

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Шүүх шинжилгээний хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/11/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

2024.09.23 № 27

танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН ШҮҮХ
ШИНЖИЛГЭЭНИЙ ХЭЛТСИЙН
ДАРГА Ш.ОЮУНБАЯР 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 Орхон аймгийн Шүүх шинжилгээний хэлтсийн 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.

Орхон аймгийн Шүүх шинжилгээний хэлтсийн 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

Орхон аймгийн Шүүх шинжилгээний хэлтэс нь төсвийн саналд үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 5,500.0 мянган төгрөгийг төсөвлөсөн боловч төсвийн тодотголоор 11,000.0 мянган төгрөгөөр батлагдаж, гүйцэтгэлээр 11,279.5 мянган төгрөгийг бүрдүүлж үндсэн дансаар хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 зорилтын хүрээнд 57 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Шүүх шинжилгээний ерөнхий газрын даргатай байгуулж, хэрэгжилтийг 97.1 хувьтай үнэлсэн байна.

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>923,500.00</u>	<u>22,887,580.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	923,500.00	22,847,580.00
351	Түүхий эд материал	00.00	10,016,880.00
35130	Эм боох материал	00.00	10,016,880.00
354	Хангамжийн материал	923,500.00	12,830,700.00
35410	Бичиг хэргийн материал	00.00	1,908,900.00
35420	Аж ахуйн материал	00.00	1,638,300.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	660,000.00	1,460,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	1,000,000.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	6,560,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	263,500.00	263,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>32,299,620.39</u>	<u>58,056,795.65</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	32,299,620.39	58,056,795.65
392	Биет хөрөнгө	32,299,620.39	53,132,795.65
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,372,075.00	6,372,075.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,911,622.68	-2,548,830.24
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	17,500,000.00	17,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,500,000.00	-17,500,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	119,141,842.74	72,385,460.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-102,121,429.39	-32,084,520.31
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,414,354.58	32,510,014.29
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,595,599.86	-23,501,403.09
393	Биет бус хөрөнгө	00.00	4,924,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	4,924,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>33,223,120.39</u>	<u>80,944,375.65</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>5,835,997.66</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,835,997.66	00.00
413	Өглөг	5,835,997.66	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	5,835,997.66	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>27,387,122.73</u>	<u>80,944,375.65</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	27,387,122.73	80,944,375.65
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	5,661,682.41	5,661,682.41
51101	Өмч: - төрийн	5,661,682.41	5,661,682.41
512	Хуримтлагдсан үр дүн	21,725,440.32	75,282,693.24
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	21,725,440.32	21,725,440.32
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	53,557,252.92
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>33,223,120.39</u>	<u>80,944,375.65</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	252,099,907.17	446,619,433.33
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	00.00	00.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,720,207.17	27,011,833.33
120	Нийтлэг татварын бус орлого	15,720,207.17	27,011,833.33
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,720,207.17	27,011,833.33
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,122,500.00	11,079,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	8,597,707.17	15,932,333.33
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	236,379,700.00	419,607,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	227,418,700.00	419,607,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	227,418,700.00	419,607,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,961,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,740,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,221,000.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	258,169,362.64	393,062,180.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	258,169,362.64	393,062,180.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	249,916,370.15	312,564,582.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	196,502,221.44	260,697,948.41
210101	Үндсэн цалин	106,136,000.00	146,527,769.01
210102	Нэмэгдэл	77,770,274.10	88,608,279.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,409,447.34	15,050,000.00
210104	Урамшуулал	2,186,500.00	10,511,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,867,070.29	8,044,233.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	544,473.80	2,450,379.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	377,142.14	295,226.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	239,917.01	295,226.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,979.24	59,045.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,695,558.10	4,944,355.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,163,358.84	4,552,905.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,355,332.21	1,479,800.00
210302	Түлш, халаалт	1,421,811.36	2,175,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,386,215.27	897,305.37
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,410,775.63	14,283,547.05
210401	Бичиг хэрэг	4,529,800.00	2,554,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,829,200.00	10,766,912.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,026,175.63	527,835.05
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,025,600.00	434,300.00
2105	Нормативт зардал	7,965,928.97	5,205,650.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,965,928.97	4,925,650.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	280,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,685,750.00	3,636,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	250,000.00	00.00

210604	Урсгал засвар	5,435,750.00	3,636,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	127,700.00	456,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	127,700.00	456,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,887,660.00	5,913,180.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	668,000.00	720,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	162,200.00	377,220.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	43,960.00	175,960.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	13,500.00	100,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	4,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,305,904.98	9,774,918.07
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,750,200.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	10,555,704.98	9,774,918.07
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,252,992.49	80,497,597.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	75,610,750.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	66,565,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	9,045,750.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,252,992.49	4,886,847.94
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,252,992.49	4,886,847.94
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-6,069,455.47</u>	<u>53,557,252.92</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	2,750,200.00	00.00
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	2,750,200.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-3,319,255.47</u>	<u>53,557,252.92</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>243,502,200.00</u>	<u>430,687,100.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>7,122,500.00</u>	<u>11,079,500.00</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,122,500.00	11,079,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,122,500.00	11,079,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,122,500.00	11,079,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>236,379,700.00</u>	<u>419,607,600.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	227,418,700.00	419,607,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	227,418,700.00	419,607,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,961,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,740,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,221,000.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>239,762,200.00</u>	<u>411,087,340.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>239,762,200.00</u>	<u>411,087,340.00</u>

