

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БОР-ӨНДӨР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: ХЭА-2023/176/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот 2023 он

Цахим хуудас: www.open.audit.mn

Тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар

Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа

Утас: 99775390

Аудитор: Х.Еркегүл

Утас: 99040705

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг khentii@audit.gov.mn 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

2023.04.28 № 197

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 Бор-Өндөр сумын ЗДТГ-ын 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 Бор-Өндөр сумын ЗДТГ 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 760,2 мянган төгрөгийн авлага, 99,500.0 мянган төгрөгийн урьдчилж төлсөн зардал, 57,749.5 мянган төгрөгийн бараа материал, 1,934,029.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй буюу нийт хөрөнгө 2,092,942.2 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 780,830.7 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтээр 19,983.1 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал зардалд 710,113.8 мянган төгрөг, хөрөнгийн зардалд 91,000.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, цалингийн зардлыг аудитын чиглэл болгон авч үзэв.

Аудитаар газрын хянан баталгаажуулалтын гэрээний зардалд 4,485.6 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас төлж батлагдсан төсөвт зардлыг зориулалт бус зарцуулсан, ажилчдад олгосон 700.0 мянган төгрөгийн цалингийн урьдчилгааг суутгаагүй зардалд

232330306

хаасан, мөнгөн хөрөнгийг анхан шатны бүрдэл дутуу /и баримтгүй/ баримтаар 6,060.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, бүртгэл тайланд тусгасан, урсгал засварт тавьж олгосон 19,630.0 мянган төгрөгийн материалыг зарлагдаагүй, бараа материалын үлдэгдлээр илэрхийлсэн нь УСНББОУС болон Төсвийн тухай хууль, нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар” болон тасалбар болголт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдэлд нийцэхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Бараа материалд 30,620.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэсэн, өвс тэжээлийн агуулах саравч, худгийн үнэ 91,000.0 мянган төгрөгийг урьдчилж төлсөн боловч урьдчилж төлсөн зардлаар бүртгээгүй зардалд хаасан, үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайланд орлогын дансны бичилтийг 14,370.0 мянган төгрөгөөр алдаатай илэрхийлснийг санхүүгийн тайланд залруулга хийлээ.

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.

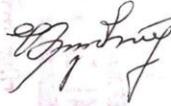
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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



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	44,633,967.00	158,009,767.00
33	АВЛАГА	440,217.00	760,217.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	7,000.00	7,000.00
335	Бусад авлага	433,217.00	753,217.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	320,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	433,217.00	433,217.00
34	УРЬДЧИЛГАА	8,500,000.00	99,500,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	91,000,000.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	8,500,000.00	8,500,000.00
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	8,500,000.00	8,500,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	35,693,750.00	57,749,550.00
354	Хангамжийн материал	35,693,750.00	57,749,550.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,223,000.00	1,279,000.00
35420	Аж ахуйн материал	21,921,750.00	24,133,050.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	8,500.00
35450	Барилгын засварын материал	12,549,000.00	32,329,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,862,308,232.23	1,934,029,037.05
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,862,308,232.23	1,934,029,037.05
392	Биет хөрөнгө	1,837,174,899.04	1,912,257,037.18
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	463,955,472.00	463,955,472.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,487,771.92)	(54,802,589.93)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	149,280,000.00	209,080,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,090,000.04)	(74,435,555.62)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	128,934,810.00	149,980,594.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(73,220,130.64)	(64,425,507.04)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	92,198,478.58	75,941,100.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,792,486.92)	(37,115,825.94)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	13,558,100.00	13,558,100.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,252,658.28)	(9,065,822.85)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	31,600,000.00	31,600,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,249,929,058.00	1,278,889,058.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(62,437,971.74)	(70,901,985.44)
393	Биет бус хөрөнгө	25,133,333.19	21,771,999.87
39301	Програм хангамж	280,000.00	280,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(168,000.12)	(196,000.14)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	36,688,000.00	36,688,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,666,666.69)	(14,999,999.99)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,906,942,199.23	2,092,038,804.05
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,906,942,199.23	2,092,038,804.05
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,906,942,199.23	2,092,038,804.05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	93,160,636.81	93,160,636.81
51101	Өмч: - төрийн	16,688,000.00	16,688,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,571,072,546.94	1,756,169,151.76
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,571,072,546.94	1,571,072,546.94
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	185,096,604.82
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	242,709,015.48	242,709,015.48
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,906,942,199.23	2,092,038,804.05

