ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Буйр нуур-Мэнэнгийн талын сав газрын захиргааны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2023/59/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 № 198.

танай ____________ -ны № ______________ -т

БУЙР НУУР-МЭНЭНГИЙН ТАЛЫН
САВ ГАЗРЫН ЗАХИРГААНЫ ДАРГА
Ш.ХАНГАРЬД 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 Буйр нуур-Мэнэнгийн талын сав газрын захиргааны 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.

Буйр нуур-Мэнэнгийн талын сав газрын захиргааны 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 ажиллаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Буйр нуур-Мэнэнгийн талын сав газрын захиргаа нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 8 зорилтын хүрээнд 30 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр тусгаж, Байгаль орчин аялал жуулчлалын яамнаас гүйцэтгэлийн үнэлгээний төлөвлөгөөг 87.0 хувиар дүгнэсэн 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.

011020167

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 илэрхийлллээс 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**	**1,070,950.00**	**1,070,950.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	00.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	1,070,950.00	1,070,950.00
354	**Хангамжийн материал**	1,070,950.00	1,070,950.00
35420	Аж ахуйн материал	1,025,950.00	1,025,950.00
35470	Бусад хангамжийн материал	45,000.00	45,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**11,607,130.99**	**39,674,544.20**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	11,607,130.99	39,674,544.20
392	**Биет хөрөнгө**	11,530,131.03	39,674,544.20
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	7,659,500.00	48,759,500.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,339,874.95	-12,860,941.54
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	5,895,700.00	5,895,700.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,878,075.00	-4,213,308.48
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10,992,868.39	10,992,868.39
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,799,987.41	-8,899,274.17
393	**Биет бус хөрөнгө**	76,999.96	00.00
39301	Програм хангамж	154,000.00	154,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-77,000.04	-154,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**12,678,080.99**	**40,745,494.20**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**12,678,080.99**	**40,745,494.20**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	12,678,080.99	40,745,494.20
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	00.00	00.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	12,678,080.99	40,745,494.20
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	12,678,080.99	12,678,080.99
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	28,067,413.21
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**12,678,080.99**	**40,745,494.20**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**133,403,200.00**	**213,337,500.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**00.00**	**00.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**41,100,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	41,100,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	41,100,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	41,100,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**133,403,200.00**	**172,237,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	133,403,200.00	169,335,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	133,403,200.00	169,335,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	2,902,300.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	2,902,300.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**131,445,175.77**	**185,270,086.79**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**131,445,175.77**	**185,270,086.79**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	131,445,175.77	184,241,775.79

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	85,355,285.00	128,446,246.00
210101	Үндсэн цалин	59,642,285.00	95,187,346.00
210102	Нэмэгдэл	20,567,700.00	26,398,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,145,300.00	6,860,700.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	12,418,200.00	16,056,343.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,739,000.00	10,918,206.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	919,800.00	1,284,560.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	736,200.00	1,027,588.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	183,600.00	256,972.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,839,600.00	2,569,017.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	14,606,640.00	17,536,500.00
210304	Байрны түрээс	14,606,640.00	17,536,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,828,900.00	5,110,700.00
210401	Бичиг хэрэг	226,700.00	306,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,575,000.00	2,580,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	590,200.00	1,123,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	437,000.00	1,100,500.00
2105	**Нормативт зардал**	611,600.00	514,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	611,600.00	514,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,305,400.00	131,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	156,400.00	131,500.00
210604	Урсгал засвар	1,149,000.00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,335,000.00	1,102,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,335,000.00	1,102,200.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,891,257.00	389,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,670,357.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	146,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	59,900.00	66,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	16,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	161,000.00	159,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,092,893.77	14,954,786.79
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	674,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	609,500.00	1,248,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,483,393.77	13,032,586.79
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	00.00	1,028,311.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	1,028,311.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,028,311.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**1,958,024.23**	**28,067,413.21**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**1,958,024.23**	**28,067,413.21**

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)**	**179,248,800.00**	**172,237,500.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**00.00**	**00.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**179,248,800.00**	**172,237,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	179,248,800.00	169,335,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	179,248,800.00	169,335,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	2,902,300.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	2,902,300.00

