



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/10/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Улаанбаатар хот
2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Д.Эрдэнэтуяа
Утас: 99569599

Цахим хаяг: www.open.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2023.02.25 № 102
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 Хэнтий аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 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.

Хэнтий аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтэс нь 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллагын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар бараа материал 57,745.3 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 207,863.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, нийт хөрөнгө 285,933.8 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 542,301.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үйл ажиллагаанд 541,516.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, 785.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд дээд шатны төсөв захирагчаас 8,319.0 мянган төгрөг, ЗГНХ, ЗДНХ хөрөнгө түүнтэй адилтах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс 4,000.0 мянган төгрөг нийт 12,319.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авч 12,319.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 1,666.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 807.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж, 858.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт хүргүүлээ.

Үүнд: Харилцах данснаас материал худалдан авахдаа цахим төлбөрийн баримтгүйгээр 807.2 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийсэн, шатахууны зардлыг анхан шатны баримтгүй зарцуулсан 858.8 мянган төгрөгийн зөрчил тус тус илэрч, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн ба зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

232330164

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд нийгмийн даатгалын шимтгэлийн авлага 249.5 мянга, Сити сейф ХХК-тай байгуулсан гэрээний дагуу багаж, техник хэрэгсэл худалдан авахад 19,800.0 мянган төгрөг шилжүүлсэнийг авлагаар бүртгэсэн байна. Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байхад анхаарах шаардлагатай.

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.

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



Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

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>58,878,542.07</u>	<u>78,070,153.95</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	249,500.00
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	00.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	249,500.00
3121	Төгрөг	00.00	249,500.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	00.00	249,500.00
33	АВЛАГА	00.00	20,075,307.88
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	275,307.88
335	Бусад авлага	00.00	19,800,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	19,800,000.00
34	УРЬДЧИЛГАА	00.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	58,878,542.07	57,745,346.07
351	Түүхий эд материал	10,262,194.00	12,950,718.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	10,262,194.00	12,950,718.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	2,769,008.00	4,492,788.00
354	Хангамжийн материал	45,847,340.07	40,301,840.07
35410	Бичиг хэргийн материал	3,762,950.00	2,536,450.00
35420	Аж ахуйн материал	20,257,323.00	16,422,823.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	6,574,400.00	6,574,400.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	484,500.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	14,768,167.07	14,768,167.07
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>235,326,490.59</u>	<u>207,863,676.66</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	235,326,490.59	207,863,676.66
392	Биет хөрөнгө	235,326,490.59	206,825,676.66
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	26,920,488.00	26,920,488.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,525,494.32	-2,063,904.08
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	58,000,000.00	58,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58,000,000.00	-58,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	324,677,490.62	244,701,616.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-119,691,035.05	-64,697,452.60
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	45,606,021.00	34,815,600.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,660,979.66	-32,850,670.66
393	Биет бус хөрөнгө	00.00	1,038,000.00
39301	Програм хангамж	16,509,053.56	00.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,509,053.56	00.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	1,038,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>294,205,032.66</u>	<u>285,933,830.61</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>249,500.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	249,500.00
414	Урьдчилж орсон орлого	00.00	249,500.00
41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	00.00	249,500.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>294,205,032.66</u>	<u>285,684,330.61</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	294,205,032.66	285,684,330.61

512	Хуримтлагдсан үр дүн	285,094,392.06	276,573,690.01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	285,094,392.06	285,094,392.06
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-8,520,702.05
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	9,110,640.60	9,110,640.60
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	294,205,032.66	285,933,830.61

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	966,884,458.00	603,109,766.87
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	267,698,258.00	48,489,266.87
120	Нийтлэг татварын бус орлого	267,698,258.00	48,489,266.87
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	267,698,258.00	6,913,522.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	267,698,258.00	6,913,522.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	699,186,200.00	554,620,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	522,792,700.00	542,301,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	522,792,700.00	542,301,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	176,393,500.00	12,319,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,500,000.00	4,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	173,893,500.00	8,319,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	757,263,327.61	605,130,468.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	757,263,327.61	605,130,468.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	753,840,176.61	603,145,393.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	436,547,000.00	444,426,784.12
210101	Үндсэн цалин	338,196,828.00	360,256,514.12
210102	Нэмэгдэл	70,607,849.00	71,191,901.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,742,323.00	10,584,386.00
210104	Урамшуулал	00.00	2,393,983.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,488,198.00	57,478,552.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,804,198.00	40,270,852.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,421,000.00	4,301,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,737,000.00	3,441,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	684,000.00	860,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,842,000.00	8,603,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,910,000.00	7,370,000.00
210304	Байрны түрээс	8,910,000.00	7,370,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,079,928.50	21,330,430.00
210401	Бичиг хэрэг	6,491,830.50	11,058,070.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,255,000.00	5,364,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	559,758.00	1,237,760.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	420,000.00	326,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	35,892,165.00	3,343,200.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	461,175.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,059,000.00	1,508,880.00

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	735,000.00	1,068,880.00
210604	Урсгал засвар	324,000.00	440,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	270,400.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	270,400.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,899,374.00	11,974,879.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	460,000.00	2,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	270,700.00	270,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	63,260.00	78,188.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	12,975.00	12,975.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	12,070,439.00	9,461,516.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	187,586,276.11	59,055,868.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	172,144,503.00	8,319,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,014,000.00	580,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	14,427,773.11	50,156,868.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,423,151.00	1,985,075.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	370,000.00	1,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	370,000.00	1,200,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,303,154.00	785,075.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,303,154.00	785,075.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,749,997.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	209,621,130.39	-2,020,702.05
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	110,000.00	6,500,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	110,000.00	6,500,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-110,000.00	-6,500,000.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	209,511,130.39	-8,520,702.05