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,029,268,436.00	919,602,444.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,114,514,756.00	118,788,644.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,114,514,756.00	118,788,644.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,114,514,756.00	118,788,644.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300,000.00	300,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,114,214,756.00	118,488,644.00
120005	Түрээсийн орлого		-
120009	Бусад орлого		-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	914,753,680.00	800,813,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,106,980.00	19,983,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	25,081,980.00	5,913,100.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,025,000.00	14,070,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	884,646,700.00	780,830,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	884,646,700.00	780,830,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	986,653,409.84	734,505,839.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	986,653,409.84	732,718,339.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	947,853,261.38	683,121,944.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	359,337,431.81	358,454,876.30
210101	Үндсэн цалин	325,173,130.81	270,537,091.00
210102	Нэмэгдэл	21,189,301.00	50,702,641.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,975,000.00	21,725,000.00
210104	Урамшуулал		- 11,004,554.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		- 4,485,590.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,437,106.04	43,139,083.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,854,444.80	30,157,227.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,762,173.35	3,614,942.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,992,938.60	2,861,713.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	612,591.85	587,657.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,214,957.44	5,917,541.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,201,009.71	36,351,370.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,464,013.71	5,778,239.65
210302	Түлш, халаалт	23,589,346.00	23,208,351.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,147,650.00	3,344,715.00
210304	Байрны түрээс		- 4,020,065.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	58,809,022.08	48,939,166.70
210401	Бичиг хэрэг	17,648,960.00	11,703,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,893,961.00	30,908,506.70
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,448,217.08	3,937,060.00
210404	Ном, хэвлэл	83,700.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,727,812.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,006,372.00	2,390,000.00
2105	Нормативт зардал	2,590,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,590,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	41,809,024.70	35,825,349.89
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		- 4,494,799.94

210602	Тавилга	305,000.00	1,752,449.94
210604	Урсгал засвар	41,504,024.70	29,578,100.01
2107	Томилолт, зочны зардал	7,566,200.00	10,504,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,566,200.00	10,504,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	67,475,164.00	44,376,702.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	60,117,061.00	43,697,240.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	499,575.00	237,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	252,400.00	169,412.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	86,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,700,000.00	219,450.00
210807	Газрын төлбөр	100,128.00	31,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	329,628,303.04	105,531,396.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	235,146,817.20	46,322,652.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,163,800.00	1,117,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	91,317,685.84	58,091,244.30
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,800,148.46	49,596,394.34
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,840,550.00	1,694,398.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9,664,200.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,176,350.00	1,694,398.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	47,901,996.34
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	47,901,996.34
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	15,959,598.46	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,959,598.46	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	1,787,499.99
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	1,787,499.99
222001	Тоног төхөөрөмж	-	749,999.97
223001	Бусад хөрөнгө	-	1,037,500.02
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,042,615,026.16	185,096,604.82
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,042,615,026.16	185,096,604.82

