

ЗАГВАР 10: АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН ЗАГВАР

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Цагдаагийн газрын 2022 ОНЫ оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/105/НА-СА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Дархан-Уул аймаг

2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр:

Утас: 70378845

Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: С.Батцэцэг

Утас: 70373089

Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Алтанзул

Утас: 70373089

Цахим хаяг: altanzulby@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



**ДАРХАН-УУЛ АЙМГАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ТАГААР**

Бүрэлтэн: Цэцэг-1, 14 дугаар баг, Дархан-Уул,
Дархан-Уул аймэг, 47000
Телефон: 7737-3289, Факс: 7736-7037-7038
Цахим хуудал: ca@tax.dau.gov.mn
Цэвэр хуудал: www.dau.gov.mn

2023.02.25 30 01

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 Дархан-Уул аймгийн Цагдаагийн газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, өнцгүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн барчлалт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дархан-Уул аймгийн Цагдаагийн 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

Тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 2,899,311.8 мянган төгрөгийн хонторын барилгыг барьж ашиглалтад оруулсныг Цагдаагийн ерөнхий газрын санхүү, аж ахуйн албаны даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 30-ны өдрийн А/183 дугаар тушаалын дагуу санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Цагдаагийн ерөнхий газрын даргын 2022 оны 09 дүгээр сарын 26-ны өдрийн Б/1393 дугаар тушаалаар тус газрын нягтлан бодогч Б.Батцэцэг, 2022 оны 11 дүгээр сарын 30-ны өдрийн Б/1937 дугаар тушаалаар нягтлан бодогч О.Дэлгэрцэцэг нарыг чөлөөлж, 2022 оны 12 дугаар сарын 06-ны өдрийн Б/1982 дугаар тушаалаар Д.Пүрэвсүрэн, С.Өсөхбаяр нарыг нягтлан бодогчийн албан тушаалд дадлагажих ажилтгаар тус тус томилсон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан-Уул аймгийн Цагдаагийн газрын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын 41 арга хэмжээ төлөвлөснийг Цагдаагийн ерөнхий газар хэрэгжилтийг 77.67 хувь буюу "Хангалттай" гэж үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

000000092

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 тогилуулах үүрэгтэй.

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

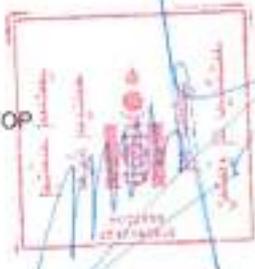
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Ш.МӨНХБАЯР

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	392,942,779.72	505,546,712.12
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	2,972,100.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	2,972,100.00
3121	Төгрөг	-	2,972,100.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	-	2,972,100.00
33	АВЛАГА	-	69,866.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	69,866.00
34	УРЬДЧИЛГАА	685,546.00	-
3471	Урьдчилгаа тооцоо	685,546.00	-
34713	Цалингийн урьдчилгаа	685,546.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	392,257,233.72	502,504,746.12
351	Түүхий эд материал	180,807,285.74	247,601,120.74
35110	Тусгай зориулалттай материал	174,933,623.74	241,131,793.74
35130	Эм боох материал	5,873,662.00	6,469,327.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	2,446,320.00	2,756,520.00
354	Хангамжийн материал	182,451,039.98	222,227,622.38
35410	Бичиг хэргийн материал	10,000,722.00	31,059,195.00
35420	Аж ахуйн материал	149,888,386.38	152,790,267.38
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,817,995.00	11,431,995.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,542,694.60	4,486,816.00
35450	Барилгын засварын материал	423,500.00	2,323,082.00
35470	Бусад хангамжийн материал	10,777,742.00	20,136,267.00
35600	Мал амьтад	26,552,588.00	29,919,483.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,616,265,417.33	8,007,771,025.20
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,616,265,417.33	8,007,771,025.20
392	Биет хөрөнгө	4,669,273,724.39	7,064,672,991.34
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,721,171,053.50	6,251,891,552.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(325,342,649.10)	(429,032,878.62)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	526,202,204.04	526,202,204.04
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(198,315,839.46)	(281,088,046.86)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,991,414,571.84	2,198,746,155.84
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,168,152,274.95)	(1,747,611,790.12)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	106,639,146.53	106,639,146.53
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69,499,905.00)	(104,524,082.68)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	72,939,466.00	72,939,466.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	18,165,222.88	479,673,005.88
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,947,271.89)	(9,161,741.17)
393	Биет бус хөрөнгө	946,991,692.94	943,098,033.86

