ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Төв номын сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2024/30/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2024 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203 Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4204 Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК Гүйцэтгэх захирал: Ч.Баярсайхан Утас: 89000060 Цахим хаяг:bayaraach85@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2024.02.22 № 189

танай ____________-ны № ______________-т

ДОРНОД АЙМГИЙН ТӨВ НОМЫН САНГИЙН ЗАХИРАЛ Н.АЛТАНЦЭЦЭГ 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 Дорнод аймгийн Төв номын сангийн 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.

Дорнод аймгийн төв номын сангийн 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

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайланд материаллаг буруу үнэлсэн нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, үйл явдал гараагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Төв номын сан нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 1 зорилтын хүрээнд 13 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Дорнод аймгийн Засаг даргын тамгын газраас 93.0 хувиар дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

011021013

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 Б.БОЛОРТУУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**49,501,725.06**	**47,346,735.96**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	4,427,563.06	2,037,973.96
31211	**Төрийн сангийн харилцах**	4,427,563.06	2,037,973.96
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**45,074,162.00**	**45,308,762.00**
354	**Хангамжийн материал**	**45,074,162.00**	**45,308,762.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	465,600.00	465,600.00
35420	Аж ахуйн материал	35,407,552.00	36,030,052.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	198,500.00	-
35440	Барилга засварын материал	5,142,900.00	4,953,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,859,610.00	3,859,610.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**911,020,971.59**	**904,362,124.99**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	911,020,971.59	904,362,124.99
392	**Биет хөрөнгө**	**865,965,621.59**	**859,766,974.99**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	801,985,966.00	801,985,966.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(96,779,364.66)	(119,802,299.22)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	-	-
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	46,738,311.60	71,108,211.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,727,063.60)	(35,520,907.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	60,559,418.00	60,559,418.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,516,696.24)	(53,450,964.32)
39217	**Номын фонд**	132,705,050.49	134,887,550.49
393	**Биет бус хөрөнгө**	**45,055,350.00**	**44,595,150.00**
39301	Програм хангамж	5,183,900.00	5,183,900.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,428,550.00)	(3,888,750.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	43,300,000.00	43,300,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**960,522,696.6**	**951,708,860.95**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**		
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**960,522,696.65**	**951,708,860.95**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	960,522,696.65	951,708,860.95
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	960,522,696.65	951,708,860.95
51101	Өмч: - төрийн	272,721,782.49	272,721,782.49
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**343,683,892.83**	**334,870,057.13**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(616,831,103.82)	343,683,892.83
51220	Тайлант үеийн үр дүн	960,514,996.65	(8,813,835.70)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	344,117,021.33	344,117,021.33
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**960,522,696.65**	**951,708,860.95**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,295,880,900.39**	**417,038,818.69**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**988,565,100.39**	**38,238,900.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	988,565,100.39	38,238,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,810,000.00	16,220,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	15,859,390.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	936,861,648.39	21,820,400.00

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-материал	33,034,062.00	198,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**307,315,800.00**	**378,799,918.69**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**247,600,500.00**	**378,799,918.69**
131001	**Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт**	247,600,500.00	378,799,918.69
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	14,750,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,750,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,965,300.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/орон нутгийн төсөвт байгууллага	44,965,300.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**335,365,903.74**	**425,464,754.39**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**335,365,903.74**	**425,464,754.39**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**334,502,209.54**	**389,267,012.39**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**203,326,795.94**	**283,799,830.73**
210101	Үндсэн цалин	203,326,795.94	190,501,932.08
210102	Нэмэгдэл	-	54,967,371.95
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	10,476,369.89
210104	Урамшуулал	-	27,854,156.81
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**25,946,908.00**	**36,194,489.06**
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,940,101.25	24,859,068.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,157,505.64	3,081,296.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,638,645.28	2,321,526.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	375,320.71	535,145.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,835,335.12	5,397,451.90
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**14,165,519.80**	**-**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,096,980.00	-
210302	Түлш, халаалт	7,628,340.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	3,440,199.80	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**4,092,597.00**	**5,809,947.00**
210401	Бичиг хэрэг	983,338.00	1,236,947.00
210402	Тээвэр, шатахуун	450,500.00	300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,509,559.00	2,673,900.00
210404	Ном хэвлэл	396,200.00	877,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	528,000.00	521,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	225,000.00	200,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**11,232,283.00**	**250,000.00**
210603	Хөдөлмөр хамгаалалын хэрэгсэл	695,620.00	250,000.00
210604	Урсгал засвар	10,536,663.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**292,200.00**	**2,048,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	292,200.00	2,048,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**27,004,229.00**	**11,250,499.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	27,004,229.00	10,646,100.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ		180,000.00
210807	Газрын төлбөр		424,399.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**48,441,676.80**	**49,914,246.60**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,000,000.00	16,703,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	42,441,676.80	33,211,246.60
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**863,694.20**	**36,197,742.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**384,000.00**	**36,197,742.00**
213208	**Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай албан хаагчидад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг**		35,429,760.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	384,000.00	767,982.00

