



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цагаан-Овоо сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2023/28/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 № 303.

танай _____ -ны № _____ -т

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 Засаг даргын Тамгын газрын 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 Засаг даргын Тамгын газрын 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 Засаг даргын Тамгын газар нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 5 зорилтын хүрээнд 28 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн үнэлгээний төлөвлөгөөг аймгийн Засаг даргын Тамгын газраас 85.0 хувиар дүгнүүлсэн 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.

011020272

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	136,734,857.80	201,474,857.80
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	136,734,857.80	201,474,857.80
351	Түүхий эд материал	31,514,857.80	32,254,857.80
35110	Тусгай зориулалттай материал	31,514,857.80	32,254,857.80
35600	Мал амьтад	105,220,000.00	169,220,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,811,768,558.59	2,371,411,131.69
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,811,768,558.59	2,371,411,131.69
392	Биет хөрөнгө	1,588,114,983.49	2,152,490,606.55
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	688,590,085.05	1,100,440,266.05
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(150,337,755.25)	(167,109,490.81)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	188,578,150.00	228,578,150.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(119,227,008.16)	(136,896,433.12)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	98,701,120.45	143,936,120.45
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,598,270.22)	(62,347,394.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	47,960,400.00	47,960,400.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,864,002.30)	(24,607,402.26)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	105,646,692.00	105,646,692.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(86,040,830.02)	(88,570,283.62)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	650,000,000.00	650,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	527,575,086.87	620,251,771.87
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(301,868,684.93)	(264,791,789.45)
393	Биет бус хөрөнгө	223,653,575.10	218,920,525.14
39301	Програм хангамж	3,702,200.00	4,432,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,352,624.90)	(815,674.86)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	221,304,000.00	215,304,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,948,503,416.39	2,572,885,989.49
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,948,503,416.39	2,572,885,989.49
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,948,503,416.39	2,572,885,989.49
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,589,289,263.57	1,589,289,263.57
51101	Өмч: - төрийн	1,589,289,263.57	1,589,289,263.57
512	Хуримтлагдсан үр дүн	22,935,104.04	647,317,677.14
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(27,267,993.31)	16,935,104.04
51220	Тайланг үеийн үр дүн	50,203,097.35	630,382,573.10
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	336,279,048.78	336,279,048.78
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,948,503,416.39	2,572,885,989.49

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайланг оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	731,347,119.00	1,731,326,324.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	136,948,600.00	698,784,756.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	136,948,600.00	698,784,756.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	136,948,600.00	698,784,756.00

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,325,000.00	11,828,800.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	128,623,600.00	686,955,956.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	594,398,519.00	1,032,541,568.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	561,811,800.00	-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	561,811,800.00	-
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	32,586,719.00	4,026,368.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	16,218,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,гүүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,001,320.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,367,399.00	4,026,368.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	1,028,515,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	1,028,515,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	681,144,021.65	1,100,943,750.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	681,144,021.65	910,804,943.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	589,867,736.54	614,225,167.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	284,644,339.00	287,093,145.71
210101	Үндсэн цалин	284,276,463.00	217,354,521.71
210102	Нэмэгдэл	-	47,031,317.00
210104	Урамшуулал	367,876.00	15,621,883.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	7,085,424.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,497,146.34	38,083,060.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,128,358.94	26,759,799.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,887,991.53	2,830,815.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,227,961.65	2,264,650.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	568,439.02	566,163.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,684,395.20	5,661,631.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,916,579.75	18,003,000.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,430,630.75	6,924,250.38
210302	Түлш, халаалт	9,885,949.00	10,211,250.00
210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.00	867,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	61,396,784.00	70,915,253.00
210401	Бичиг хэрэг	8,930,900.00	13,110,558.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,956,169.00	21,535,012.00
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэтийн төлбөр	2,530,600.00	2,466,910.00
210404	Ном, хэвлэл	1,010,150.00	167,680.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	27,608,965.00	33,635,093.00
2105	Нормативт зардал	2,357,200.00	2,500,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	2,500,000.00
210502	Хоол, хүнс	882,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,475,200.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,640,950.00	7,065,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,410,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300,000.00	-
210604	Урсгал засвар	12,930,950.00	7,065,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,784,000.00	9,480,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,784,000.00	9,480,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	681,514.00	2,744,927.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,445,127.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	198,300.00	198,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	398,596.00	501,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	100,000.00
210807	Газрын төлбөр	84,618.00	500,000.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	168,949,223.45	178,340,280.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,178,119.80	83,971,898.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	97,771,103.65	93,368,382.90
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	91,276,285.11	296,579,776.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	16,398,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	14,398,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	2,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	90,276,285.11	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	90,276,285.11	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	280,180,976.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	280,180,976.86
213404	Хөрөнгийн	-	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	190,138,807.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	190,138,807.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	190,138,807.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	50,203,097.35	630,382,573.10
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	50,203,097.35	630,382,573.10