39301	Програм хангамж	19,468,295.20	19,468,295.20
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,542,602.26)	(8,436,261.34)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	932,066,000.00	932,066,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>6,009,208,197.05</u>	<u>8,513,317,737.32</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>251,633.00</u>	<u>13,969,584.89</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>251,633.00</u>	<u>13,969,584.89</u>
413	Өглөг	<u>251,633.00</u>	<u>13,969,584.89</u>
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	4,826,456.14
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	8,891,495.75
4136	Бусад өглөг	<u>251,633.00</u>	<u>251,633.00</u>
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	251,633.00	251,633.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>6,008,956,564.05</u>	<u>8,499,348,152.43</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	<u>6,008,956,564.05</u>	<u>8,499,348,152.43</u>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,718,753,985.40	3,718,753,985.40
51101	Өмч: - төрийн	3,718,753,985.40	3,718,753,985.40
512	Хуримтлагдсан үр дүн	<u>455,108,501.66</u>	<u>2,945,500,090.04</u>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	455,108,501.66	455,108,501.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	2,490,391,588.38
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,835,094,076.99	1,835,094,076.99
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>6,009,208,197.05</u>	<u>8,513,317,737.32</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)	4,266,148,180.06	7,655,994,508.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	285,779,080.06	3,326,253,363.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	285,779,080.06	3,326,253,363.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	232,406,982.03	102,408,262.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	83,861,309.30	82,043,407.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	15,545,600.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	148,545,622.73	4,819,255.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	30,038,200.00	3,135,674,866.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/	23,333,948.03	88,170,235.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,980,369,100.00	4,329,741,145.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,882,605,200.00	4,232,746,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,882,605,200.00	4,232,746,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	97,763,900.00	96,994,645.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	500,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,214,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	4,259,015.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	68,049,900.00	92,735,630.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,984,730,371.94	5,165,602,919.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,984,730,371.94	5,165,602,919.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,963,283,996.84	5,087,412,726.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,523,437,927.00	3,820,841,748.30
210101	Үндсэн цалин	1,783,313,832.00	2,765,322,562.30
210102	Нэмэгдэл	1,740,124,095.00	1,055,519,186.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,676,767.00	84,548,905.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	1,255,821.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	76,676,767.00	83,293,084.32
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	135,062,500.00	122,567,263.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	48,501,326.00	37,606,977.00
210302	Түлш, халаалт	75,126,532.00	74,487,448.03
210303	Цэвэр, бохир ус	11,434,642.00	10,472,838.88
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	173,459,562.60	188,017,758.35
210401	Бичиг хэрэг	26,687,800.00	27,989,420.00
210402	Тээвэр, шатахуун	107,108,029.40	109,626,191.60