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	231,509,207.51	330,589,742.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	190,713,825.35	266,533,946.07
210101	Үндсэн цалин	106,136,000.00	152,363,766.67
210102	Нэмэгдэл	71,981,878.01	88,608,279.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,409,447.34	15,050,000.00
210104	Урамшуулал	2,186,500.00	10,511,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,819,468.72	8,084,233.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	600,000.00	00.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	274,014.37	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	239,917.01	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,979.24	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,695,558.10	8,084,233.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,163,358.84	4,552,905.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,355,332.21	1,479,800.00
210302	Түлш, халаалт	1,421,811.36	2,175,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,386,215.27	897,305.37
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,410,775.63	18,830,747.05
210401	Бичиг хэрэг	4,529,800.00	4,463,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,829,200.00	11,766,912.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,026,175.63	527,835.05
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,025,600.00	2,072,600.00
2105	Нормативт зардал	7,777,168.97	15,222,530.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,777,168.97	14,942,530.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	280,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,609,250.00	10,996,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	513,500.00	00.00
210604	Урсгал засвар	6,095,750.00	10,996,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	127,700.00	456,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	127,700.00	456,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,887,660.00	5,913,180.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	668,000.00	720,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	162,200.00	377,220.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	43,960.00	175,960.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	13,500.00	100,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	4,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,252,992.49	80,497,597.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	75,610,750.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	66,565,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	9,045,750.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,252,992.49	4,886,847.94
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,252,992.49	4,886,847.94
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>3,740,000.00</u>	<u>19,599,760.00</u>

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3,740,000.00	19,599,760.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,740,000.00	19,599,760.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,740,000.00	19,599,760.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,740,000.00	19,599,760.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-3,740,000.00	-19,599,760.00

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	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,661,682.41	00.00	25,044,695.79	30,706,378.20
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,661,682.41	00.00	25,044,695.79	30,706,378.20
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	-3,319,255.47	-3,319,255.47
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,661,682.41	00.00	21,725,440.32	27,387,122.73
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,661,682.41	00.00	21,725,440.32	27,387,122.73
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,661,682.41	00.00	21,725,440.32	27,387,122.73
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
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	53,557,252.92	53,557,252.92
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,661,682.41	00.00	75,282,693.24	80,944,375.65

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

д/д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	429,607,600.00	425,800,252.06
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	429,607,600.00	425,800,252.06
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	353,996,600.00	350,189,502.06
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	267,114,300.00	266,533,946.07
6	Үндсэн цалин	155,721,400.00	152,363,766.67
7	Нэмэгдэл	85,331,900.00	88,608,279.40
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	15,055,000.00	15,050,000.00
9	Урамшуулал	11,006,000.00	10,511,900.00
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,223,500.00	8,084,233.57
16	Эрүүл мэндийн даатгал	8,223,500.00	8,084,233.57
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,621,600.00	4,552,905.37
18	Гэрэл цахилгаан	1,479,800.00	1,479,800.00
19	Түлш, халаалт	2,175,800.00	2,175,800.00
20	Цэвэр, бохир ус	966,000.00	897,305.37
22	Хангамж, бараа материалын зардал	19,629,600.00	18,830,747.05
23	Бичиг хэрэг	4,500,000.00	4,463,400.00
24	Тээвэр (шатахуун)	12,000,000.00	11,766,912.00
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	772,800.00	527,835.05
28	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	2,356,800.00	2,072,600.00
30	Нормативт зардал	15,555,800.00	15,222,530.00
31	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	14,974,000.00	14,942,530.00
32	Хоол, хүнс	581,800.00	280,000.00
34	Эд хогшил худалдан авах	30,676,400.00	30,595,960.00
35	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,600,000.00	19,599,760.00
37	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	76,400.00	-
38	Урсгал засвар	11,000,000.00	10,996,200.00
39	Томилолт, зочны зардал	1,700,000.00	456,000.00
41	Дотоод албан томилолт	1,700,000.00	456,000.00
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	6,475,400.00	5,913,180.00
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,179,200.00	720,000.00
45	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	540,000.00	540,000.00
46	Даатгалын үйлчилгээ	460,200.00	377,220.00
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	176,000.00	175,960.00
48	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	120,000.00	100,000.00
49	Мэдээллийн технологийн зардал	4,000,000.00	4,000,000.00
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	75,611,000.00	75,610,750.00
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	75,611,000.00	75,610,750.00
76	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	66,565,000.00	66,565,000.00
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	9,046,000.00	9,045,750.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	429,607,600.00	425,800,252.06
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	419,607,600.00	414,520,752.06
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	342,817,400.00	419,607,600.00
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	10,000,000.00	11,079,500.00
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.00	11,079,500.00

Аудитаар нийт 60,665.1 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 60,665.1 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Залруулсан алдаа:

1. Э. Батбаярын цалингийн өр 442.2 мянган төгрөгийн суутгалыг хийгээгүй байна.
2. Тайлант онд 4,090.0 мянган төгрөгийн балансаас балансад шилжүүлсэн хөрөнгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй, 48 төрлийн 56,132.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийг актлах хөрөнгийг данснаас хасаагүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
ШШХэлтэс	2	60,665.1					2	60,665.1				
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		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
Дүн												

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/,

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/ 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			

