

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ голын сав газрын захиргааны 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/120/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Орхон аймаг
2024 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах
Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

“Төгс Нотолгоо аудит” ХХК-ийн захирал: Г.Цэцэгмаа
Утас: 99889665 Цахим хаяг: tugsnotolgooaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2024.02.23 № 28

танай _____-ны № _____-т

СЭЛЭНГЭ ГОЛЫН САВ ГАЗРЫН
ЗАХИРГААНЫ ДАРГА
М.ЧУЛУУНЗАГД ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Сэлэнгэ аймгийн сав газрын захиргааны 2023 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.

Сэлэнгэ аймгийн сав газрын захиргааны 2023 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

Сэлэнгэ аймгийн сав газрын захиргааны 2023 оны үйл ажиллагааны зарцуулах баталсан төсөв, төвлөрүүлэх орлогыг бүрэн төвлөрүүлж, төсвийг 2.0 хувиар хэмнэж, төсвийн гүйцэтгэл 98.0 хувьтай тайлагнасан байна.

Тайлант онд тус байгууллагын хөрөнгө 346,601.7 мянган төгрөг болж 305,044.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Төрийн албан хаагчийн цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн баталсантай холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 88.7 хувиар өсөж, төсвийн хуваарийг өөрчлөн баталсан байна.

Аудитын гол асуудал

Сэлэнгэ аймгийн сав газрын захиргааны санхүүгийн тайлангийн аудитаар АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан болно.

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



Ц.НАРМАНДАХ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>33,739,300.00</u>	<u>33,861,500.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	33,739,300.00	33,861,500.00
351	Түүхий эд материал	33,041,500.00	33,041,500.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	33,041,500.00	33,041,500.00
354	Хангамжийн материал	697,800.00	820,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	672,800.00	320,000.00
35420	Аж ахуйн материал	25,000.00	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	500,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>7,817,865.25</u>	<u>312,740,205.47</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,817,865.25	312,740,205.47
392	Биет хөрөнгө	7,817,865.25	312,740,205.47
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	11,959,500.00	318,626,996.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,319,833.44)	(10,979,750.08)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	15,600,000.00	19,680,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,266,666.56)	(15,735,999.40)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,559,370.84	7,715,092.66
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,714,505.59)	(6,566,134.21)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>41,557,165.25</u>	<u>346,601,705.47</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>41,557,165.25</u>	<u>346,601,705.47</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	41,557,165.25	346,601,705.47
512	Хуримтлагдсан үр дүн	41,557,165.25	346,601,705.47
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	41,557,165.25	41,557,165.25
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	305,044,540.22
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>41,557,165.25</u>	<u>346,601,705.47</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	173,217,300.00	632,641,792.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	392,220.00	312,610,468.32
120	Нийтлэг татварын бус орлого	392,220.00	312,610,468.32
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		311,903,218.32
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	392,220.00	707,250.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	172,825,080.00	320,031,323.68
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	143,409,600.00	240,280,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	143,409,600.00	240,280,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	29,415,480.00	79,751,323.68

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,515,480.00	66,651,323.68
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,600,000.00	12,800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	300,000.00	300,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	180,562,287.16	327,597,251.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	180,562,287.16	327,597,251.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	178,961,978.66	322,611,202.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	105,957,883.57	199,943,528.82
210101	Үндсэн цалин	79,488,100.00	118,121,921.91
210102	Нэмэгдэл	20,755,200.00	57,409,618.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,714,583.57	10,642,300.00
210104	Урамшуулал	-	13,769,688.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,685,266.43	25,072,765.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,430,982.13	17,049,562.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,064,300.00	2,006,083.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	850,661.18	1,604,786.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	212,665.39	400,363.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,126,657.73	4,011,968.75
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,256,772.00	14,635,030.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	1,379,347.42
210302	Түлш, халаалт	-	1,239,682.70
210304	Байрны түрээс	9,256,772.00	12,016,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,795,784.50	26,988,290.00
210401	Бичиг хэрэг	2,356,500.00	1,994,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,270,000.00	23,130,640.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,010,584.50	1,227,850.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	652,300.00	635,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	506,400.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,912,000.00	6,300,000.00
210604	Урсгал засвар	2,912,000.00	6,300,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,463,400.00	16,346,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,463,400.00	16,346,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,577,585.00	24,989,110.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,962,200.00	23,952,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	160,740.00	126,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	135,645.00	204,560.40
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	253,000.00	99,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,313,287.16	8,335,878.10
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,664,100.00	1,355,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	6,649,187.16	6,980,878.10

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,600,308.50	4,986,049.12
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,600,308.50	4,986,049.12
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,300,308.50	4,685,353.12
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	300,000.00	300,696.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(7,344,987.16)	305,044,540.22
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(7,344,987.16)	305,044,540.22