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)	602,723,519.00	1,044,370,368.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,325,000.00	11,828,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,325,000.00	11,828,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,325,000.00	11,828,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,325,000.00	11,828,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	594,398,519.00	1,032,541,568.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	32,586,719.00	4,026,368.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	16,218,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,001,320.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,367,399.00	4,026,368.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	561,811,800.00	1,028,515,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	561,811,800.00	1,028,515,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	602,723,519.00	854,231,561.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	602,723,519.00	854,231,561.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	511,447,233.89	557,651,784.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	284,644,339.00	287,093,143.10
210101	Үндсэн цалин	284,276,463.00	217,301,753.10
210102	Нэмэгдэл	-	46,993,642.00
210104	Урамшуулал	367,876.00	15,712,324.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	7,085,424.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,497,146.34	38,083,062.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,128,358.94	26,759,798.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,887,991.53	2,830,815.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,227,961.65	2,264,652.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	568,439.02	566,163.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,684,395.20	5,661,631.93
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,916,579.75	18,003,000.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,430,630.75	6,924,250.38
210302	Түлш, халаалт	9,885,949.00	10,211,250.00
210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.00	867,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,243,134.00	51,457,053.00
210401	Бичиг хэрэг	8,470,900.00	15,310,558.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,416,169.00	19,535,012.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,530,600.00	2,466,910.00
210404	Ном, хэвлэл	1,010,150.00	167,680.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хоргон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,455,315.00	13,976,893.00
2105	Нормативт зардал	2,357,200.00	2,500,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	882,000.00	2,500,000.00
210502	Хоол, хүнс	1,475,200.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	52,185,600.00	51,078,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,985,700.00	25,215,000.00
210602	Тавилга	7,999,900.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300,000.00	1,595,000.00
210604	Урсгал засвар	32,900,000.00	24,268,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,784,000.00	9,480,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	2,784,000.00	9,480,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	681,514.00	4,244,927.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,445,127.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	198,300.00	198,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	398,596.00	501,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	100,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,500,000.00
210807	Газрын төлбөр	84,618.00	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,137,720.80	95,711,898.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,137,720.80	94,711,898.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	91,276,285.11	296,579,776.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	16,398,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	14,398,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	2,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	90,276,285.11	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	90,276,285.11	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	280,180,976.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	280,180,976.86
213404	Хөрөнгийн	-	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	190,138,807.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	190,138,807.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	190,138,807.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	190,138,807.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	190,138,807.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(190,138,807.00)
	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 оролцооний нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,589,289,263.57	336,279,048.78	-27,267,993.31	0.00	1,898,300,319.04
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,589,289,263.57	336,279,048.78	-27,267,993.31	0.00	1,898,300,319.04
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	50,203,097.35	0.00	50,203,097.35
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,589,289,263.57	336,279,048.78	22,935,104.04	0.00	1,948,503,416.39
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,589,289,263.57	336,279,048.78	22,935,104.04	0.00	1,948,503,416.39
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-6,000,000.00	0.00	-6,000,000.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,589,289,263.57	336,279,048.78	16,935,104.04	0.00	1,942,503,416.39
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	630,382,573.10	0.00	630,382,573.10
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,589,289,263.57	336,279,048.78	647,317,677.14	0.00	2,572,885,989.49

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Баглагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,032,015,200.00	760,163,023.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	685,020,000.00	570,024,216.14

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	668,621,200.00	553,625,416.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	320,898,100.00	285,357,143.10
210101	Үндсэн цалин	290,597,400.00	217,301,753.10
210102	Нэмэгдэл	-	46,993,642.00
210104	Урамшуулал	30,300,700.00	13,976,324.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	7,085,424.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,112,500.00	38,083,062.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,276,300.00	26,759,798.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,567,500.00	2,830,815.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,208,900.00	2,264,652.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	642,100.00	566,163.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,417,700.00	5,661,631.93
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,920,300.00	18,003,000.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,420,300.00	6,924,250.38
210302	Түлш, халаалт	10,720,000.00	10,211,250.00
210303	Цэвэр, бохир ус	780,000.00	867,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	58,988,100.00	49,519,685.00
210401	Бичиг хэрэг	14,212,100.00	13,310,558.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,356,000.00	19,597,644.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,000,000.00	2,466,910.00
210404	Ном, хэвлэл	2,000,000.00	167,680.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,920,000.00	13,976,893.00
2105	Нормативт зардал	5,500,000.00	2,500,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,500,000.00	2,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,000,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	53,168,700.00	51,078,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	27,000,000.00	25,215,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,900,000.00	1,595,000.00
210604	Урсгал засвар	24,268,700.00	24,268,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,820,000.00	9,480,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,820,000.00	9,480,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,900,000.00	4,244,927.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,500,000.00	1,445,127.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	198,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	600,000.00	501,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300,000.00	100,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,000,000.00	1,500,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,000,000.00	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	146,313,500.00	95,358,898.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	142,813,500.00	94,358,898.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,500,000.00	1,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,398,800.00	16,398,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,398,800.00	16,398,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,398,800.00	14,398,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	2,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	346,995,200.00	190,138,807.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	346,995,200.00	190,138,807.00
223001	Бусад хөрөнгө	346,995,200.00	190,138,807.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,032,015,200.00	760,163,023.14
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,032,015,200.00	748,334,223.14
122005	Орон нутгийн төсвөөс	1,032,015,200.00	748,334,223.14