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	17,165,487.20	15,269,297.75
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	310,000.00	622,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,272,459.00	34,510,849.00
210408	Бараа материал ахталсны зардал	13,915,787.00	-
2105	Нормативт зардал	37,944,315.00	16,681,995.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	9,647,400.00	921,635.00
210502	Хоол, хүнс	27,326,915.00	15,760,360.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	970,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	59,685,640.00	8,676,910.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,117,000.00	-
210604	Урсгал засвар	57,568,640.00	8,676,910.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,344,000.00	10,440,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,344,000.00	10,440,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,327,053.00	16,780,872.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,775,430.00	11,969,560.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,090,391.00	1,511,031.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	450,000.00	364,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,219,038.00	2,333,429.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	792,194.00	602,852.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	922,346,232.24	818,857,273.13
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	124,774,772.00	2,876,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,803,210.50	7,927,015.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	788,768,249.74	808,054,258.13
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,446,375.10	78,190,193.61
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,364,952.00	18,149,200.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,864,952.00	18,149,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,081,423.10	60,040,993.61
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,940,923.10	58,080,893.61
213305	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /Н.С-ээс/	140,500.00	1,960,100.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(718,582,191.88)	2,490,391,588.38
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	138,482,280.92	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	135,074,882.17	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	3,407,398.75	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(138,482,280.92)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(857,064,472.80)	2,490,391,588.38

2.3 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-ээрх үлдэгдэл	3,686,753,985.40	1,886,463,439.15	1,260,803,612.30	-	6,834,021,036.85
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	51,369,362.16	-	51,369,362.16
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,686,753,985.40	1,886,463,439.15	1,312,172,974.46	-	6,885,390,399.01
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(51,369,362.16)	-	-	(51,369,362.16)
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	32,000,000.00	-	-	-	32,000,000.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(857,064,472.80)	-	(857,064,472.80)
C08	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	3,718,753,985.40	1,835,094,076.99	455,108,501.66	-	6,008,956,564.05
D01	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	3,718,753,985.40	1,835,094,076.99	455,108,501.66	-	6,008,956,564.05
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,718,753,985.40	1,835,094,076.99	455,108,501.66	-	6,008,956,564.05
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	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,490,391,588.38	-	2,490,391,588.38
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,718,753,985.40	1,835,094,076.99	2,945,500,090.04	-	8,499,348,152.43

2.4 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)	4,064,230,409.30	4,427,330,152.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	83,861,309.30	97,589,007.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	83,861,309.30	97,589,007.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	83,861,309.30	97,589,007.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	83,861,309.30	82,043,407.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	15,545,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,980,369,100.00	4,329,741,145.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,882,605,200.00	4,232,746,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,882,605,200.00	4,232,746,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	97,763,900.00	96,994,645.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	500,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,214,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	4,259,015.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	68,049,900.00	92,735,630.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	4,057,230,409.30	4,360,473,052.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,057,230,409.30	4,360,473,052.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,036,220,536.20	4,282,921,258.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,529,927,389.00	3,822,803,665.43
210101	Үндсэн цалин	2,028,372,800.00	2,192,563,065.43
210102	Нэмэгдэл	1,467,100,089.00	1,549,829,800.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	25,000,000.00
210104	Урамшуулал	-	20,000,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	34,454,500.00	35,410,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,480,225.00	77,144,852.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	76,480,225.00	77,144,852.05
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	135,062,500.00	123,271,263.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	46,065,320.00	37,606,977.00
210302	Түлш, халаалт	77,786,263.00	75,191,448.03
210303	Цэвэр, бохир ус	11,210,917.00	10,472,838.88
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	137,922,071.20	139,900,280.00
210401	Бичиг хэрэг	22,984,300.00	26,790,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	85,062,700.00	89,392,113.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	17,165,487.20	15,697,802.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	310,000.00	622,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,399,584.00	7,397,815.00

