



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Шүүхийн тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/06/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2024 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр
Утас: 70593113
Цахим хаяг: ikhbayard@audit.gov.mn

Аудитыг гүйцэтгэсэн: Си Пи Ти Эй Аудит
ХХК Утас: 77233030
Цахим хаяг: info@cptaaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/



**ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ШҮҮХИЙН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
А.ЛХАГВАСҮРЭН
ТАНАА

2024-02-26 № 51

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 Дундговь аймгийн Шүүхийн тамгын газрын 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.

Дундговь аймгийн Шүүхийн тамгын газрын 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант оны 7 сарын 1-ний цалин хөлс нэмэгдсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өнгөрсөн оноос 368,074.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дундговь аймгийн Шүүхийн тамгын газар нь Шүүхийн ерөнхий зөвлөлийн даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилт, 58 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн бөгөөд гэрээний биелэлтийг 74.9 хувиар үнэлсэн байна.

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 **П.МӨНХТОГТОХ**

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	<u>28,813,250.00</u>	<u>35,942,911.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,550,000.00	12,711,261.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,550,000.00	12,711,261.00
3121	Төгрөг	2,550,000.00	12,711,261.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,550,000.00	12,711,261.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	26,263,250.00	23,231,650.00
354	Хангамжийн материал	26,263,250.00	23,231,650.00
35410	Бичиг хэргийн материал	5,115,000.00	2,971,100.00
35420	Аж ахуйн материал	21,148,250.00	20,260,550.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>645,528,032.90</u>	<u>642,275,202.33</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	645,528,032.90	642,275,202.33
392	Биет хөрөнгө	619,992,616.14	617,154,785.53
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	532,734,449.00	548,146,366.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-75,410,750.13	-95,583,452.43
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	79,000,000.00	79,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,638,888.83	-37,972,222.11
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	180,293,307.00	152,702,827.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-104,354,419.79	-63,354,368.18
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	68,397,466.02	71,343,031.07
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37,579,111.13	-37,677,960.55
39217	Ном	550,564.00	550,564.00
393	Биет бус хөрөнгө	25,535,416.76	25,120,416.80
39301	Програм хангамж	1,495,000.00	1,495,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-679,583.24	-1,094,583.20
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	24,720,000.00	24,720,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>674,341,282.90</u>	<u>678,218,113.33</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>11,827,900.00</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	11,827,900.00	00.00
413	Өглөг	11,827,900.00	00.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	11,827,900.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>662,513,382.90</u>	<u>678,218,113.33</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	662,513,382.90	678,218,113.33
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	279,550,010.60	279,550,010.60
51101	Өмч: - төрийн	279,550,010.60	279,550,010.60
512	Хуримтлагдсан үр дүн	83,559,223.96	99,263,954.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	83,559,223.96	83,559,223.96
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	15,704,730.43
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	299,404,148.34	299,404,148.34
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>674,341,282.90</u>	<u>678,218,113.33</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)	1,319,258,320.57	1,673,819,393.11
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	50,045,320.57	39,508,693.11
120	Нийтлэг татварын бус орлого	50,045,320.57	39,508,693.11
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	29,616,288.36	5,862,830.00
1200041	үнэ төлбөргүй хүлээн авсан /үндсэн хөрөнгө/	26,982,998.36	1,927,480.00
1200042	үнэ төлбөргүй хүлээн авсан /бараа материал/	2,633,290.00	3,933,350.00
120009	Бусад орлого	20,429,032.21	33,645,863.11
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,269,213,000.00	1,634,310,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,266,213,000.00	1,629,310,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,266,213,000.00	1,629,310,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,000,000.00	5,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,000,000.00	3,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	2,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,374,431,213.67	1,657,593,035.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,374,431,213.67	1,657,593,035.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,260,540,417.54	1,645,281,285.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	901,925,674.00	1,269,999,787.36
210101	Үндсэн цалин	634,375,742.00	788,809,455.00
210102	Нэмэгдэл	220,435,052.00	313,291,730.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,837,000.00	43,700,999.36
210104	Урамшуулал	25,277,880.00	124,197,603.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	113,442,081.87	159,440,225.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	77,234,869.65	108,464,234.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,086,453.06	12,760,497.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,232,202.43	10,190,797.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,808,050.62	2,547,697.85
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,080,506.11	25,476,998.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,158,638.00	32,996,999.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,342,758.00	5,927,715.72
210302	Түлш, халаалт	21,863,250.00	24,395,344.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,952,630.00	2,673,940.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,656,296.00	67,247,973.25
210401	Бичиг хэрэг	20,739,820.00	19,795,690.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,790,630.00	21,863,230.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,639,936.00	8,205,854.25
210404	Ном, хэвлэл	1,000,000.00	744,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	80,640.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,485,910.00	16,558,559.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,168,400.00	12,848,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,150,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	30,018,400.00	12,848,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,184,000.00	12,330,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,184,000.00	12,330,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,869,884.00	12,040,715.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,590,300.00	8,107,527.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,183,500.00	2,183,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	164,488.00	148,088.80