2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**179,248,800.00**	**172,237,500.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**179,248,800.00**	**172,237,500.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**175,761,769.00**	**171,209,189.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	117,168,869.00	128,446,246.00
210101	Үндсэн цалин	82,884,669.00	95,187,346.00
210102	Нэмэгдэл	27,423,500.00	26,398,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,860,700.00	6,860,700.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	16,557,700.00	16,056,343.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,651,700.00	10,918,206.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,226,500.00	1,284,560.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	981,200.00	1,027,588.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	245,300.00	256,972.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,453,000.00	2,569,017.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	19,502,400.00	17,536,500.00
210304	Байрны түрээс	19,502,400.00	17,536,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,922,200.00	5,110,700.00
210401	Бичиг хэрэг	514,200.00	306,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,213,300.00	2,580,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,260,300.00	1,123,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	934,400.00	1,100,500.00
2105	**Нормативт зардал**	611,600.00	514,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	611,600.00	514,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,156,400.00	131,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	156,400.00	131,500.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,738,000.00	1,102,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,738,000.00	1,102,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,619,400.00	389,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,910,200.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	186,300.00	146,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	73,100.00	66,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	19,800.00	16,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	430,000.00	159,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,485,200.00	1,922,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	674,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,485,200.00	1,248,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,487,031.00**	**1,028,311.00**
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,487,031.00	1,028,311.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,487,031.00	1,028,311.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**00.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**00.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	00.00	00.00	20,915,393.35	00.00	20,915,393.35
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**20,915,393.35**	**00.00**	20,915,393.35
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-3,358,021.87	00.00	-3,358,021.87
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**12,678,080.99**	**00.00**	12,678,080.99
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**12,678,080.99**	**00.00**	12,678,080.99
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**12,678,080.99**	**00.00**	12,678,080.99
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	28,067,413.21	00.00	28,067,413.21
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**40,745,494.20**	**00.00**	40,745,494.20

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**	169,335,200.00	168,306,889.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	169,335,200.00	168,306,889.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	169,335,200.00	168,306,889.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	129,360,300.00	128,446,246.00
210101	Үндсэн цалин	96,101,400.00	95,187,346.00
210102	Нэмэгдэл	26,398,200.00	26,398,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,860,700.00	6,860,700.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	16,170,600.00	16,056,343.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,995,900.00	10,918,206.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,293,700.00	1,284,560.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,034,900.00	1,027,588.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	258,800.00	256,972.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,587,300.00	2,569,017.00

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	15,658,200.00	15,658,200.00
210304	Байрны түрээс	15,658,200.00	15,658,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,760,700.00	4,760,700.00
210401	Бичиг хэрэг	306,500.00	306,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,580,300.00	2,580,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,123,400.00	1,123,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	750,500.00	750,500.00
2105	**Нормативт зардал**	514,000.00	514,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	514,000.00	514,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	131,500.00	131,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	131,500.00	131,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,102,200.00	1,102,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,102,200.00	1,102,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	389,500.00	389,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	146,600.00	146,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	66,600.00	66,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	16,700.00	16,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	159,600.00	159,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,248,200.00	1,248,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,248,200.00	1,248,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	169,335,200.00	168,306,889.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	169,335,200.00	168,306,889.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	169,335,200.00	168,306,889.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	-
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	11.00	11.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8.00	8.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	2.00	2.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**2,902,300.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**2,902,300.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		2,902,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**		1,878,300.00
210304	Байрны түрээс		1,878,300.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		350,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		350,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	674,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		674,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	2,902,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		2,902,300.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2,902,300.00
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 2.3 сая төгрөгийн зөрчил[1] илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоосон.

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

3.1 Төлбөрийн акт.

1. Төсвийн байгууллагын ажил үйлчилгээг гэрээний дагуу гүйцэтгэж байгаа гэрээт нягтлан бодогчид ТАХ-ын нэмэгдэл, ур чадварын нэмэгдэл, унаа хоолны нэмэгдэл хөлсийг олгосон байна. Энэ нь Төрийн албаны тухай хууль болон Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолоор зохицуулагдахгүй, авах эрх үүсэхгүй тул гэрээнд заасан цалин хөлсийг гэрээний дагуу авах, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12.1 дэх “Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно”, 12.1.4 дэх “хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй 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
Гэрээт нягтлан бодогчид ТАХ-ын нэмэгдэл, ур чадварын нэмэгдэл, унаа хоолны нэмэгдэл хөлс 2.3 сая төгрөгийг илүү олгосон байна.	1	2,305.5	1	2,305.5	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	**1**	**2,305.5**	**1**	**2,305.5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**--**	**-**

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	-	-	-	-	-	-	-	-
Төрийн хэмнэлтийн хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Гэрээт нягтлан бодогчид ТАХ-ын нэмэгдэл, ур чадварын нэмэгдэл, унаа хоолны нэмэгдэл хөлс 2.3 сая төгрөгийг илүү олгосон байна.	1	2,305.5	1	2,305.5	-	-	-	-
Дүн	**1**	**2,305.5**	**1**	**2,305.5**	-	-	-	-
Нийт дүн	**1**	**2,305.5**	**1**	**2,305.5**	**-**	**-**	**-**	**-**