



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/40/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Чингис хот 2023 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар Утас: 70562112 Цахим хаяг: khentii@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn Аудитор: Б.Дэлгэрмаа Утас: 90109012 Цахим хаяг: platinumprogessaudit@gmail.com</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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

2023.02.13 № 27.
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 Биеийн тамир, спортын 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.

Хэнтий аймгийн Биеийн тамир, спортын 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, 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 газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар бараа материал 31,520.9 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 2,849,933.0 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 147,424.3 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 405,193.7 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 292,464.6 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтийн 204,165.9 мянган төгрөг нийт 901,824.2 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, 901,245.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, 578.4 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар алдаа зөрчилтэй материаллаг асуудлыг чухалчлан авч үзлээ. Үүнд:

1. Тушаал шийдвэргүй илүү цагийн мөнгө олгосон.

232310029

2. Албан хаагчдад илүү цагийн хөлс, хавсран ажилласны нэмэгдэл, үр дүнгийн урамшууллыг хууль, журам зөрчин илүү олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

1. Тайлант оны санхүүгийн тайлан дахь өмнөх оны үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайланд тусгагдсан дүн нь аудитлагдсан санхүүгийн тайлангийн дүнгээс зөрүүтэй тусгагдсан байна. Иймд санхүүгийн программын хэрэглээг сайжруулахад анхаарч анхаарч ажиллах шаардлагатай.
2. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1 дэх "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно", 15.1.5 дахь "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллахад анхаарах нь зүйтэй.

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.

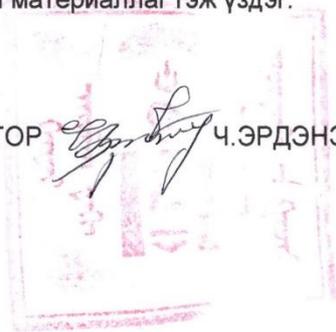
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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.ЭРДЭНЗБААТАР



2.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	60,013,567.80	31,520,993.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	60,013,567.80	31,520,993.00
354	Хангамжийн материал	60,013,567.80	31,520,993.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,120,478.80	784,208.00
35420	Аж ахуйн материал	58,893,089.00	30,736,785.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,968,864,710.39	2,849,933,031.27
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,968,864,710.39	2,849,933,031.27
392	Биет хөрөнгө	1,909,776,710.39	1,791,145,031.27
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,091,677,780.00	2,091,677,780.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-485,937,748.97	-573,016,451.33
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	33,600,000.00	33,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,400,000.06	-14,000,000.10
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	99,731,281.00	63,621,217.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58,222,665.38	-32,014,336.34
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,469,684.00	24,567,224.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,641,620.20	-20,790,401.96
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	120,000,000.00	120,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	150,000,000.00	150,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37,500,000.00	-52,500,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	1,059,088,000.00	1,058,788,000.00
39301	Програм хангамж	2,212,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-737,000.00	-325,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,057,613,000.00	1,057,613,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III+II	3,028,878,278.19	2,881,454,024.27
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,028,878,278.19	2,881,454,024.27
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,028,878,278.19	2,881,454,024.27
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,004,276,562.00	2,004,276,562.00
51101	Өмч: - төрийн	2,004,276,562.00	2,004,276,562.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	159,431,191.58	12,397,460.68
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	159,431,191.58	159,821,714.60
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-147,424,253.92
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	865,170,524.61	864,780,001.59
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,028,878,278.19	2,881,454,024.27