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	699,996.00	1,370,000.00
210807	Газрын төлбөр	165,600.00	165,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	101,135,443.67	78,376,383.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,450,000.00	1,960,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	3,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	95,685,443.67	73,416,383.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	113,890,796.13	12,311,750.24
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,200,000.00	9,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,200,000.00	9,500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	112,690,796.13	2,811,750.24
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-55,172,893.10</u>	<u>16,226,357.36</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	718,750.00	521,626.93
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	718,750.00	521,626.93
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-718,750.00	-521,626.93
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-55,891,643.10</u>	<u>15,704,730.43</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1,274,213,000.00</u>	<u>1,646,431,961.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,000,000.00	12,121,261.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,000,000.00	12,121,261.00
120009	Бусад орлого	5,000,000.00	12,121,261.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,269,213,000.00	1,634,310,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,266,213,000.00	1,629,310,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,266,213,000.00	1,629,310,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,000,000.00	5,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,000,000.00	3,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	2,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,267,813,000.00</u>	<u>1,601,158,863.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,267,813,000.00	1,601,158,863.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,153,922,203.87	1,588,847,112.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	901,925,674.00	1,274,194,287.36
210101	Үндсэн цалин	634,375,742.00	788,809,455.00
210102	Нэмэгдэл	220,435,052.00	313,291,730.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,837,000.00	47,895,499.36
210104	Урамшуулал	25,277,880.00	124,197,603.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	113,442,081.87	159,440,225.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	77,234,869.65	108,464,233.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,086,453.06	12,760,497.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,232,202.43	10,190,797.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,808,050.62	2,547,698.85
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,080,506.11	25,476,998.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,158,638.00	32,996,999.72

210301	Гэрэл, цахилгаан	4,342,758.00	5,927,715.72
210302	Түлш, халаалт	21,863,250.00	24,395,344.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,952,630.00	2,673,940.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,851,426.00	59,501,223.25
210401	Бичиг хэрэг	19,283,320.00	17,651,790.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,075,550.00	21,863,230.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,639,936.00	8,205,854.25
210404	Ном, хэвлэл	1,000,000.00	744,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	80,640.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,852,620.00	10,955,709.00
2105	Нормативт зардал	700,000.00	779,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	700,000.00	779,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,517,500.00	22,499,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,150,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	20,367,500.00	22,499,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,007,000.00	14,959,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,007,000.00	14,959,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,869,884.00	19,514,976.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,590,300.00	15,581,788.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,183,500.00	2,183,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	164,488.00	148,088.80
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	699,996.00	1,370,000.00
210807	Газрын төлбөр	165,600.00	165,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,450,000.00	4,960,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,450,000.00	1,960,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	3,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	113,890,796.13	12,311,750.24
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,200,000.00	9,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,200,000.00	9,500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	112,690,796.13	2,811,750.24
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	6,400,000.00	45,273,098.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3,850,000.00	35,111,837.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,850,000.00	35,111,837.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,850,000.00	35,111,837.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,850,000.00	35,111,837.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-3,850,000.00	-35,111,837.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	2,550,000.00	10,161,261.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	2,550,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,550,000.00	12,711,261.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь
-----	----------	----------------	-----------------------	-------------------	---------------------