120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	11,828,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		11,828,800.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	27.00	24.00
620001	Удирдах ажилтан	3.00	3.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	11.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	12.00	10.00
620004	Гэрээт ажилтан		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,026,368.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,026,368.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,026,368.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,736,000.00
210104	Урамшуулал	1,736,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,937,368.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,937,368.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	353,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	353,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,026,368.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,026,368.00
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	4,026,368.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (II)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 8.1 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулсан. Үүнд: Санхүүгийн программ орлогод аваагүй, зардал хооронд шилжүүлсэн.

Аудитаар нийт 48.3 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 1.8 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 46.5 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Байгууллагын байр ашиглалтай холбоотой зардлаас цэвэр ус худалдан авсан нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12.1 дахь "Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно", 12.1.4 дэх "хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад", Төсвийн тухай хуулийн 22.5 дахь "Төсвийн ангиллын

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

зүйлд санаатайгаар буруу мэдээлэл оруулж төсвийн орлого, зарлагын хэмжээг өөрчлөхийг хориглоно" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5-д "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах;"-ыг хориглоно гэж заасныг зөрчсөн байна.

2. Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 1.0 сая төгрөгийг сургалтад зориулж гаргасан нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2 дахь "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд дараах арга хэмжээг авч ажиллана", 15.2.3 дахь "сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх", НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

3.2 Албан шаардлага

1. Бараа материалын данс бүртгэлд он дамжин ирсэн малын гэрчилгээ болон малын ээмгийг шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр нөөцөлсөн байгаа нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6 дахь "нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.
2. Үндсэн хөрөнгийн данс бүртгэлд 2007-2010 онд ашиглалтад орсон элэгдлийн хэмжээ ашиглалтын хугацаагаараа балансын үнээ бүрэн нөхсөн нийт 16.7 сая төгрөгийн 11 ширхэг мотоцикл, 14.9 сая төгрөгийн хогны автомашиныг данс бүртгэлээс хасаж саналаа эрх бүхий байгууллагад тавьж, шийдвэр гаргуулаагүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 4 дэх "төрийн өмчит эрдэм шинжилгээний байгууллага, их, дээд сургууль дэргэдээ бие даасан гарааны компани байгуулахаас бусад тохиолдолд үндсэн хөрөнгөд хамаарах эд хөрөнгө олж авах, захиалах, данснаас хасаж шилжүүлэх, устгах саналаа төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад тавьж, энэ хуулиар тогтоосон журмын дагуу зөвшөөрөл авах." гэж заасантай нийцэхгүй байна.

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				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Мөнгөн гүйлгээгээр түлш халаалтын зардлын данснаас зарцуулсан 7.2 сая төгрөгийн нүүрсийг нярвын тайлан бүртгэлд тээвэр шатахууны зардлаар зарлагдаж тайлагнасан нь	1	7.2	-	-	1	7.2	1	7.2	-	-	-	-
Санхүүгийн програм орлогод аваагүй	1	1.5	1	1.5			1	1.5				
Дүн	2	8.7	1	1.5	1	7.2	2	8.7	-	-	--	

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 байр ашиглалтай холбоотой зардлаас цэвэр ус худалдан авсан	1	0.8	1	0.8			-	-	-	-	-	-
Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 1.0 сая төгрөгийг сургалтад зориулж гаргасан	1	1.0	1	1.0			-	-	-	-	-	-
Бараа материалын данс бүртгэлд он дамжин ирсэн малын гэрчилгээ болон малын ээмгийг шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр нөөцөлсөн	1	14.9			1	14.9	-	-	-	-	-	-
Хөрөнгийг данс бүртгэлээс хасах саналаа эрх бүхий байгууллагад тавьж, шийдвэр гаргуулаагүй	1	31.6			1	31.6	-	-			-	-
дүн	4	48.3	2	1,8	2	46,5	-	-			-	-

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	-	-	-	-	-	-	-	-
Хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Байгууллагын байр ашиглалтай холбоотой зардлаас цэвэр ус худалдан авсан	1	0.8	1	0.8	-	-	-	-
Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 1.0 сая төгрөгийг сургалтад зориулж гаргасан	1	1.0	1	1.0				
Бараа материалын данс бүртгэлд он дамжин ирсэн малын гэрчилгээ болон малын ээмгийг шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр нөөцөлсөн	1	14.9			1	14.9		
Дүн	3	16.7	2	1.8	1	14.9	-	-
Нийт дүн					-	-	-	-