

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Онон-Балжийн байгалийн цогцолборт газрын хамгаалалтын захиргааны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/235/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар Утас: 70562112 Цахим хаяг: khentii@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn Аудитор: Б.Хуланхатан Утас: 99008827 Цахим хаяг: khulankhatanb@audit.gov.mn Цахим хаяг: www.audit.mn
-----------------------	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.02.22 № 94
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 Онон-Балжийн байгалийн цогцолборт газрын хамгаалалтын 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.

Хэнтий аймгийн Онон-Балжийн байгалийн цогцолборт газрын хамгаалалтын захиргаа нь 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

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар 166,754.1 мянган төгрөгийн бараа материал, 639,477.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 109,763.9 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 698,534.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 2,000.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, үйл ажиллагаанд 675,107.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, 25,426.5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 63,657.9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар Байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээх зардлаас туршлага судлах уулзалт, аяллын шатахуунд 1,769.5 мянган төгрөг зориулалт бусаар зарцуулж,

232420067

төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчдад илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг олгохдоо холбогдох заавар журмыг мөрдөөгүй 2,174.7 мянган төгрөг олгосон зөрчил илэрсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын нэр дээр бүртгэлтэй мод үржүүлгийн зориулалттай 1га газрыг нягтлан бодох бүртгэлд үнэлж, бүртгэж авах шаардлагатай.

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



Ж.ГАНБААТАР

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	158,632,676.13	167,535,632.42
33	АВЛАГА	-	781,493.81
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	781,493.81
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	158,632,676.13	166,754,138.61
351	Түүхий эд материал	42,238,529.13	42,238,529.13
35110	Тусгай зориулалттай материал	42,238,529.13	42,238,529.13
354	Хангамжийн материал	94,394,147.00	102,515,609.48
35410	Бичиг хэргийн материал	420,000.00	625,320.00
35420	Аж ахуйн материал	2,519,400.00	2,537,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	769,500.01
35470	Бусад хангамжийн материал	91,454,747.00	98,583,789.47
35600	Мал амьтад	22,000,000.00	22,000,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	538,616,205.63	639,477,204.32
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	538,616,205.63	639,477,204.32
392	Биет хөрөнгө	522,227,288.94	623,143,287.59
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	412,818,775.20	412,818,775.20
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(73,779,274.49)	(96,163,303.11)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	371,247,333.68	318,093,351.63
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(290,233,968.65)	(186,679,906.78)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	103,247,369.38	110,679,533.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(102,117,868.87)	(30,881,281.33)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	60,998,151.97	60,495,338.35
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,090,108.36)	(28,742,142.42)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	147,554,247.19	88,189,008.87
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(83,417,368.11)	(24,666,086.55)
393	Биет бус хөрөнгө	16,388,916.69	16,333,916.73
39301	Програм хангамж	275,000.00	275,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,083.31)	(87,083.27)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,146,000.00	16,146,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	697,248,881.76	807,012,836.74
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	697,248,881.76	807,012,836.74
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	697,248,881.76	807,012,836.74
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	135,074,516.30	135,074,516.30
51101	Өмч: - төрийн	135,074,516.30	135,074,516.30
512	Хуримтлагдсан үр дүн	549,493,915.50	659,257,870.48
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	549,493,915.50	549,493,915.50
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	109,763,954.98
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	12,680,449.96	12,680,449.96
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	697,248,881.76	807,012,836.74

