



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Чойбалсан сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2023/17/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

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

Аудитор: Б.Одхүү

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: odkhuu@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
 - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....
 - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин
 - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал
 - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
4. Аудитын тайлан.....
 - 4.1 Ерөнхий зүйл
 - 4.2 Материаллаг байдал
 - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
 - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
 - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
 - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
5. Аудитын илрүүлэлт
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

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

2023-02-24 № 194

танай _____-ны № _____-т

ЧОЙБАЛСАН СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН
БИЧГИЙН ДАРГА О.ЭНХТӨР 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 Чойбалсан сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 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.

Чойбалсан сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 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

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор санхүүгийн сахилга батыг мөрдөж, ил тод байдлыг хангах, үр ашгийг нэмэгдүүлэх, үрэлгэн байдлыг хязгаарлах бодлогыг баримтлан ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Чойбалсан сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 9 зорилтын хүрээнд 26 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн үнэлгээний төлөвлөгөөг аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлаас 92.0 хувиар үнэлүүлсэн 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.

011020170

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



Б.БОЛОРТУУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,819,080.00</u>	<u>2,465,080.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,819,080.00	2,465,080.00
354	Хангамжийн материал	1,819,080.00	2,465,080.00
35410	Бичиг хэргийн материал	475,000.00	1,121,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,344,080.00	1,344,080.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,380,241.72</u>	<u>2,454,122.53</u>
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,380,241.72	2,454,122.53
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	3,380,241.72	2,454,122.53
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	4,219,500.00	4,219,500.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,885,708.28)	(2,391,227.03)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	3,808,075.00	3,808,075.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,761,625.00)	(3,182,225.44)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>5,199,321.72</u>	<u>4,919,202.53</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>5,199,321.72</u>	<u>4,919,202.53</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,199,321.72	4,919,202.53
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	873,500.00	873,500.00
51101	Өмч: - төрийн	873,500.00	873,500.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	4,212,759.71	3,932,640.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,327,884.97	4,212,759.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,884,874.74	(280,119.19)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	113,062.01	113,062.01
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>5,199,321.72</u>	<u>4,919,202.53</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	65,000,000.00	82,486,600.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,524,400.00	17,500,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,524,400.00	17,500,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,524,400.00	17,500,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	2,524,400.00	17,500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	62,475,600.00	64,986,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00	1,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	1,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	61,475,600.00	63,486,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	61,475,600.00	63,486,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	63,115,125.26	82,766,719.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	63,115,125.26	82,766,719.19

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	60,106,722.26	68,435,054.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	46,718,038.00	45,631,447.65
210101	Үндсэн цалин	37,862,538.00	33,055,721.47
210102	Нэмэгдэл	-	7,493,618.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,022,000.00
210104	Урамшуулал	8,855,500.00	4,060,108.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,832,009.00	5,347,728.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,335,415.00	3,683,868.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	374,149.00	433,396.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	299,316.00	346,713.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	74,833.00	80,339.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	748,296.00	803,412.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,044,830.00	6,530,790.00
210401	Бичиг хэрэг	755,050.00	2,805,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,296,580.00	3,398,340.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		
210404	Ном, хэвлэл	299,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хоргон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	694,200.00	327,200.00
2105	Нормативт зардал	2,555,520.00	5,558,970.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хунс	2,555,520.00	5,558,970.00
2107	Томилолт, зочны зардал	500,000.00	2,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	500,000.00	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	390,000.00	1,260,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	900,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	390,000.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,066,325.26	2,106,119.19
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	518,200.00	1,180,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	548,125.26	926,119.19
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,008,403.00	14,331,664.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	6,313,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	6,313,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,008,403.00	8,018,464.35
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,008,403.00	8,018,464.35
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,884,874.74	(280,119.19)
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,884,874.74	(280,119.19)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	65,000,000.00	82,486,600.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,524,400.00	17,500,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,524,400.00	17,500,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,524,400.00	17,500,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	2,524,400.00	17,500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	62,475,600.00	64,986,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00	1,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	1,500,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	61,475,600.00	63,486,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	61,475,600.00	63,486,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	65,000,000.00	82,486,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	65,000,000.00	82,486,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	61,991,597.00	68,154,935.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	46,718,038.00	45,631,447.65
210101	Үндсэн цалин	37,862,538.00	33,055,721.47
210102	Нэмэгдэл	-	7,493,618.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,022,000.00
210104	Урамшуулал	8,855,500.00	4,060,108.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,832,009.00	5,347,728.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,335,415.00	3,683,868.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	374,149.00	433,396.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	299,316.00	346,713.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	74,833.00	80,339.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	748,296.00	803,412.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,383,680.00	4,272,590.00
210401	Бичиг хэрэг	696,250.00	874,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,890,930.00	3,398,340.00
210404	Ном, хэвлэл	299,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	497,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,170,000.00	-
210602	Тавилга	2,170,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	500,000.00	2,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	500,000.00	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	390,000.00	5,211,220.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	4,851,220.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	390,000.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,997,870.00	5,691,950.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,997,870.00	5,691,950.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,008,403.00	14,331,664.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	6,313,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	6,313,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,008,403.00	8,018,464.35
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,008,403.00	8,018,464.35
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	-
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцоони
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	873,500.00	113,062.01	2,327,884.97	0.00	3,314,446.98
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	873,500.00	113,062.01	2,327,884.97	0.00	3,314,446.98
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайланг үеийн үр дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	873,500.00	113,062.01	2,327,884.97	0.00	3,314,446.98
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	873,500.00	113,062.01	2,327,884.97	0.00	3,314,446.98
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	873,500.00	113,062.01	2,327,884.97	0.00	3,314,446.98
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	873,500.00	113,062.01	4,212,759.71	0.00	5,199,321.72
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайланг үеийн үр дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,747,000.00	226,124.02	6,540,644.68	0.00	8,513,768.70