2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас,санхүүжилт**	**479,694.20**	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	479,694.20	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**960,514,996.5**	**(8,425,935.70)**
5	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**		**387,900.00**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ		387,900.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал -бараа материал		387,900.00
6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (6)=(3)+(4)-5**	**960,514,996.65**	**(8,813,835.70)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**310,125,800.00**	**395,019,918.69**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,810,000.00**	**16,220,000.00**
1200	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2,810,000.00	16,220,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	2,810,000.00	16,220,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,810,000.00	16,220,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**307,315,800.00**	**378,799,918.69**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	247,600,500.00	378,799,918.69
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	247,600,500.00	378,799,918.69
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**14,750,000.00**	**-**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,750,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,965,300.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/орон нутгийн төсөвт байгууллага	44,965,300.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**305,698,236.94**	**397,409,507.79**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**305,698,236.94**	**397,409,507.79**
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	304,450,524.74	361,211,765.79
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**197,329,903.94**	**283,799,830.73**
210101	Үндсэн цалин	151,913,211.24	190,501,932.08
210102	Нэмэгдэл	28,695,530.74	54,967,371.95
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,618,498.56	10,476,369.89
210104	Урамшуулал	15,102,663.40	27,854,156.81
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**31,936,100.00**	**36,194,489.06**
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,929,293.25	24,859,068.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,157,505.64	3,081,296.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,638,645.28	2,321,526.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	375,320.71	535,145.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,835,335.12	5,397,451.90
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	14,165,519.80	
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,096,980.00	
210302	Түлш, халаалт	7,628,340.00	
210303	Цэвэр, бохир ус	3,440,199.80	
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**13,072,760.00**	**6,132,047.00**
210401	Бичиг хэрэг	724,501.00	1,236,947.00
210402	Тээвэр, шатахуун	450,500.00	300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,276,309.00	2,673,900.00
210404	Ном хэвлэл	9,749,450.00	1,199,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	572,000.00	521,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	300,000.00	200,000.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**13,690,993.00**	**4,843,900.00**
210601	Багаж техник хэрэгсэл	-	4,593,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгаалалын хэрэгсэл	1,499,930.00	250,000.00
210604	Урсгал засвар	12,191,063.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**292,200.00**	**2,048,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	292,200.00	2,048,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**23,653,066.00**	**11,250,499.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,653,066.00	10,646,100.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	-	180,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	424,399.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**10,310,000.00**	**16,943,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,310,000.00	16,943,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,247,684.20**	**36,197,742.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**768,000.00**	**36,197,742.00**
213208	**Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай албан хаагчидад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг**	-	35,429,760.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	767,982.00
2134	**Орон нутгийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас ,санхүүжилт**	479,694.20	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	479,694.20	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**4,427,563.06**	**(2,389,589.10)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**4,427,563.06**	**(2,389,589.10)**
14	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**7,700.00**	**4,427,563.06**
15	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**4,427,563.06**	**2,037,973.96**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	272,721,782.49	344,117,021.33	343,683,892.83	960,522,696.65
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	272,721,782.49	344,117,021.33	343,683,892.83	960,522,696.65
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
Тайлант үеийн үр дүн			(8,813,835.70)	(8,813,835.70)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**272,721,782.49**	**344,117,021.33**	**334,870,057.13**	**951,708,860.95**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
71702	**Соёл урлаг**	**399,447,500.00**	**397,409,507.79**	2,037,992.21
80101	**Үндсэн үйл ажиллагааны зардал**	**330,542,700.00**	**328,512,349.54**	2,030,350.46
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	330,542,700.00	326,115,200.00	4,427,500.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	330,542,700.00	328,512,349.54	2,030,350.46
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	330,542,700.00	328,512,349.54	2,030,350.46
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	282,991,100.00	282,271,780.73	719,319.27
210101	Үндсэн цалин	199,929,900.00	190,501,932.08	9,427,967.92
210102	Нэмэгдэл	43,651,400.00	54,967,371.95	(11,315,971.95)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,312,000.00	10,476,369.89	4,835,630.11
210104	Урамшуулал	24,097,800.00	26,326,106.81	(2,228,306.81)
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	36,007,000.00	36,006,122.81	877.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,686,800.00	24,729,184.12	(42,384.12)
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,830,200.00	3,066,016.22	(235,816.22)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,264,100.00	2,309,301.79	(45,201.79)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	566,100.00	532,329.78	33,770.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,659,800.00	5,369,290.90	290,509.10
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	6,134,600.00	6,132,047.00	2,553.00
210401	Бичиг хэрэг	1,237,000.00	1,236,947.00	53.00
210402	Тээвэр, шатахуун	300,000.00	300,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,676,000.00	2,673,900.00	2,100.00
210404	Ном хэвлэл	1,200,000.00	1,199,600.00	400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	521,600.00	521,600.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	200,000.00	200,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгаалалын хэрэгсэл	250,000.00	250,000.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,048,000.00**	**2,048,000.00**	-
210702	Дотоод албан томилолт	2,048,000.00	2,048,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,112,000.00	1,804,399.00	1,307,601.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,200,000.00	1,200,000.00	-
210806	Мэдээлэл технилогийн үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	1,732,000.00	424,399.00	1,307,601.00
80215	Эрдэм шинжилгээ судалгааны ажил	5,000,000.00	5,000,000.00	-
122005	Төсвөөс санхүжих	5,000,000.00	5,000,000.00	
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,000,000.00	5,000,000.00	-

