

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код: ДОА-2023/02/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Чойбалсан хот 2023 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Батжаргал Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: batjargalb@audit.gov.mn
---	--

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

2023.02.25 № 02  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

Г ДОРНОД АЙМГИЙН ИРГЭДИЙН  
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН  
БИЧГИЙН ДАРГА Б.ЭНХЭЭ 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 ИТХ-ын 2022 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 ИТХ-ын 2022 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.

#### Асуудлыг онцолсон хэсэг

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

#### Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу үнэлсэн нөлөө бүхий эрсдэлтэй, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал үйл явдал гараагүй болно.

#### Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хангалттай зохистой гэж үзлээ.

#### 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.

011020240

**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



Б.БОЛОРТУУЛ

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>5228000.00</b>	<b>5228000.00</b>
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	5228000.00	5228000.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	5228000.00	5228000.00
35420	Аж ахуйн материал	3998000.00	3998000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1230000.00	1230000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>53041248.05</b>	<b>41180250.14</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	53041248.05	41180250.14
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	53041248.05	39961500.14
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	32340000.00	32340000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-898333.34	-6288333.38
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	51854470.67	51854470.67
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34743318.28	-41352145.51
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18952958.00	18952958.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14464529.00	-15545449.64
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	0.00	1218750.00
39301	Програм хангамж	1350000.00	2850000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1350000.00	-1631250.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>58269248.05</b>	<b>46408250.14</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>58269248.05</b>	<b>46408250.14</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	58269248.05	46408250.14
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	60169756.83	60169756.83
51101	Өмч: - төрийн	60169756.83	60169756.83
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	-5323776.78	-17184774.69
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-5323776.78	-5323776.78
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-11860997.91
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3423268.00	3423268.00
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>58269248.05</b>	<b>46408250.14</b>

**Дорнод аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

**2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>946508700.00</b>	<b>2413130300.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>914168700.00</b>	<b>2413130300.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>413680000.00</b>	<b>1567200000.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	408200000.00	1567200000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>500488700.00</b>	<b>845930300.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	500488700.00	845930300.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>921424524.69</b>	<b>2424991297.91</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>921424524.69</b>	<b>2424991297.91</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>900208387.54</b>	<b>2410993024.96</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>207757350.85</b>	<b>229902894.05</b>
210101	Үндсэн цалин	201517380.85	164937216.39
210102	Нэмэгдэл	0.00	37122167.44
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6239970.00	10460000.00
210104	Урамшуулал	0.00	17383510.22
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>26969625.00</b>	<b>28309569.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	18667319.00	19250509.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2075577.00	2264763.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1660460.00	1811811.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	415117.00	452953.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4151152.00	4529533.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>5110000.00</b>	<b>469500.00</b>
210304	Байрны түрээс	2100000.00	469500.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>16025535.00</b>	<b>20344418.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	1726200.00	2254100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11520000.00	16019738.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1800000.00	1689658.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	499835.00	380922.00
<b>2107</b>	<b>Томилголт, зочны зардал</b>	<b>9553700.00</b>	<b>15188200.00</b>
210702	Дотоод албан томилголт	9553700.00	13774700.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	1413500.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>191719009.00</b>	<b>518794876.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	191458011.00	518664858.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	74250.00	74250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	142748.00	33768.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44000.00	22000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>432790947.69</b>	<b>1597983567.91</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	408200000.00	1568600000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15047123.00	16022570.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9543824.69	13360997.91
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>21216137.15</b>	<b>13998272.95</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>2000000.00</b>	<b>1991400.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2000000.00	1991400.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас,</b>	<b>9216137.15</b>	<b>12006872.95</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9216137.15	12006872.95
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>25084175.31</b>	<b>-11860997.91</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>25084175.31</b>	<b>-11860997.91</b>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>914168700.00</b>	<b>2413130300.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>914168700.00</b>	<b>2413130300.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	413680000.00	1567200000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	408200000.00	1567200000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	500488700.00	845930300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	500488700.00	845930300.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>914168700.00</b>	<b>2413130300.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>914168700.00</b>	<b>2413130300.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>892952562.85</b>	<b>2399132027.05</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	207757350.85	229902894.05
210101	Үндсэн цалин	201517380.85	164937216.39
210102	Нэмэгдэл	0.00	37122167.44
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6239970.00	10460000.00
210104	Урамшуулал	0.00	17383510.22
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	26969625.00	28309569.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18667319.00	19250509.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2075577.00	2264763.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1660460.00	1811811.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	415117.00	452953.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4151152.00	4529533.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	5110000.00	469500.00
210304	Байрны түрээс	2100000.00	469500.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	16025535.00	20344418.00
210401	Бичиг хэрэг	1726200.00	2254100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11520000.00	16019738.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1800000.00	1689658.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	499835.00	380922.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	9553700.00	15188200.00
210702	Дотоод албан томилолт	9553700.00	13774700.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	1413500.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,</b>	191719009.00	520294876.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	191458011.00	518664858.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	74250.00	74250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	142748.00	33768.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44000.00	22000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	1500000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	423885123.00	1584622570.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	408200000.00	1568600000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15685123.00	16022570.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>21216137.15</b>	<b>13998272.95</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	2000000.00	1991400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2000000.00	1991400.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	9216137.15	12006872.95
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9216137.15	12006872.95

