



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цагаан-Овоо сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

**Аудитын код: ДОА-2023/16/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://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 № 196.

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

ЦАГААН-ОВОО СУМЫН ИРГЭДИЙН  
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН  
БИЧГИЙН ДАРГА Д.АРИУНБОЛД  
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 Цагаан-Овоо 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.

Цагаан-Овоо 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

Цагаан-Овоо сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 8 зорилтын хүрээнд 28 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн үнэлгээний төлөвлөгөөг аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлаас 88.2 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.

01102017

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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>324,000.00</b>	<b>-</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	-	-
<b>311</b>	<b>Кассанд байгаа бэлэн мөнгө</b>	-	-
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	324,000.00	-
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	324,000.00	-
35110	Тусгай зориулалттай материал	324,000.00	-
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>399,999.92</b>	<b>21,277,819.93</b>
<b>37</b>	<b>УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ</b>	-	-
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	399,999.92	21,277,819.93
391	Газар		
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	399,999.92	21,277,819.93
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	18,300,000.00	18,300,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,300,000.00)	(18,300,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	4,179,800.00	27,509,400.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,179,800.00)	(6,581,579.95)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,393,400.00	32,393,400.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,993,400.08)	(32,043,400.12)
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>723,999.92</b>	<b>21,277,819.93</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	-
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	-
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>723,999.92</b>	<b>21,277,819.93</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	723,999.92	21,277,819.93
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	14,492,072.00	14,492,072.00
51101	Өмч: - төрийн	14,492,072.00	14,492,072.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	(13,768,072.08)	6,785,747.93
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,154,668.00	(13,768,072.08)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(15,922,740.08)	20,553,820.01
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>723,999.92</b>	<b>21,277,819.93</b>

### 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>116,579,100.00</b>	<b>318,091,200.00</b>
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	-	-
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	-	-
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>116,579,100.00</b>	<b>318,091,200.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	-	-
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	41,000,000.00	200,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнгэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,000,000.00	200,000,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	75,579,100.00	118,091,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,579,100.00	118,091,200.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>116,629,100.04</b>	<b>297,537,379.99</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>116,629,100.04</b>	<b>297,537,379.99</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	114,070,017.22	273,572,637.37

<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	53,399,047.00	48,084,180.22
210101	Үндсэн цалин	38,335,447.00	31,673,913.00
210102	Нэмэгдэл	-	9,342,151.00
210104	Урамшуулал	15,063,600.00	7,068,116.22
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	4,940,300.18	5,335,521.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,236,219.34	3,628,160.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	340,817.28	426,841.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	391,200.05	341,473.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	188,163.51	85,368.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	783,900.00	853,676.88
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	4,701,270.00	4,590,956.00
210401	Бичиг хэрэг	1,593,200.00	1,927,610.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,330,070.00	2,159,346.00
210404	Ном, хэвлэл	778,000.00	504,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	4,400,000.00	-
210604	Урсгал засвар	4,400,000.00	-
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	-	1,317,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,317,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	292,400.00	3,563,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	240,000.00	3,563,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	52,400.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	46,337,000.04	210,681,079.99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,287,000.00	208,229,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	50,000.04	2,451,779.99
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	2,559,082.82	23,964,742.62
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	6,078,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	6,078,600.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	2,559,082.82	17,886,142.62
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,559,082.82	17,886,142.62
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(50,000.04)</b>	<b>20,553,820.01</b>
<b>145</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН</b>	-	-
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</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>(50,000.04)</b>	<b>20,553,820.01</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>116,579,100.00</b>	<b>318,091,200.00</b>
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	-	-
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>116,579,100.00</b>	<b>318,091,200.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	41,000,000.00	200,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,000,000.00	200,000,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	75,579,100.00	118,091,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,579,100.00	118,091,200.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>70,292,100.00</b>	<b>318,091,200.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>70,292,100.00</b>	<b>318,091,200.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>67,733,017.18</b>	<b>294,126,457.38</b>