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	849,756,005.89	641,072,566.64
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	150,569,805.89	86,452,066.64
120	Нийтлэг татварын бус орлого	150,569,805.89	86,452,066.64
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	150,569,805.89	86,452,066.64
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	150,569,805.89	86,452,066.64
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	699,186,200.00	554,620,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	522,792,700.00	542,301,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	522,792,700.00	542,301,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	176,393,500.00	12,319,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,500,000.00	4,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	173,893,500.00	8,319,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	849,756,005.89	640,823,066.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	849,756,005.89	640,823,066.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	695,763,049.00	552,635,425.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	436,547,000.00	444,426,822.00
210101	Үндсэн цалин	338,196,828.00	360,256,552.00
210102	Нэмэгдэл	70,607,849.00	71,191,901.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,742,323.00	10,584,386.00
210104	Урамшуулал	00.00	2,393,983.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,475,598.00	50,840,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,791,598.00	33,632,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,421,000.00	4,301,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,737,000.00	3,441,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	684,000.00	860,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,842,000.00	8,603,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,910,000.00	7,370,000.00
210304	Байрны түрээс	8,910,000.00	7,370,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,613,623.00	14,611,560.00
210401	Бичиг хэрэг	5,791,800.00	4,823,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,739,500.00	4,880,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	559,758.00	1,237,760.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	420,000.00	326,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,102,565.00	3,343,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,958,990.00	23,974,380.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	899,990.00	22,465,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	735,000.00	1,068,880.00
210604	Урсгал засвар	1,324,000.00	440,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	270,400.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	270,400.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	828,935.00	2,513,363.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	460,000.00	2,321,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	270,700.00	100,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	63,260.00	78,188.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	12,975.00	12,975.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	173,158,503.00	8,899,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	172,144,503.00	8,319,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,014,000.00	580,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	153,992,956.89	88,187,641.64
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	370,000.00	1,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	370,000.00	1,200,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	151,872,959.89	86,987,641.64
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,303,154.00	785,075.00
213306	Хөрөнгийн	150,569,805.89	86,202,566.64
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,749,997.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	249,500.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	249,500.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	249,500.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00
2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	9,110,640.60	285,094,392.06	294,205,032.66
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	9,110,640.60	285,094,392.06	294,205,032.66
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	9,110,640.60	285,094,392.06	294,205,032.66
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-8,520,702.05	-8,520,702.05
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	9,110,640.60	276,573,690.01	285,684,330.61

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	542,301,500.00	541,516,425.00	785,075.00
210101	Үндсэн цалин	367,793,100.00	360,256,552.00	7,536,548.00
210102	Нэмэгдэл	59,999,500.00	71,191,901.00	-11,192,401.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,088,000.00	10,584,386.00	503,614.00
210104	Урамшуулал	2,400,000.00	2,393,983.00	6,017.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,085,900.00	50,840,300.00	3,245,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,878,200.00	33,632,600.00	3,245,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,301,900.00	4,301,900.00	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,441,500.00	3,441,500.00	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	860,400.00	860,400.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,603,900.00	8,603,900.00	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,370,900.00	7,370,000.00	900.00
210304	Байрны түрээс	7,370,900.00	7,370,000.00	900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,887,700.00	10,761,560.00	126,140.00
210401	Бичиг хэрэг	2,422,100.00	2,523,700.00	(101,600.00)
210402	Тээвэр, шатахуун	3,372,100.00	3,330,000.00	42,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,279,600.00	1,237,760.00	41,840.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	326,900.00	326,900.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,487,000.00	3,343,200.00	143,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,939,900.00	23,824,380.00	115,520.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	22,465,500.00	22,465,500.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	925,700.00	918,880.00	6,820.00
210604	Урсгал засвар	548,700.00	440,000.00	108,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,643,500.00	2,513,363.00	130,137.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,111,400.00	2,321,400.00	-210,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	280,000.00	00.00	280,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,800.00	100,800.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,800.00	78,188.00	22,612.00
210807	Газрын төлбөр	50,500.00	12,975.00	37,525.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	891,800.00	580,000.00	311,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	891,800.00	580,000.00	311,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,201,200.00	1,200,000.00	1,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,201,200.00	1,200,000.00	1,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,201,200.00	1,200,000.00	1,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	542,301,500.00	541,516,425.00	785,075.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	542,301,500.00	541,516,425.00	785,075.00

5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	249,500.00	-249,500.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	40.00	40.00	0.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	33.00	33.00	0.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	12,319,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	12,319,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12,319,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,850,000.00
210401	Бичиг хэрэг	2,300,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,550,000.00
2105	Нормативт зардал	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	150,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	150,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,319,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,319,000.00
211	ХҮҮ	00.00
212	ТАТААС	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	00.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	12,319,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,319,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,319,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

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
Анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй мөнгөн зардлын гүйлгээ хийсэн	1	807.2	0	0			1	807.2				
Шатахуун зарцуулалтын жишиг норм хэтрүүлсэн	1	858.8	1	858.8								
Дүн	2	1666.0	1	858.8			1	807.2				

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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

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			Зөрчилгүй	Хязгаар-лалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			