдээгүй байна.

### **3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт**

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

#### **3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт**

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны төсвийн төсөлд нийт зарлагыг 347.0 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Аймгийн ИТХ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 09-ны өдрийн 16 дугаар тогтоолоор цэцэрлэгийн төсвийг 342.3 сая төгрөгөөр баталж, Аймгийн ИТХ-ын 2021 оны 8 дүгээр сарын 09-ны өдрийн хуралдааны 41 дүгээр тогтоолоор 342.3 сая төгрөгөөр тодотгож баталсан байна.

Аймгийн Засаг даргын 2021 оны А/1075 дугаар захирамжаар баталсан төсвийн зохицуулсан хуваариар цэцэрлэгийн төсвийг 332.6 сая төгрөгөөр болгон өөрчилсөн байна.

#### **3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 332.6 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 28.5 сая төгрөгийг орон нутгийн

төсвөөс, 304.1 сая төгрөгийг тусгай зориулалтыг шилжүүлгээс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр 332.6 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 332.0 төгрөгийг зарцуулж, 9.6 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 332.0 сая төгрөг буюу 99.0 хувьтай байна.

### **3.6.3 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.

Тайлант онд дээд шатны төсвийн захирагчаас 0.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авч хог хаягдал буюу ариутгалд зарцуулсан байна.

### **3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг**

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2021 оны санхүүгийн тайланд холбогдох бүх мэдээллийг толилуулж, тодруулсан байна.

АОУС 706.10-д заасан бусад асуудлын хэсэгт тусгахаар аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

Толбо сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны анх баталсан төсвийг 9.6 сая төгрөгөөр бууруулж тодотгосон бөгөөд үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатай цалин, НДШ, тогтмол зардал, урсгал засвар, хоолны зардалд нийтдээ 332.0 сая төгрөг зарцуулж оны эцэст 9.6 сая төгрөг төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Үүнээс үзэхэд Засгийн газрын 2021 оны Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилт хангагдсан гэж үзлээ.

### **3.8 Аудитын гол асуудал**

АОУС 701.8-д тодорхойлсон аудитын гол асуудлын хүрээнд тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэхүйц асуудал гараагүй.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ гараагүй байна.

### **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 батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор [www.shilendans.gov.mn](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих **332,6** сая төгрөгийн 149 мэдээллээс **332,6** сая төгрөгийн 149 мэдээллийг хугацаандаа байршуулсан байна. Шилэн дансны 5.0 сая

төгрөгөөс дээш үнийн дүнтэй 14 гүйлгээг түүвэрлэн шалгаж үзэхэд зөрчил дутагдал илрээгүй. Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг бүрэн байршуулсан байна.

### 3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, батлагдсан төсвийн зарцуулалт нь төсвийн тухай хууль тогтоомжийг холбогдох заалтуудтай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

### 3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар цалингийн хэмнэлтээс татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэлд илүү шилжүүлж авлага үүсгэсэн 4.3 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгснийг хэрэгжүүлж, хоол, хүнсний материалыг бодит хэрэгцээнд үндэслэн худалдан авалт хийх, гарч болох эрсдэлийг урьдчилан тооцож, чанар байдлаа алдаж муудахаас урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээ авах гэсэн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.

### 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

## 4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 24.2 сая төгрөгийн зөрчил илэрч 24.2 сая төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчилд зөрчил арилгуулах албан шаардлага хүргүүлээ.

#### 4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй

#### 4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй

#### 4.3 Албан шаардлага

Аудитаар 24.2 сая төгрөгийн зөрчилд зөрчил арилгуулах албан шаардлага хүргүүлээ.

1. Хүнсний материалаас цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2021 оны 09 дүгээр сарын 29-ний өдрийн А/16 тоот тушаалаар 238.5 мянган төгрөгийн, 12 дугаар сарын 06-ны өдрийн А/18 тоот тушаалаар 2469.3 мянган төгрөгийн нийт 2707.8 мянган төгрөгийн чанар байдлаа алдсан хүнсний материалыг акталж данснаас хассан байна. Ингэхдээ мэргэжлийн хяналтын улсын байцаагчийн акт, дүгнэлт гаргуулаагүй, устгалтын акт үйлдэж баримтжуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-т “Энэ хуулийн 5.1.3-т заасан санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх зарчмыг дараах байдлаар хэрэгжүүлнэ”, 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3-д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.7-т “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”,

Мал амьтны эрүүл мэндийн тухай хуулийн 27 дугаар зүйлийн 27.4-т “Иргэн, хуулийн этгээд хадгалалт, тээвэрлэлтийн явцад мал, амьтны гаралтай хүнсний түүхий эд, бүтээгдэхүүний гадна байдалд өөрчлөлт орж, шинэлэг байдлаа алдсан, эсхүл бохирдсон бол худалдахаас өмнө лабораторийн магадлан шинжилгээ хийлгэнэ”, 27.7.4-т “эрүүл ахуй, ариун цэврийн шаардлага хангаагүй нь лабораторийн магадлан шинжилгээний дүгнэлтээр тогтоогдсон бол түүхий эд, бүтээгдэхүүн болон сав, баглаа боодол, хог, хаягдлыг зааврын дагуу мэргэжлийн байгууллагаар устгуулах” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Санхүүгийн тайлангаар үндсэн хөрөнгийн дансанд 580.7 сая төгрөгийн, бараа материалын дансанд 66.8 сая төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэж тайлагнасан боловч жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогыг зохих ёсоор хийж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүйгээс аж ахуйн материал дансны үлдэгдэл 15.5 сая төгрөгөөр, тавилга эд хогшил дансны үлдэгдэл 3.4 сая төгрөгөөр, ном 2.7 сая төгрөгөөр дутуу, бусад хангамжийн материал дансны үлдэгдэл 0.1 сая төгрөгөөр илүү нийтдээ 21.5 сая төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа бөгөөд тооллогын дүнг санхүүгийн тайлангийн дахь хөрөнгийн үлдэгдэлтэй тулган баталгаажуулах боломжгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодлох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 -д “*Үнэн зөв байх*”, 13 дугаар зүйлийн 13.1-т “*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*”, 13.7-т “*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*”, 12 дугаар зүйлийн 12.1-т “*Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна*”, 12.2-т “*хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ*”, 12.2.1-т “*жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө*”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т “*Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ*”, 14.4.2-т “*аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ*”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д “*эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах*”,

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 2-т “*Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана. 1/ үндсэн хөрөнгө, дуусаагүй хөрөнгө оруулалт ба барилга угсралтын ажил, их засварын зардлын тооллогыг жилд нэг удаа /12 дугаар сарын 01-нээс 31-ний дотор/, 2/ түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа /6 дугаар сарын 1, 12 дугаар сарын 1-ээс/*”, 71 дүгээр зүйлийн 1-ийн 2 “*бараа, материал, үнэ бүхий зүйлийн орлого, зарлагыг цэгцлэн шалгаж, нэр төрлийн бүртгэлийг эд хариуцагч бүрээр хөтлүүлж тайлан гаргуулан үлдэгдлийн бүртгэлтэй тулган шалгасан байх*”, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсвийн байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын холбогдох заалтуудтай нийцэхгүй, оршин байх, толууулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

#### 4.4 Зөвлөмж

##### **Зөвлөмж өгөгдөөгүй.**

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### **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
1		2	24.2					2	24.2		