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>915,053,680.00</u>	<u>801,113,800.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	300,000.00	300,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	300,000.00	300,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	300,000.00	300,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300,000.00	300,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	914,753,680.00	800,813,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,106,980.00	19,983,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	25,081,980.00	5,913,100.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,025,000.00	14,070,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	884,646,700.00	780,830,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	884,646,700.00	780,830,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>857,229,680.00</u>	<u>707,713,800.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	857,229,680.00	707,713,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	818,429,531.54	657,996,203.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	359,312,987.81	358,454,876.30
210101	Үндсэн цалин	271,783,100.00	271,514,370.43
210102	Нэмэгдэл	50,539,887.81	50,515,362.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	36,990,000.00	21,634,999.87
210104	Урамшуулал	-	10,304,554.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	4,485,590.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,424,506.04	43,139,083.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,832,940.84	30,127,227.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,762,173.35	3,614,942.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,992,938.60	2,861,713.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	621,495.81	617,657.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,214,957.44	5,917,541.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,201,009.71	36,351,370.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,464,013.71	5,778,239.65
210302	Түлш, халаалт	23,589,346.00	23,208,351.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,147,650.00	3,344,715.00
210304	Байрны түрээс	-	4,020,065.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	54,679,378.08	40,336,521.30
210401	Бичиг хэрэг	18,104,250.00	9,344,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,561,595.00	24,998,461.30
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,414,197.08	3,756,560.00
210404	Ном, хэвлэл	253,220.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,602,812.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,743,304.00	2,237,500.00
2105	Нормативт зардал	2,590,000.00	603,765.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,590,000.00	603,765.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,999,644.70	48,238,490.00
210604	Урсгал засвар	15,999,644.70	48,238,490.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,566,200.00	10,554,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,566,200.00	10,554,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	66,503,271.00	64,432,659.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	59,145,168.00	63,753,197.50
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	499,575.00	237,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	252,400.00	169,412.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	86,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,700,000.00	219,450.00
210807	Газрын төлбөр	100,128.00	31,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	231,152,534.20	55,885,437.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	227,346,034.20	54,817,937.90
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,806,500.00	1,067,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,800,148.46	49,717,596.34
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,840,550.00	1,495,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9,664,200.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,176,350.00	1,495,600.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	15,959,598.46	48,221,996.34
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,959,598.46	48,221,996.34
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>57,824,000.00</u>	<u>93,400,000.00</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	57,844,000.00	93,400,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	57,844,000.00	93,400,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	57,844,000.00	93,400,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	57,844,000.00	93,400,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(57,844,000.00)</u>	<u>(93,400,000.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(20,000.00)	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	20,000.00	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

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	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	93,160,636.81	242,709,015.48	528,457,520.78	864,327,173.07
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	93,160,636.81	242,709,015.48	528,457,520.78	864,327,173.07
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	1,042,615,026.16	1,042,615,026.16
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	93,160,636.81	242,709,015.48	1,571,072,546.94	1,906,942,199.23
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	93,160,636.81	242,709,015.48	1,571,072,546.94	1,906,942,199.23
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	93,160,636.81	242,709,015.48	1,571,072,546.94	1,906,942,199.23
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	185,096,604.82	185,096,604.82
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	93,160,636.81	242,709,015.48	1,756,169,151.76	2,092,038,804.05

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	781,130,700.00	733,228,703.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	660,130,700.00	642,228,703.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	658,635,100.00	640,733,103.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	370,495,100.00	358,454,876.30
210101	Үндсэн цалин	231,689,100.00	271,514,370.43
210102	Нэмэгдэл	69,493,800.00	50,515,362.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	39,600,000.00	21,634,999.87
210104	Урамшуулал	-	10,304,554.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	29,712,200.00	4,485,590.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,167,700.00	43,139,083.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,396,600.00	30,127,227.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,692,800.00	3,614,942.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,954,200.00	2,861,713.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	738,500.00	617,657.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,385,600.00	5,917,541.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,523,500.00	36,351,370.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,859,000.00	5,778,239.65
210302	Тулш, халаалт	23,754,500.00	23,208,351.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,500,000.00	3,344,715.00
210304	Байрны түрээс	4,410,000.00	4,020,065.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,195,800.00	38,966,521.30
210401	Бичиг хэрэг	6,236,200.00	8,574,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,316,400.00	24,718,461.30
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,444,000.00	3,436,560.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,199,200.00	2,237,500.00
2105	Нормативт зардал	652,100.00	603,765.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	652,100.00	603,765.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	48,258,500.00	48,238,490.00
210604	Урсгал засвар	48,258,500.00	48,238,490.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,575,300.00	10,554,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,575,300.00	10,554,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хур	68,499,600.00	65,219,559.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний	66,623,000.00	64,540,097.50
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	732,600.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	511,900.00	237,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	261,000.00	169,412.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	89,500.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	219,450.00
210807	Газрын төлбөр	31,600.00	31,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,267,500.00	39,205,437.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,200,000.00	38,137,937.90
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,067,500.00	1,067,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,495,600.00	1,495,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,495,600.00	1,495,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,495,600.00	1,495,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	121,000,000.00	91,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	121,000,000.00	91,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	121,000,000.00	91,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	781,130,700.00	733,228,703.66
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	780,830,700.00	732,928,703.66
132001	Орон нутгийн төсвөөс	780,830,700.00	732,928,703.66
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	300,000.00	300,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300,000.00	300,000.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	34.00	34.00
620001	Удирдах ажилтан	9.00	9.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	6.00	6.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	19,983,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	19,983,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	19,663,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,370,000.00
210401	Бичиг хэрэг	770,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	280,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	320,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,613,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,613,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,680,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,680,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	320,000.00
213305	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	320,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	19,983,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,983,100.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,070,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 135,990.0 мянган төгрөгийн 3 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- Өвс тэжээлийн агуулах саравч, худгийн үнийн урьдчилгаанд 91,000.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж зардалд хаасан,
- 14,370.0 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийн орлогын дансны бичилтийг алдаатай хөтөлж үр дүн болон мөнгөн гүйлгээний тайланд зөрүүтэй тусгасан,
- 30,620.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бараа материалд бүртгэснийг санхүүгийн тайланд залруулга хийв.

