



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2023/03/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2023 он</p>	<p>Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 70584203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 70584204 Цахим хаяг: Semjidmaai@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 70584207 Цахим хаяг: Narmandakhd@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: С.Энхбаатар Утас: 70584207 Цахим хаяг: Enkhbaatarsu@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/



**ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЭДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2023.09.24 № 290

танай _____-ны № _____-г

ДОРНОД АЙМГИЙН ОРОН
НУТГИЙН ӨМЧИЙН ГАЗРЫН
ДАРГА Н.ГЭРЭЛЦЭЦЭГ 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 Орон нутгийн өмчийн 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.

Дорнод аймгийн Орон нутгийн өмчийн 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

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.

011020064

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 нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>5050100.00</u>	<u>5147600.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	5050100.00	5147600.00
354	Хангамжийн материал	5050100.00	5147600.00
35410	Бичиг хэргийн материал	658900.00	658900.00
35420	Аж ахуйн материал	4391200.00	4488700.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2987626907.34</u>	<u>2724880148.77</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2987626907.34	2724880148.77
392	Биет хөрөнгө	2987626907.34	2723380148.77
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1668436086.72	1698836086.72
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-158575657.76	-225448261.07
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	30100000.00	0.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1672222.24	0.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	47788900.00	51330735.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23465493.75	-26109700.18
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13059280.00	10184000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10321361.53	-8519913.12
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1568131634.00	1496131634.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-145854258.10	-273024432.58
393	Биет бус хөрөнгө	0.00	1500000.00
39301	Програм хангамж	1500000.00	3000000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1500000.00	-1500000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	970000.00	970000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-970000.00	-970000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2992677007.34</u>	<u>2730027748.77</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2992677007.34</u>	<u>2730027748.77</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2992677007.34	2730027748.77
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2757918596.22	2495269337.65
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	838085227.92	2757918596.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1919833368.30	-262649258.57
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	234758411.12	234758411.12
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2992677007.34</u>	<u>2730027748.77</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2274678302.04	243277235.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2069044202.04	49957035.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2069044202.04	49957035.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2069044202.04	49957035.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6910000.00	12215000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2062134202.04	37742035.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	205634100.00	193320200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2435000.00	20906800.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	15350000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2435000.00	5556800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	203199100.00	172413400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	203199100.00	172413400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	354844933.74	436065634.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	354844933.74	436065634.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	320386518.64	419151828.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	127530332.34	121482941.74
210101	Үндсэн цалин	83862136.05	85495481.75
210102	Нэмэгдэл	35314894.21	28599700.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2313731.08	2508731.77
210104	Урамшуулал	999571.00	3729171.80
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5040000.00	1149855.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15954350.49	15195700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11371241.90	10333100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1191011.78	1215700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	952869.42	972500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	221675.20	243100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2217552.19	2431300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3651230.00	2702549.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1021210.00	944044.00
210302	Түлш, халаалт	716731.00	797574.00
210303	Цэвэр, бохир ус	585289.00	465931.00
210304	Байрны түрээс	1328000.00	495000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16180686.07	19999448.30
210401	Бичиг хэрэг	5421800.00	6785614.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7700000.00	9950100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2195886.07	1653399.30
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	143000.00	114400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	720000.00	1495935.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1536500.00	3400000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	776500.00	1400000.00

210604	Урсгал засвар	760000.00	2000000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3194500.00	14396000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3194500.00	14396000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7819086.00	6576654.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6857200.00	5799422.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54450.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	82944.00	69240.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	380500.00	286000.00
210807	Газрын төлбөр	421992.00	421992.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	144519833.74	235398534.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	400000.00	370600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	400000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	144119833.74	234627934.98
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34458415.10	16913806.96
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1150000.00	2350000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1150000.00	2350000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	33308415.10	14563806.96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33308415.10	14563806.96
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1919833368.30	-192788399.98
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	69860858.59
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	0.00	69860858.59
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.00	-69860858.59
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1919833368.30	-262649258.57

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	212544100.00	205535200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6910000.00	12215000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6910000.00	12215000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6910000.00	12215000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6910000.00	12215000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	205634100.00	193320200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2435000.00	20906800.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	15350000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2435000.00	5556800.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	203199100.00	172413400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	203199100.00	172413400.00