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	80,986,600.00	72,968,135.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	80,986,600.00	72,968,135.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	74,673,400.00	66,654,935.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	48,670,000.00	45,631,447.65
210101	Үндсэн цалин	42,550,000.00	33,055,721.47
210102	Нэмэгдэл	-	7,493,618.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,320,000.00	1,022,000.00
210104	Урамшуулал	4,800,000.00	4,060,108.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,500,000.00	5,347,728.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,762,100.00	3,683,868.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	434,400.00	433,396.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	347,900.00	346,713.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	86,800.00	80,339.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	868,800.00	803,412.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,275,000.00	4,272,590.00
210401	Бичиг хэрэг	875,000.00	874,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,400,000.00	3,398,340.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	-
210602	Тавилга	3,000,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	2,000,000.00	2,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	2,000,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,860,000.00	5,211,220.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр ху	-	4,851,220.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	6,500,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,368,400.00	4,191,950.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,368,400.00	4,191,950.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,313,200.00	6,313,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,313,200.00	6,313,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	6,313,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	80,986,600.00	72,968,135.65
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	80,986,600.00	72,968,135.65
122005	Орон нутгийн төсвөөс	63,486,600.00	55,468,135.65
132004	Оны эхний үлдэгдэлээс санхүүжих /орон нутаг/	17,500,000.00	17,500,000.00
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	-	-
145005	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх□		
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	3.00	3.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	2.00	2.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,500,000.00	1,500,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,500,000.00	1,500,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,500,000.00	1,500,000.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	1,500,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	1,500,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,500,000.00	1,500,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,500,000.00	1,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,500,000.00	1,500,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 0.6 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоосон.

3.1 Төлбөрийн акт.

1. Байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаанд хамаарахгүй үйл ажиллагаанд төсвөөс хөрөнгө зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.2 дахь “төрийн чиг үүрэгт хамаарахгүй хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхгүй байх”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 дахь "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно", 15.1.3 дахь "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох" гэж заасныг зөрчсөн 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
Байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаанд хамаарахгүй үйл ажиллагаанд төсвөөс хөрөнгө зарцуулсан	1	622.0	1	622.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	622.0	1	622.0	-	-	-	-	-	-	-	-

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								
Зөрчил илрээгүй	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Төрийн хэмнэлтийн хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаанд хамаарахгүй үйл ажиллагаанд төсвөөс хөрөнгө зарцуулсан	1	622.0	1	622.0	-	-	-	-
Дүн	1	622.0	1	622.0	-	-	-	-
Нийт дүн	1	622.0	1	622.0	-	-	-	-

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