**2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	<b>2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	0.00	0.00	0.00	0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	60,169,756.83	3,423,268.00	-5,323,776.78	58,269,248.05
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	0.00	0.00
C08	<b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>60,169,756.83</b>	<b>3,423,268.00</b>	<b>-5,323,776.78</b>	<b>58,269,248.05</b>
D01	<b>2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>60,169,756.83</b>	<b>3,423,268.00</b>	<b>-5,323,776.78</b>	<b>58,269,248.05</b>
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>60,169,756.83</b>	<b>3,423,268.00</b>	<b>-5,323,776.78</b>	<b>58,269,248.05</b>
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-11,860,997.91	-11,860,997.91
D09	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>60,169,756.83</b>	<b>3,423,268.00</b>	<b>-17,184,774.69</b>	<b>46,408,250.14</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	845930300.00	833923427.05
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	845930300.00	833923427.05
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	845930300.00	831932027.05
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	237560000.00	229902894.05
210101	Үндсэн цалин	167542000.00	164937216.39
210102	Нэмэгдэл	42178000.00	37122167.44
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10440000.00	10460000.00
210104	Урамшуулал	17400000.00	17383510.22
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	29695000.00	28309569.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20192600.00	19250509.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2375600.00	2264763.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1900300.00	1811811.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	475300.00	452953.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4751200.00	4529533.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	469500.00	469500.00
210304	Байрны түрээс	469500.00	469500.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	95153600.00	20344418.00
210401	Бичиг хэрэг	77068600.00	2254100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16020000.00	16019738.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1665000.00	1689658.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	400000.00	380922.00
<b>2107</b>	<b>Томилголт, зочны зардал</b>	58940000.00	15188200.00
210702	Дотоод албан томилголт	58790000.00	13774700.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	150000.00	1413500.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	4519142500.00	520294876.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	4517510500.00	518664858.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	75000.00	74250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	35000.00	33768.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22000.00	22000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1500000.00	1500000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	3813625000.00	17422570.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1400000.00	1400000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3812225000.00	16022570.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	2000000.00	1991400.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	2000000.00	1991400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2000000.00	1991400.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	845930300.00	845930300.00
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	845930300.00	845930300.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	845930300.00	845930300.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1567200000.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1567200000.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1567200000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	1567200000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,567,200,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	1567200000.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	1567200000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,567,200,000.00

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 1.5 сая төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Үүнд: Санхүүгийн байдлын тайлан, үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд шинээр авсан санхүүгийн программыг тусгаагүй.

Аудитаар анхан шатны баримтыг бүрэн хөтлөөгүй зөрчил илэрсэнд албан шаардлага бичигдсэн.

#### 3.1 Албан шаардлага

Аймгийн ИТХ-ын ажилтнуудын ажилласан цагийн бүртгэлийг холбогдох маягтын дагуу бүртгэж, хянаж баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн “18.1 Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ.”, 20 дугаар зүйлийн “20.1.1 нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах;”, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалтай тус тус нийцэхгүй байгаа тул албан шаардлага бичигдсэн.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хөрөнгө шууд зардалд бичсэн	1	1,500.0	-	-	1	1,500.0	1	1,500.0	-	-
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>1,500.0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>1,500.0</b>	<b>1</b>	<b>1,500.0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цагийн бүртгэл хөтлөөгүй	1	0	-	-	1	0	-	-
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Хугацаа хоцроосон	1	160,000.0	-	-	-	-	1	160,000.0
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>160,000.0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>160,000.0</b>
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Нийт дүн</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