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	588,491,260.00	901,824,232.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,690,060.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,690,060.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,690,060.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,030,000.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,660,060.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	583,801,200.00	901,824,232.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	295,910,300.00	405,193,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	295,910,300.00	405,193,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	84,396,400.00	204,165,932.00
131103	ЗГНХЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	73,000,000.00	130,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,674,000.00	68,025,932.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,722,400.00	6,140,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	203,494,500.00	292,464,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	203,494,500.00	292,464,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	701,871,115.48	1,049,248,485.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	701,871,115.48	1,049,248,485.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	691,693,254.10	1,011,058,448.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	269,038,081.00	323,282,652.00
210101	Үндсэн цалин	266,785,243.00	229,926,696.00
210102	Нэмэгдэл	2,252,838.00	46,543,319.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	27,099,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	17,683,777.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	2,029,860.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,553,638.99	39,815,912.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,070,790.75	27,277,693.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,684,825.69	3,230,547.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,147,860.56	2,590,418.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	507,720.17	584,332.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,142,441.82	6,132,921.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	183,843,100.00	218,937,689.53
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,696,100.00	7,636,613.53
210302	Түлш, халаалт	177,549,500.00	207,128,196.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,597,500.00	4,172,880.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,603,615.80	24,367,077.80
210401	Бичиг хэрэг	933,251.20	1,982,070.80
210402	Тээвэр, шатахуун	9,615,526.60	10,114,992.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,112,714.00	1,404,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	794,300.00	323,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,147,824.00	10,542,315.00
2105	Нормативт зардал	1,512,000.00	1,925,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,512,000.00	1,925,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,493,840.00	43,009,376.00
210604	Урсгал засвар	17,493,840.00	43,009,376.00
2107	Томилголт, зочны зардал	1,802,000.00	4,110,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,802,000.00	4,110,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,721,000.00	5,438,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,721,000.00	946,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	800,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	74,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оноцлогоо	00.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	788,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	1,788,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	160,125,978.31	350,172,340.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,535,200.00	229,014,351.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	2,226,310.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	117,590,778.31	118,931,679.12
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,177,861.38	38,190,037.71
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,933,966.00	37,611,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	26,809,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,933,966.00	10,802,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	243,895.38	237,604.24
213303	Төвлөрүүдэх шилжүүлэг	243,895.38	237,604.24
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,000,000.00	341,233.47
213403	Төвлөрүүдэх шилжүүлэг	2,000,000.00	341,233.47
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-113,379,855.48	-147,424,253.92
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-113,379,855.48	-147,424,253.92

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	600,114,566.00	901,824,232.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,030,000.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,030,000.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,030,000.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,030,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	598,084,566.00	901,824,232.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	295,910,300.00	405,193,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	295,910,300.00	405,193,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	98,679,766.00	204,165,932.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	74,163,366.00	130,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,794,000.00	68,025,932.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,722,400.00	6,140,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	203,494,500.00	292,464,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	203,494,500.00	292,464,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	582,914,566.00	901,824,232.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	582,914,566.00	901,824,232.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	572,388,204.62	863,634,194.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	269,038,081.00	324,092,652.00
210101	Үндсэн цалин	269,038,081.00	230,736,696.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	46,543,319.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	27,099,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	17,683,777.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	2,029,860.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,549,150.62	39,815,912.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,066,302.38	27,283,693.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,684,825.69	3,230,547.84
210203	ҮОМШО-ний даатгал	2,147,860.56	2,584,418.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	507,720.17	584,332.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,142,441.82	6,132,921.00
2103	Байр ашиглалттай хөлбоотой тогтмол зардал	183,843,100.00	218,937,689.53
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,696,100.00	7,636,613.53
210302	Түлш, халаалт	177,549,500.00	207,128,196.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,597,500.00	4,172,880.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,002,548.00	12,832,100.00
210401	Бичиг хэрэг	669,240.00	1,723,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,167,500.00	2,860,000.00
210403	Шуудан, холбоо, ингернэтийн төлбөр	2,115,714.00	1,464,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,560,300.00	572,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,489,794.00	6,212,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,371,600.00	32,421,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,516,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	204,200.00	00.00
210604	Урсгал засвар	19,651,400.00	32,421,900.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	1,802,000.00	4,110,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	1,802,000.00	4,110,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,321,000.00	5,634,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,321,000.00	1,430,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	800,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	74,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	500,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	1,788,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,460,725.00	225,789,540.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,460,725.00	224,039,540.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	1,750,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,526,361.38	38,190,037.71
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,282,466.00	37,611,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	26,809,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,282,466.00	10,802,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	243,895.38	237,604.24
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	243,895.38	237,604.24
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,000,000.00	341,233.47
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,000,000.00	341,233.47
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	17,200,000.00	00.00
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	00.00	00.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДАЛЫН ДҮН (5)	15,700,000.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	15,700,000.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	15,700,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	15,700,000.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-15,700,000.00	00.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,500,000.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	243,895.38	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,004,276,562.00	865,170,524.61	159,431,191.58	3,028,878,278.19
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,004,276,562.00	865,170,524.61	159,431,191.58	3,028,878,278.19
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	390,523.02	390,523.02
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,004,276,562.00	865,170,524.61	159,821,714.60	159,821,714.60
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-390,523.02	00.00	-390,523.02
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-147,424,253.92	-147,424,253.92
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,004,276,562.00	864,780,001.59	12,397,460.68	2,881,454,024.27