2105	Нормативт зардал	38,439,600.00	13,222,250.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	9,826,000.00	1,589,450.00
210502	Хоол, хүнс	27,115,000.00	10,261,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,498,600.00	1,371,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	65,915,130.00	32,269,232.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	3,904,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,990,000.00	2,512,550.00
210604	Урсгал засвар	61,925,130.00	25,852,382.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,344,000.00	10,440,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,344,000.00	10,440,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	37,890,321.00	22,397,750.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,919,930.00	18,189,290.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,090,391.00	1,511,031.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	450,000.00	364,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,430,000.00	2,333,429.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,239,300.00	41,471,965.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,000,000.00	34,996,950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,239,300.00	6,475,015.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,009,873.10	77,551,793.61
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,928,450.00	17,510,800.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,428,450.00	17,510,800.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,081,423.10	60,040,993.61
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,940,923.10	58,080,893.61
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>7,000,000.00</u>	<u>66,857,100.00</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	7,000,000.00	63,885,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,000,000.00	63,885,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7,000,000.00	63,885,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,000,000.00	63,885,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(7,000,000.00)</u>	<u>(63,885,000.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	2,972,100.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	2,972,100.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		зөрүү	хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,309,759,600.00	4,256,709,013.39	(53,050,586.61)	98.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,309,759,600.00	4,256,709,013.39	(53,050,586.61)	98.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,278,776,600.00	4,251,771,713.39	(27,004,886.61)	99.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,828,869,800.00	3,822,803,665.43	(6,066,134.57)	99.84
210101	Үндсэн цалин	2,198,629,200.00	2,192,563,065.43	(6,066,134.57)	99.72
210102	Нэмэгдэл	1,549,829,800.00	1,549,829,800.00	-	100.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,000,000.00	25,000,000.00	-	100.00
210104	Урамшуулал	20,000,000.00	20,000,000.00	-	100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	35,410,800.00	35,410,800.00	-	100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86,806,300.00	77,144,852.05	(9,661,447.95)	88.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	86,806,300.00	77,144,852.05	(9,661,447.95)	88.87
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	125,080,300.00	123,271,263.91	(1,809,036.09)	98.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	41,695,100.00	37,606,977.00	(4,088,123.00)	90.20
210302	Түлш, халаалт	71,496,700.00	75,191,448.03	3,694,748.03	105.17
210303	Цэвэр, бохир ус	11,888,500.00	10,472,838.88	(1,415,661.12)	88.09
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	137,808,100.00	137,647,700.00	(160,400.00)	99.88
210401	Бичиг хэрэг	26,899,200.00	26,790,550.00	(108,650.00)	99.60
210402	Тээвэр, шатахуун	87,231,100.00	87,139,533.00	(91,567.00)	99.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	15,894,900.00	15,697,802.00	(197,098.00)	98.76
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	636,900.00	622,000.00	(14,900.00)	97.66
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,146,000.00	7,397,815.00	251,815.00	103.52
2105	Нормативт зардал	14,133,300.00	13,222,250.00	(911,050.00)	93.55
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,589,500.00	1,589,450.00	(50.00)	100.00
210502	Хоол, хүнс	11,113,800.00	10,261,400.00	(852,400.00)	92.33
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,430,000.00	1,371,400.00	(58,600.00)	95.90
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	43,115,800.00	42,564,232.00	(551,568.00)	98.72
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,300,000.00	14,199,300.00	(100,700.00)	99.30
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,513,300.00	2,512,550.00	(750.00)	99.97
210604	Урсгал засвар	26,302,500.00	25,852,382.00	(450,118.00)	98.29
2107	Томилот, зочны зардал	10,473,500.00	10,440,000.00	(33,500.00)	99.68
210702	Дотоод албан томилот	10,473,500.00	10,440,000.00	(33,500.00)	99.68
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,106,200.00	22,397,750.00	(7,708,450.00)	74.40