2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>211764100.00</u>	<u>205535200.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	211764100.00	205535200.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	177305684.90	188621393.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	127530332.34	121482941.74
210101	Үндсэн цалин	83862136.05	85495481.75
210102	Нэмэгдэл	35314894.21	28599700.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2313731.08	2508731.77
210104	Урамшуулал	999571.00	3729171.80
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5040000.00	1149855.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15954350.49	15195700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11371241.90	10333100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1191011.78	1215700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	952869.42	972500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	221675.20	243100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2217552.19	2431300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3651230.00	2702549.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1021210.00	944044.00
210302	Түлш, халаалт	716731.00	797574.00
210303	Цэвэр, бохир ус	585289.00	465931.00
210304	Байрны түрээс	1328000.00	495000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16130686.07	20096948.30
210401	Бичиг хэрэг	5371800.00	6785614.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7700000.00	9950100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2195886.07	1653399.30
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	143000.00	114400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	720000.00	1593435.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2176500.00	5900000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	776500.00	3900000.00
210604	Урсгал засвар	1400000.00	2000000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3194500.00	14396000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3194500.00	14396000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8268086.00	8076654.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7306200.00	5799422.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54450.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	82944.00	69240.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	380500.00	1786000.00
210807	Газрын төлбөр	421992.00	421992.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	400000.00	770600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	370600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	400000.00	400000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34458415.10	16913806.96
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1150000.00	2350000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1150000.00	2350000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	33308415.10	14563806.96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33308415.10	14563806.96

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	780000.00	0.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	780000.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	780000.00	0.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	780000.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	780000.00	0.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	/ төгрөгөөр /
						Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	234,758,411.12	910,012,245.01	0.00	1,144,770,656.13
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	234,758,411.12	910,012,245.01	0.00	1,144,770,656.13
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	-71,927,017.09	0.00	-71,927,017.09
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,919,833,368.30	0.00	1,919,833,368.30
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	234,758,411.12	2,757,918,596.22	0.00	2,992,677,007.34
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	234,758,411.12	2,757,918,596.22	0.00	2,992,677,007.34
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	234,758,411.12	2,757,918,596.22	0.00	2,992,677,007.34
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
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-262,649,258.57	0.00	-262,649,258.57
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	234,758,411.12	2,495,269,337.65	0.00	2,730,027,748.77

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	178413400.00	175121293.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	178413400.00	175121293.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	177413400.00	174121293.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	121565400.00	121482941.74

210101	Үндсэн цалин	82370100.00	85495481.75
210102	Нэмэгдэл	31155300.00	28599700.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3000000.00	2508731.77
210104	Урамшуулал	0.00	3729171.80
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5040000.00	1149855.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15195700.00	15195700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	10333100.00	10333100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1215700.00	1215700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	973000.00	972500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	242600.00	243100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2431300.00	2431300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4705000.00	2702549.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1320000.00	944044.00
210302	Түлш, халаалт	1030000.00	797574.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1200000.00	465931.00
210304	Байрны түрээс	1155000.00	495000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14028500.00	13970948.30
210401	Бичиг хэрэг	3683500.00	3683500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7800000.00	7800000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1653400.00	1653399.30
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	171600.00	114400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	720000.00	719649.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3400000.00	3400000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1400000.00	1400000.00
210604	Урсгал засвар	2000000.00	2000000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8625600.00	8521900.00
210702	Дотоод албан томилолт	8625600.00	8521900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8257700.00	8076654.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5800000.00	5799422.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	70000.00	69240.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1911700.00	1786000.00
210807	Газрын төлбөр	422000.00	421992.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1635500.00	770600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1235500.00	370600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	400000.00	400000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1000000.00	1000000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1000000.00	1000000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1000000.00	1000000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	172413400.00	172413400.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	172413400.00	172413400.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	172413400.00	172413400.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	15,850,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,850,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	14,500,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,126,000.00
210401	Бичиг хэрэг	3,102,114.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,150,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	873,786.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,500,000.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	5,874,100.00
210702	Дотоод албан томиллолт	5,874,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,350,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,350,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,350,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,056,700.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,056,700.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	20,906,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,906,800.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,350,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,556,800.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 1.5 сая төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 1.5 сая төгрөгийн алдааг залруулав. Үүнд: тайланд хугацаанд худалдан авсан 1.5 сая төгрөгийн санхүүгийн программыг орлогод авалгүй зардлаар бүртгэсэнд залруулга хийлгэв.

Аудитаар 5.1 сая төгрөгийн зөрчилд нэг албан шаардлага өглөө.

5.2 Албан шаардлага

Бараа материалын дансанд бүртгэлтэй 5.1 сая төгрөгийн бараа материалын тооллогыг хийгээгүй, баталгаажуулж дүнг санхүүгийн тайланд тусгасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2-д “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ: 12.2.1-д “жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө”, 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, толилуулга, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/ 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
Орон нутгийн өмчийн газар	1	5.1					1	5.1				
Дүн	1	5.1					1	5.1				

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	-	-	1	-	-	-
	НИЙТ	1	1	-	-	1	-	-	-