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	172,825,080.00	320,031,323.68
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	172,825,080.00	320,031,323.68
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	143,409,600.00	240,280,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	143,409,600.00	240,280,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	29,415,480.00	79,751,323.68
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,515,480.00	66,651,323.68
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,600,000.00	12,800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	300,000.00	300,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	172,825,080.00	320,031,323.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	172,825,080.00	320,031,323.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	171,224,771.50	315,045,274.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	105,957,883.57	199,943,528.82
210101	Үндсэн цалин	79,488,100.00	118,121,921.91
210102	Нэмэгдэл	20,755,200.00	57,409,618.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,714,583.57	10,642,300.00
210104	Урамшуулал	-	13,769,688.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,685,266.43	25,072,765.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,430,982.13	17,049,562.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,064,300.00	2,006,083.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	850,661.18	1,604,786.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	212,665.39	400,363.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,126,657.73	4,011,968.75
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,256,772.00	14,635,030.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	1,379,347.42
210302	Түлш, халаалт	-	1,239,682.70
210304	Байрны түрээс	9,256,772.00	12,016,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,707,764.50	26,403,240.00
210401	Бичиг хэрэг	2,167,100.00	1,642,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,877,780.00	22,923,390.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,010,584.50	1,227,850.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	652,300.00	610,000.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,912,000.00	6,300,000.00
210604	Урсгал засвар	2,912,000.00	6,300,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,463,400.00	16,346,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,463,400.00	16,346,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,577,585.00	24,989,110.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,962,200.00	23,952,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	160,740.00	126,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	135,645.00	204,560.40
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	253,000.00	99,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,664,100.00	1,355,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,664,100.00	1,355,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,600,308.50	4,986,049.12
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,600,308.50	4,986,049.12
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,300,308.50	4,685,353.12
213305	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	300,000.00	300,696.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	51,051,262.41	51,051,262.41
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(2,149,110.00)	(2,149,110.00)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	48,902,152.41	48,902,152.41
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(7,344,987.16)	(7,344,987.16)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	41,557,165.25	41,557,165.25
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	41,557,165.25	41,557,165.25
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	41,557,165.25	41,557,165.25
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	-	-	305,044,540.22	305,044,540.22
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	346,601,705.47	346,601,705.47

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	240,280,000.00	235,594,646.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	240,280,000.00	235,594,646.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	240,280,000.00	235,594,646.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	178,765,500.00	177,965,183.42
210101	Үндсэн цалин	107,540,900.00	107,431,295.42
210102	Нэмэгдэл	46,121,900.00	46,121,900.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,800,000.00	10,642,300.00
210104	Урамшуулал	14,302,700.00	13,769,688.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,345,900.00	22,325,472.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,194,900.00	15,181,404.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,787,900.00	1,786,300.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,430,100.00	1,428,960.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	357,800.00	356,406.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,575,200.00	3,572,401.31
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,076,000.00	14,635,030.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,800,000.00	1,379,347.42
210302	Түлш, халаалт	1,980,000.00	1,239,682.70
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	-
210304	Байрны түрээс	12,096,000.00	12,016,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,218,000.00	6,987,850.00
210401	Бичиг хэрэг	480,000.00	480,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,800,000.00	4,800,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,458,000.00	1,227,850.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	480,000.00	480,000.00
2105	Нормативт зардал	146,800.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	146,800.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,618,400.00	6,300,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	245,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	73,400.00	-
210604	Урсгал засвар	6,300,000.00	6,300,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,000,000.00	2,989,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,000,000.00	2,989,800.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,740,000.00	3,036,310.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,000,000.00	2,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	460,000.00	126,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	204,560.40
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	140,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	350,000.00	99,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,369,400.00	1,355,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,369,400.00	1,355,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	240,280,000.00	240,280,000.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	240,280,000.00	240,280,000.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	240,280,000.00	240,280,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Тайлант он
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	79,450,627.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	79,450,627.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	79,450,627.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	21,978,345.40
210101	Үндсэн цалин	10,690,626.49
210102	Нэмэгдэл	11,287,718.91
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,747,292.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,868,158.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	219,783.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	175,825.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	43,956.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	439,567.44
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,415,390.00
210401	Бичиг хэрэг	1,162,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,123,390.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	130,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13,356,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,356,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,952,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,952,800.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	79,751,323.68
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	79,751,323.68

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	66,651,323.68
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	300,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: /Илрүүлсэн буруу илэрхийллийн товч утга, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал /хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал, залруулсан алдаа, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж/

Аудитаар нийт 4,971.2 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 4,971.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Залруулсан алдаа:

- Мөнгөн гүйлгээ, үр дүнгийн тайланд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшилыг 2,140.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан нь УСНББОУС 1, 24 болон аудитын ангилал, үнэлгээ хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул санхүүгийн үр дүнгийн тайланд залруулав.
- Машин тоног төхөөрөмжийн дансанд үлдэх өртөггүй хөрөнгөнд элэгдэл байгуулж 2,830.9 мянган төгрөгийн хасах утгатай илэрхийлэгдсэн нь УСНББОУС 1, 24 болон аудитын ангилал, үнэлгээ хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул санхүүгийн үр дүнгийн тайланд залруулав.
- Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглаж буй 2 тээврийн хэрэгслийг үндсэн хөрөнгөд бүртгэх шийдвэр гаргуулаагүй нь УСНББОУС 1, 24 болон аудитын ангилал, үнэлгээ хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул санхүүгийн байдлын тайланд залруулав.

Залруулаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 359.9 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоосон.

Төлбөрийн акт

Жолоочийн замын хуудас бичсэн боловч, спидометрийн заалт зөрүүтэй, жолоочийн замын хуудасгүй 359.9 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан илүү зарцуулсанд олгосонд төлбөрийн акт тогтоов.

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/,

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

/ 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
СГСГЗхиргаа	3	4,971.2					3	4,971.2				
Дүн	3	4,971.2					3	4,971.2				

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
СГСГЗхиргаа	1	359.9	1	359.9								
Дүн	1	359.9	1	359.9								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан 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								
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	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