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүдэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	697,658,300.00	697,079,462.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	697,658,300.00	697,079,462.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	669,384,100.00	668,805,262.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	255,837,000.00	255,775,435.00
210101	Үндсэн цалин	178,861,100.00	166,490,796.00
210102	Нэмэгдэл	41,681,200.00	42,472,002.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,900,000.00	27,099,000.00
210104	Урамшуулал	16,394,700.00	17,683,777.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	2,029,860.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,979,600.00	31,510,237.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,746,100.00	21,472,130.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,558,400.00	2,546,834.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,046,500.00	2,037,447.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	511,900.00	495,820.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,116,700.00	4,958,004.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	218,985,600.00	218,937,689.53
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,557,000.00	7,636,613.53
210302	Түлш, халаалт	207,128,600.00	207,128,196.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,300,000.00	4,172,880.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,962,100.00	9,962,100.00
210401	Бичиг хэрэг	1,372,800.00	1,372,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,860,000.00	2,860,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,464,300.00	1,464,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутга	572,000.00	572,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,693,000.00	3,693,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,421,900.00	32,421,900.00
210604	Урсгал засвар	32,421,900.00	32,421,900.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	1,902,000.00	1,902,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,902,000.00	1,902,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,634,400.00	5,634,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний	1,430,000.00	1,430,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	800,000.00	800,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	74,500.00	74,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,788,900.00	1,788,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,661,500.00	112,661,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110,911,500.00	110,911,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,750,000.00	1,750,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	282,742,000.00	282,742,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,274,200.00	28,274,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	26,809,200.00	26,809,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,465,000.00	1,465,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	697,658,300.00	697,079,462.29
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	405,193,700.00	404,956,095.76
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	405,193,700.00	404,956,095.76
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	292,464,600.00	292,123,366.53
132001	Орон нутгийн төсвөөс	292,464,600.00	292,123,366.33

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	204,165,932.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	204,165,932.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	194,828,932.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	68,317,217.00
210101	Үндсэн цалин	68,317,217.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,305,675.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,811,562.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	683,713.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	546,970.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	88,512.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,174,916.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,870,000.00
210401	Бичиг хэрэг	351,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,519,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,208,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,208,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,128,040.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,128,040.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,337,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,337,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,337,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	204,165,932.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	130,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	68,025,932.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,140,000.00
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 204,165.9 мянган төгрөгийн алдаа ¹ илэрснээс, 204,165.9 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Үүнд: Тайлант оны төсвийн хэлбэлзлийг мөнгөн гүйлгээний тайлан, төсвийн гүйцэтгэлтийн тайлантай тулгаж орон нутгийн санхүүжилтийн орлого, зарлагын гүйлгээг залруулав.

Аудитаар нийт 32,760.9 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 1,014.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 31,746.2 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

Нэг албан хаагчийн хавсран ажилласны нэмэгдэл 246.5 мянган төгрөг, нэг албан хаагчийн урамшууллын 768.2 мянган төгрөг нийт 1,014.7 мянган төгрөгийг илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.6 “*дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх*”, Нягтлан бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.4 “*нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах*” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба “*Нийцсэн бөгөөд зохистой байх*” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

1.Тус газрын 11 албан хаагчдад илүү цагийн хөлс 9,152.4 мянган төгрөг, 5 албан хаагчдад үр дүнгийн урамшуулал 2,898.9 мянган төгрөг нийт 12,051,3 мянган төгрөгийг илүү олгосон, мөн тушаал шийдвэргүйгээр 23 албан хаагчдад 19,694.9 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлсийг олгосон нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 91 дүгээр зүйл “*Илүү цагаар ажиллуулах*”, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтын 1.4 “*Хөдөлмөрийн тухай хуульд заасны дагуу дор дурдсанаас бусад тохиолдолд төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчийг ажил олгогчийн санаачилгаар илүү цагаар ажиллуулахыг хориглоно*”, 3.3 “*Илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласны нэмэгдэл хөлс тооцох цаг нь 4.1-т зааснаас бусад тохиолдолд тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрэхгүй байна. Тухайлбал, 8 дугаар сарын ажлын цаг 160 гэж үзвэл тухайн сард нэмэгдэл хөлс тооцогдох цаг нь 16-аас илүүгүй байна*”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 2.2 “*Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтрэхгүй байна.*” гэсэн заалтуудыг

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

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

тус тус зөрчсөн ба “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн хөрөнгийг хэмнэлттэй зарцуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Орон нутгийн санхүүжилтийн орлого, зарлагын гүйлгээг тайлагнаагүй.	1	204,165.9	1	204,165.9								
Дүн	1	204,165.9	1	204,165.9								

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
БТСГ	1	1,014.7	1	1,014.7								
БТСГ	2	31,746.2			2	31,746.2						
Дүн	3	32,760.9	1	1,014.7	2	31,746.2						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
БТСГ	1	612.0	1	612.0				

Дүн	1	612.0	1	612.0				
Нийт дүн	1	612.0	1	612.0				

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	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	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			