<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	53,399,047.18	48,084,180.22
210101	Үндсэн цалин	38,335,447.18	31,812,163.00
210102	Нэмэгдэл	-	9,203,901.00
210104	Урамшуулал	15,063,600.00	7,068,116.22
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	4,940,300.00	5,335,521.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,236,219.16	3,628,160.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	340,817.28	426,841.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	391,200.05	341,473.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	188,163.51	85,368.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	783,900.00	853,676.88
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	4,701,270.00	4,590,956.00
210401	Бичиг хэрэг	1,593,200.00	1,927,610.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,330,070.00	2,159,346.00
210404	Ном, хэвлэл	778,000.00	504,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	4,400,000.00	14,039,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	14,039,600.00
210604	Урсгал засвар	4,400,000.00	-
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	-	1,317,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,317,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	292,400.00	12,853,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	240,000.00	12,853,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	52,400.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	-	207,905,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	207,905,300.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>2,559,082.82</b>	<b>23,964,742.62</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	6,078,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	6,078,600.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	2,559,082.82	17,886,142.62
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,559,082.82	17,886,142.62
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>46,287,000.00</b>	<b>-</b>
	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>4</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)</b>	-	-
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	-	-
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	-	-
<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>	46,287,000.00	-
<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	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	14,492,072.00	0.00	-13,718,072.04	0.00	773,999.96
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	<b>14,492,072.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-13,718,072.04</b>	<b>0.00</b>	773,999.96

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	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-50,000.04	0.00	-50,000.04
C08	<b>2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>14,492,072.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-13,768,072.08</b>	<b>0.00</b>	723,999.92
D01	<b>2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>14,492,072.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-13,768,072.08</b>	<b>0.00</b>	723,999.92
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>14,492,072.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-13,768,072.08</b>	<b>0.00</b>	723,999.92
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	20,553,820.01	0.00	20,553,820.01
D09	<b>2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>14,492,072.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6,785,747.93</b>	<b>0.00</b>	<b>21,277,819.93</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Баглагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	134,757,900.00	100,205,057.38
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	134,757,900.00	100,205,057.38
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	122,000,800.00	94,126,457.38
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	61,742,500.00	48,084,180.22
210101	Үндсэн цалин	52,576,600.00	31,812,163.00
210102	Нэмэгдэл	-	9,203,901.00
210104	Урамшуулал	9,165,900.00	7,068,116.22
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	6,571,800.00	5,335,521.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,566,400.00	3,628,160.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	401,100.00	426,841.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	501,300.00	341,473.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	100,300.00	85,368.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,002,700.00	853,676.88
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	6,837,600.00	4,590,956.00
210401	Бичиг хэрэг	2,553,900.00	1,927,610.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,483,700.00	2,159,346.00
210404	Ном, хэвлэл	800,000.00	504,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	17,376,400.00	14,039,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,376,400.00	14,039,600.00
210602	Тавилга	1,000,000.00	-
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1,700,000.00	1,317,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,700,000.00	1,317,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	14,417,900.00	12,853,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр ху	14,217,900.00	12,853,900.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	50,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	-

<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	13,354,600.00	7,905,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,354,600.00	7,905,300.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	12,757,100.00	6,078,600.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	12,757,100.00	6,078,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,757,100.00	6,078,600.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	134,758,000.00	100,205,157.38
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	-	-
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	134,758,000.00	100,205,157.38
122005	Орон нутгийн төсвөөс	134,758,000.00	100,205,157.38
<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>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	2.00	2.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1.00	1.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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>1,500,000.00</b>	<b>200,000,000.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>200,000,000.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,500,000.00	200,000,000.00
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	-	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	1,500,000.00	200,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	200,000,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	1,500,000.00	200,000,000.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	1,500,000.00	200,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид	1,500,000.00	200,000,000.00
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 ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 0.2 сая төгрөгийн зөрчил<sup>1</sup> илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоосон.

### 3.1 Төлбөрийн акт

1. Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 207.2 мянган төгрөгийн сургалтын зардлыг гаргасан нь НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 "Анхан шатны баримтын

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

бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" 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	Дүн	Тоо	Дүн	
Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 207.2 мянган төгрөгийн сургалтын зардалд зарцуулсан	1	207.2	1	207.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>207.2</b>	<b>1</b>	<b>207.2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

##### 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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Төрийн хэмнэлтийн хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 207.2 мянган төгрөгийн сургалтын зардалд зарцуулсан	1	207.2	1	207.2	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>207.2</b>	<b>1</b>	<b>207.2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>207.2</b>	<b>1</b>	<b>207.2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>