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	438,107,752.72	1,008,122,090.29
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,360,500.00	245,929,860.29
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,360,500.00	245,929,860.29
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,360,500.00	245,929,860.29
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,360,500.00	2,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	243,929,860.29
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	434,747,252.72	762,192,230.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	408,311,000.00	698,534,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	408,311,000.00	698,534,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	26,436,252.72	63,657,930.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	20,284,340.00	21,651,080.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,151,912.72	42,006,850.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	531,555,318.88	898,358,135.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	531,555,318.88	898,358,135.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	527,898,931.07	860,331,604.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	293,499,633.23	452,412,314.41
210101	Үндсэн цалин	240,062,353.23	245,339,363.26
210102	Нэмэгдэл	48,634,780.00	151,360,851.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,802,500.00	22,521,200.00
210104	Урамшуулал	-	33,190,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,543,879.96	55,880,221.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,153,100.00	38,659,220.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,953,935.74	4,548,096.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,461,016.24	3,638,477.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	541,475.27	821,284.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,434,352.71	8,213,143.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,391,412.72	18,656,428.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,398,672.72	2,564,627.90
210302	Түлш, халаалт	13,724,540.00	16,091,800.50
210303	Цэвэр, бохир ус	268,200.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,960,595.54	20,388,560.00
210401	Бичиг хэрэг	1,348,000.00	2,500,680.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,997,460.00	15,853,676.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	993,400.00	960,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	167,404.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	151,500.00	906,800.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,290,235.54	-
2105	Нормативт зардал	878,400.00	55,276,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	878,400.00	55,276,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,195,200.00	31,668,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	195,200.00	946,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	722,500.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	30,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,669,500.00	23,680,000.00
210702	Догоод албан томилолт	8,669,500.00	23,680,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	54,008,244.00	77,670,360.99
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	52,132,884.00	75,226,200.99
210803	Даатгалын үйлчилгээ	668,300.00	732,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	583,500.00	698,600.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	352,000.00	616,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	210,100.00	223,900.00
210807	Газрын төлбөр	61,460.00	173,460.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	91,752,065.62	124,698,319.13
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	30,290,442.47
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,580,300.00	2,419,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	89,171,765.62	91,988,476.66
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,656,387.81	38,026,531.07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	12,600,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	12,600,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,656,387.81	25,426,531.07
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,656,387.81	25,426,531.07
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(93,447,566.16)	109,763,954.98
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(93,447,566.16)	109,763,954.98

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)	438,107,752.72	764,192,230.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,360,500.00	2,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,360,500.00	2,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,360,500.00	2,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,360,500.00	2,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	434,747,252.72	762,192,230.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	408,311,000.00	698,534,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	408,311,000.00	698,534,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	26,436,252.72	63,657,930.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	20,284,340.00	21,651,080.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,151,912.72	42,006,850.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	437,832,752.72	756,292,530.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	437,832,752.72	756,292,530.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	434,176,364.91	718,265,998.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	293,499,633.23	453,193,808.22
210101	Үндсэн цалин	240,062,353.23	246,120,857.07
210102	Нэмэгдэл	48,634,780.00	151,360,851.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,802,500.00	22,521,200.00
210104	Урамшуулал	-	33,190,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,543,879.96	55,880,221.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,153,100.00	38,659,220.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,953,935.74	4,548,096.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,367,400.00	3,638,477.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	541,475.27	821,284.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,527,968.95	8,213,143.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,391,412.72	19,206,428.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,398,672.72	2,564,627.90
210302	Түлш, халаалт	13,724,540.00	16,641,800.50
210303	Цэвэр, бохир ус	268,200.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,150,360.00	20,530,980.00
210401	Бичиг хэрэг	1,828,000.00	2,646,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,997,460.00	16,383,176.00
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэгийн төлбөр	993,400.00	960,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	167,404.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	151,500.00	374,400.00
2105	Нормативт зардал	878,400.00	125,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	878,400.00	125,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,665,200.00	32,162,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	195,200.00	1,440,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,470,000.00	722,500.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	30,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,669,500.00	23,680,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,669,500.00	23,680,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	49,797,679.00	81,067,361.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	47,780,319.00	76,223,201.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	668,300.00	732,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	583,500.00	698,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	352,000.00	616,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	352,100.00	2,623,900.00
210807	Газрын төлбөр	61,460.00	173,460.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,580,300.00	32,419,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	30,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,580,300.00	2,419,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,656,387.81	38,026,531.07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	12,600,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	12,600,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,656,387.81	25,426,531.07
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,656,387.81	25,426,531.07
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	275,000.00	7,899,700.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	275,000.00	7,899,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	275,000.00	7,899,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	275,000.00	7,899,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	275,000.00	7,899,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(275,000.00)	(7,899,700.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
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	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	135,074,516.30	12,680,449.96	626,257,022.74	-	774,011,989.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	135,074,516.30	12,680,449.96	626,257,022.74	-	774,011,989.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	22,224,281.47	-	22,224,281.47
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	135,074,516.30	12,680,449.96	549,493,915.50	-	697,248,881.76
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	135,074,516.30	12,680,449.96	549,493,915.50	-	697,248,881.76
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	135,074,516.30	12,680,449.96	549,493,915.50	-	697,248,881.76
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	-	-	109,763,954.98	-	109,763,954.98
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	135,074,516.30	12,680,449.96	659,257,870.48	-	807,012,836.74