210801	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,000,000.00	5,000,000.00	-
80802	**Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг**	36,197,800.00	36,197,742.00	58.00
12	**Татварын бус орлого**	36,197,800.00	36,197,800.00	-
12200	**Тусламжийн орлого**	36,197,800.00	36,197,800.00	-
122005	Төсвөөс санхүжих	36,197,800.00	36,197,800.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	36,197,800.00	36,197,742.00	58.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	36,197,800.00	36,197,742.00	58.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	36,197,800.00	36,197,742.00	58.00
213208	**Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай албан хаагчидад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг**	35,429,800.00	35,429,760.00	40.00
81855	**Гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилт**	11,487,000.00	11,479,416.25	7,583.75
12	**Татварын бус орлого**	11,487,000.00	11,486,918.69	81.31
122005	**Төсвөөс санхүжих**	11,487,000.00	11,486,918.69	81.31
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	11,487,000.00	11,479,416.25	7,583.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,487,000.00	11,479,416.25	7,583.75
210	Бараа ажил үйлчилгээний зардал	11,487,000.00	11,479,416.25	7,583.75
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	767,982.00	18.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,531,600.00	1,528,050.00	3,550.00
210104	Урамшуулал	1,531,600.00	1,528,050.00	3,550.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	191,500.00	188,366.25	3,133.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	130,200.00	129,884.25	315.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,300.00	15,280.00	20.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,300.00	12,225.00	75.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,100.00	2,816.00	284.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,600.00	28,161.00	2,439.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,594,800.00	4,593,900.00	900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,594,800.00	4,593,900.00	900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,446,100.00	3,446,100.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,446,100.00	3,446,100.00	-
2109	Бараа ажил үйлчилгээний зардал	1,723,000.00	1,723,000.00	-
210901	Бараа ажил үйлчилгээний зардал	1,723,000.00	1,723,000.00	-
83603	Нэмэлт дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	16,220,000.00	16,220,000.00	-
12	Татварын бус орлого	16,220,000.00	16,220,000.00	-
12000	Нийтлэг татварын бус орлого	16,220,000.00	16,220,000.00	-
120004	Төсөв байгууллага өөрийн орлого /үндсэн /	16,220,000.00	16,220,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	16,220,000.00	16,220,000.00	-
21	Урсгал зардал	16,220,000.00	16,220,000.00	-
210	Бараа ажил үйлчилгээний зардал	16,220,000.00	16,220,000.00	-

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,000,000.00	1,000,000.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,000,000.00	1,000,000.00	-
2109	Бараа ажил бусад үйлчилгээний зардал	15,220,000.00	15,220,000.00	-
210901	Бараа ажил үйлчилгээний зардал	15,220,000.00	15,220,000.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**399,447,500.00**	**395,019,918.69**	**4,427,581.31**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	383,227,500.00	**378,799,918.69**	4,427,581.31
	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	16,220,000.00	16,220,000.00	-
12000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	2,037,973.96	-
12100	Үүнээс:Бакин дахь харилцах дансны үлдэгдэл		2,037,973.96	
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	18	18	-
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11	11	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	4	4	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 0.8 сая төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс 0.8 сая төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.1 Төлбөрийн акт

- Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 4 ажилтанд нийт 160 цагийн 0.8 сая төгрөгийн цалинг илүү тооцоолон олгосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1 “Төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах”, 16.5.7 “Байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн, “үнэн зөв байх”, “иж бүрэн байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 4 ажилтанд нийт 160 цагийн 0.8 сая төгрөгийн цалинг илүү тооцоолон олгосон..	1	860.8	1	860.8	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	**1**	**860.8**	**1**	**860.8**	-	-	-	-	**-**	**-**	**-**	**-**

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.