		оруулсан капитал			оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	279,550,010.60	299,404,148.34	139,450,867.06	718,405,026.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	279,550,010.60	299,404,148.34	139,450,867.06	718,405,026.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-55,891,643.10	-55,891,643.10
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	279,550,010.60	299,404,148.34	83,559,223.96	662,513,382.90
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	279,550,010.60	299,404,148.34	83,559,223.96	662,513,382.90
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	279,550,010.60	299,404,148.34	83,559,223.96	662,513,382.90
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	15,704,730.43	15,704,730.43
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	279,550,010.60	299,404,148.34	99,263,954.39	678,218,113.33

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	1,629,310,700.00	1,626,498,949.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,629,310,700.00	1,626,498,949.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,619,810,700.00	1,616,998,949.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,276,626,100.00	1,274,194,287.36
210101	Үндсэн цалин	777,596,500.00	788,809,455.00
210102	Нэмэгдэл	335,845,700.00	313,291,730.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,972,000.00	47,895,499.36
210104	Урамшуулал	114,211,900.00	124,197,603.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	159,760,900.00	159,440,225.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	114,869,700.00	108,464,233.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,222,800.00	12,760,497.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,978,200.00	10,190,797.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,244,600.00	2,547,698.85
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,445,600.00	25,476,998.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,997,000.00	32,996,999.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,220,000.00	5,927,715.72
210302	Түлш, халаалт	25,060,000.00	24,395,344.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,717,000.00	2,673,940.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	59,501,900.00	59,501,223.25
210401	Бичиг хэрэг	16,678,300.00	17,651,790.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,563,200.00	21,863,230.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,768,400.00	8,205,854.25
210404	Ном, хэвлэл	1,000,000.00	744,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариугал	933,100.00	80,640.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,558,900.00	10,955,709.00
2105	Нормативт зардал	779,800.00	779,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдтэл	779,800.00	779,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	55,612,000.00	55,611,637.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,000,000.00	12,000,000.00
210602	Тавилга	5,700,000.00	5,699,920.00

210604	Урсгал засвар	37,912,000.00	37,911,717.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,959,800.00	14,959,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,959,800.00	14,959,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,573,200.00	19,514,976.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,622,800.00	15,581,788.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,183,500.00	2,183,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	165,300.00	148,088.80
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,370,000.00	1,370,000.00
210807	Газрын төлбөр	165,600.00	165,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9500000.00	9500000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,500,000.00	9,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,500,000.00	9,500,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,629,310,700.00	1,626,498,949.76
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,629,310,700.00	1,626,498,949.76
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,629,310,700.00	1,626,498,949.76
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	2,550,000.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	12,711,261.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	36.00	35.00
620001	Удирдах ажилтан	05.00	05.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	27.00	26.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	04.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	36.00	35.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	16.00	15.00
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	10.00	10.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10.00	10.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00
210602	Тавилга	2,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3000000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5000000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

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 1,719.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснийг нөхөн төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоосон.

Залруулагдаагүй алдаа:

• **Төлбөрийн акт**

Цалинтай чөлөө олгосон ажилтныг ажилласнаар бүртгэж 1,719.1 мянган төгрөгийн нэмэгдэл хөлс олгосон. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д /*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*/, 13.6-д /*Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.*/ заасныг зөрчсөн.

**Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:
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	Дүн	Тоо	Дүн
Цалинтай чөлөө олгосон ажилтныг ажилласнаар бүртгэж нэмэгдэл хөлс олгосон	1	1,719.1	1	1,719.1								
Дүн	1	1,719.1	1	1,719.1					-	-	-	-

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			Зөрчлгүй	Хязгаарлагттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
			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								