Аудитаар нийт 143,015.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 700.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт, 4,485.6 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 137,830.1 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлэв. Үүнд:

5.1 Төлбөрийн акт

Цалингийн урьдчилгаанд 700.0 мянган төгрөг олгож, цалингаас суутгаагүй зардалд хаасан

5.2 Албан шаардлага

Цалингийн зардлыг зориулалт бус зарцуулж 4,485.6 мянган төгрөгийн газрын хянан баталгаажуулалтын гэрээний зардалд шилжүүлсэн.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Дотоод хяналт, харууцлагатай холбоотой асуудал

1. Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй /и баримтгүй/ ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч 6,060.5 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийг зарцуулж, бүртгэл тайланд тусгасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, Сангийн сайдын 347 дугаар тушаал “Маягт,заавар батлах тухай” -тай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Мөнгөн хөрөнгийг албан ёсны хүчин төгөлдөр анхан шатны баримтыг үндэслэн зарцуулж, ажил гүйлгээг бүртгэж байх.

2. Бараа материалын данснаас урсгал засварт тавьж олгосон материалыг зарлагадаагүй үлдэгдлээр илэрхийлсэн.

Өгсөн зөвлөмж:

Ашиглалтад тавьж олгосон бараа материалыг зарцуулалтын анхан шатны баримыг үндэслэн бүртгэлээс хасаж, цаашид нягтлан бодох бүртгэлийг стандартын дагуу хөтөлж байх.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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/,

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	
							Залруулсан		Залруулагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Урьдчилж төлсөн зардлыг алдаатай бүртгэсэн	1	91,000.0			1	91,000.0	1	91,000.0				
Орлогын дансны бичилтийг алдаатай хөтөлсөн	1	14,370.0			1	14,370.0	1	14,370.0				
Үндсэн хөрөнгийг бараа материалд бүртгэсэн	1	30,620.0			1	30,620.0	1	30,620.0				
Дүн	1	135,990.0			1	135,990.0	1	135,990.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Цалингийн урьдчилгаа суутгаагүй зардалд хаасан	1	700.0	1	700.0								
Цалингийн зардлыг зориулалт бус зарцуулсан	1	4,485.6			1	4,485.6						
Анхан шатны баримтыг бүрдүүлээгүй	1	6,060.5					1	6,060.5				
Урсгал засварт тавьж олгосон материалыг зарлагадаагүй	1	19,630.0					1	19,630.0				
Дүн	4	30,876.1	1	700.0	1	4,485.6	2	25,690.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 112139.6 мянган төгрөгийн 8 гүйлгээ, худалдан авалтын үйлгээг мэдээлээгүй	1	112,139.0					1	112,139.0
Дүн	1	112,139.0					1	112,139.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Зөрчил илрээгүй								
Дүн								
Нийт дүн	1	112,139.0					1	112,139.0

5. 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			