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,300,000.00	18,189,290.00	(7,110,710.00)	71.89
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,026,400.00	1,511,031.00	(515,369.00)	74.57
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	434,200.00	364,000.00	(70,200.00)	83.83
210807	Газрын төлбөр	2,345,600.00	2,333,429.00	(12,171.00)	99.48
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,383,300.00	2,280,000.00	(103,300.00)	95.67
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,383,300.00	2,280,000.00	(103,300.00)	95.67
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,983,000.00	4,937,300.00	(26,045,700.00)	15.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,983,000.00	4,937,300.00	(26,045,700.00)	15.94
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	18,798,000.00	-	(18,798,000.00)	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,185,000.00	4,937,300.00	(7,247,700.00)	40.52
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,309,759,600.00	4,256,709,013.39	(53,050,586.61)	98.77
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,232,746,500.00	4,174,665,606.39	(58,080,893.61)	98.63
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	4,232,746,500.00	4,174,665,606.39	(58,080,893.61)	98.63
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	77,013,100.00	82,043,407.00	5,030,307.00	106.53
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	77,013,100.00	82,043,407.00	5,030,307.00	106.53
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	252.00	245.00	(7.00)	97.22
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	243.00	236.00	(7.00)	97.12
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	96,994,645.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	96,994,645.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	95,034,545.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,252,580.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,252,580.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	53,590,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	53,590,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,191,965.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,996,950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,195,015.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,960,100.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,960,100.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	96,994,645.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	96,994,645.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,259,015.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	92,735,630.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 101,613.6 мянган төгрөгийн алдаа¹ илрүүлж аудитын явцад залрууллаа. Үүнд: Тайлант оны элэгдлийн зардлыг 8,555.7 мянган төгрөгөөр орхигдуулсан, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар худалдан авсан 34,990.0 мянган төгрөгийн зөөврийн хяналтын пост, 57,926.4 мянган төгрөгийн дээврийн засвар, байгууллагад өгөх 141.5 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй орхигдуулсныг тус тус залруулав.

Мөн аудитаар нийт 62,576.2 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс аудитын явцад 1,092.2 мянган төгрөгийн төлбөрийн актыг барагдуулж, 61,484.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгөв.

3.1 Төлбөрийн акт

Тус газрын албан хаагчдад ажлын үр дүнгийн нэмэгдэл болон бусад холбогдох нэмэгдэл хөлсийг тооцож олгохдоо нийт 1,092,250.00 төгрөг илүү олгосон тул төлбөрийн акт тогтоосныг аудитын явцад барагдуулсан.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав.

Үүнд:

1. Шилэн дансны хуультай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Тайланд онд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д заасан цалингийн зардлаас бусад орлогын 44,285.9 мянган төгрөгийн 3, зарлагын 12,760.8 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг, 6.4.8-д төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 4,437.3 мянган төгрөгийн 5 шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5, 6.4.8-д заасны дагуу хугацаанд нь байршуулж ажиллах.

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/,

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

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант оны хуримтлагдсан зардлыг 8,555.7 мянган төгрөгөөр орхигдуулсан	1	8,555.7	-	-	1	8,555.7	1	8,555.7	-	-	-	-
Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар худалдан авсан 34,990.0 мянган төгрөгийн зөөврийн хяналтын пост, 57,926.4 мянган төгрөгийн дээврийн засварыг орлогод аваагүй орхигдуулсан	1	92,916.4	1	92,916.4			1	92,916.4				
Байгууллагад өгөх 141.5 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй	1	141.5	1	141.5			1	141.5				
Дүн	3	101,613.6	2	93,057.9	1	8,555.7	3	101,613.6	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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
Ажлын үр дүнгийн нэмэгдэл болон бусад холбогдох нэмэгдэл хөлсийг тооцож олгохдоо нийт 1,092,250.00 төгрөгөөр илүү олгосон	1	1,092.2	1	1,092.2	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	1,092.2	1	1,092.2	-	-	-	-	-	-	-	-

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									
Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д заасан цалингийн зардлаас бусад орлогын 44,285.9 мянган төгрөгийн 3, зарлагын 12,760.8 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг, 6.4.8-д төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 4,437.3 мянган төгрөгийн 5 шийдвэрийг мэдээлээгүй	1	61,484.0	-	-	-	-	-	1	61,484.0
Дүн	1	61,484.0	-	-	-	-	-	1	61,484.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	1	61,484.0	-	-	-	-	-	1	61,484.0

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	-	-	-