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	700,534,300.00	675,107,768.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	700,534,300.00	675,107,768.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	700,534,300.00	675,107,768.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	473,898,600.00	453,193,808.22
210101	Үндсэн цалин	249,555,200.00	246,120,857.07
210102	Нэмэгдэл	164,752,500.00	151,360,851.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,400,000.00	22,521,200.00
210104	Урамшуулал	33,190,900.00	33,190,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,862,400.00	55,880,221.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,706,200.00	38,659,220.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,789,200.00	4,548,096.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,831,300.00	3,638,477.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	957,800.00	821,284.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,577,900.00	8,213,143.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,237,300.00	13,235,578.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,350,000.00	2,564,627.90
210302	Түлш, халаалт	10,500,000.00	10,670,950.50
210303	Цэвэр, бохир ус	387,300.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,675,900.00	11,675,900.00
210401	Бичиг хэрэг	956,000.00	956,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,217,500.00	9,218,096.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	960,000.00	960,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	168,000.00	167,404.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	374,400.00	374,400.00
2105	Нормативт зардал	125,000.00	125,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	125,000.00	125,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,662,500.00	31,662,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	940,000.00	940,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	722,500.00	722,500.00
210604	Урсгал засвар	30,000,000.00	30,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15,440,000.00	15,360,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	15,440,000.00	15,360,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	64,589,200.00	63,931,361.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	59,614,600.00	59,087,201.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	51,400.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	732,200.00	732,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	698,600.00	698,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	616,000.00	616,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,702,900.00	2,623,900.00
210807	Газрын төлбөр	173,500.00	173,460.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,043,400.00	30,043,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,000,000.00	30,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	43,400.00	43,400.00

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	700,534,300.00	675,107,768.93
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	698,534,300.00	673,107,768.93
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	698,534,300.00	673,107,768.93
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,000,000.00	2,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	2,000,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	21.00	20.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19.00	18.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.00	1.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	63,657,930.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	63,657,930.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	51,057,930.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,970,850.00
210302	Түлш, халаалт	5,970,850.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,855,080.00
210401	Бичиг хэрэг	1,690,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,165,080.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,400,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,400,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,320,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,320,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,136,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	17,136,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,376,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,376,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,600,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,600,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	12,600,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	63,657,930.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	63,657,930.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	21,651,080.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	42,006,850.00
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 3,802.9 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгийн тайлант хугацааны элэгдлийн зардлыг 3,021.4 мянган төгрөгөөр дутуу тооцоолж тайлагнасан.
2. Цалингийн зардлаас НДШ-ын 630.4 мянган төгрөг, ХХОАТ-ын 151.1 мянган төгрөг илүү шилжүүлж авлагаар тусгаагүй.

Аудитаар нийт 3,944.2 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрснээс, 2,174.7 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1,769.5 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Төлбөрийн акт

Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчдад илүү цагийн нэмэгдэл хөлс олгохдоо холбогдох заавар журмыг мөрдөөгүй 2,174.7 мянган төгрөгийг илүү олгосон.

3.2 Албан шаардлага

Байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээх зардлаас 1,769.5 мянган төгрөгийн туршлага судлах уулзалт, аяллын шатахууны зардал гаргаж зориулалт бус зарцуулсан.

3.3 Зөвлөмж

Байхгүй.

Дөрөв. 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		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Элэгдэл дутуу тайлагнасан	1	3,021.4	1	3,021.4			1	3,021.4				
Авлага үүсгээгүй	1	781.5	1	781.5			1	781.5				
Дүн	2	3,802.9	2	3,802.9			2	3,802.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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
Илүү цагийн хөлс илүү олгосон	1	2,174.7	1	2,174.7								

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

БОХНС зардлаас зориулалт бусаар зарцуулсан	1	1,769.5			1	1,769.5					
Дүн	2	3,944.2	1	2,174.7	1	1,769.5					

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								
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			Өөрчлөлтгүй	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			