



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн Прокурорын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БУА-2025/065/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Булган аймаг

2025 он

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол

Утас: 70342716 Цахим хаяг: Enkhtsoodolj@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: П.Мөнхтуяа

Утас: 70342716 Цахим хаяг: MonkhtuyaP@audit.gov.mn

Аудитор:

Утас: 70342716 Цахим хаяг:

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант, 5-р баг, Булган сум, Булган аймаг,
63082, Утас/Факс: 7034-2580
Цахим шуудан: bulgan@audit.gov.mn

2025.01.29 № 10

танай _____ ны № _____ Т

АЙМГИЙН ПРОКУРОРЫН ГАЗРЫН
ЕРӨНХИЙ ПРОКУРОР, ХУУЛЬ ЦААЗЫН
ШАДАР ЗӨВЛӨХ Д.ДОНОЙ 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 аймгийн Прокурорын газрын 2024 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.

Аймгийн Прокурорын газрын 2024 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

Аймгийн Прокурорын газар нь 2024 онд улсын төсвөөс 1,261.2, аймгийн ЗДНХ-өөс 2.0 сая төгрөг буюу нийт 1,263.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авч гүйцэтгэлээр 1,164.9 сая төгрөгийг зарцуулж 98.3 сая төгрөгийн үлдэгдлийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 5 зорилтын хүрээнд 39 ажил төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр бүрэн хийгдэж 100 хувиар үнэлэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн

006020023

дүгнэлт гаргаагүй болно.

Монгол Улсын Ерөнхий прокурорын 2024 оны 05 дугаар сарын 21-ний өдрийн А/84, 2024 оны 07 дугаар сарын 03-ны өдрийн А/116, 2024 оны 11 дүгээр 07-ны өдрийн А/165, 2024 оны 11 дүгээр сарын 12-ны өдрийн А/169 тоот "Хөрөнгө бүртгэлд авах тухай" тушаалуудыг үндэслэн 201.2 сая төгрөгийн Ланд-300 маркийн 1 авто машин, 14.0 сая төгрөгийн 4 суурин компьютер, 4 тог баригч, 139.6 сая төгрөгийн 24 нэр төрлийн 182 ширхэг тавилга эд хогшлыг шилжүүлэн орлогод авч тайлагнасан байна.

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2024 оны 06 дугаар сарын 13-ны өдрийн 323, Монгол улсын Ерөнхий прокурорын 2024 оны 06 дугаар сарын 24-ний өдрийн А/109 тоот "Хөрөнгийг бүртгэлээс хасах тухай" тушаал шийдвэрийг үндэслэн 2.3 сая төгрөгийн авто машины граш, 1.3 сая төгрөгийн модон хашааг тус тус балансаас хасаж тайлагнажээ.

Бусад асуудлын хэсэг

2024 онд шилэн дансанд 171 мэдээлэл тайлагнахаас мэдээллийг бүрэн тайлагнаж анхан шатны баримтыг үндэслэн, дагалдах PDF файлыг хавсарган хуулийн хугацаанд тухай бүр байршуулж УЕПГ нь шилэн дансны мэдээллийг сар бүр хяналт тавьж, улирал бүр тайланг цаасаар авч ажилладаг байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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 АУДИТОРЫН АЛБАН
ТУШААЛЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ  Ж.ЭНХЦООДОЛ



САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>29,655,625.00</u>	<u>48,076,007.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3,000,000.00	00.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	3,000,000.00	00.00
3121	Төгрөг	3,000,000.00	00.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	3,000,000.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	26,655,625.00	48,076,007.00
354	Хангамжийн материал	26,655,625.00	48,076,007.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,302,300.00	4,117,300.00
35420	Аж ахуйн материал	15,452,158.00	18,689,158.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	2,880,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	983,200.00	2,135,000.00
35450	Барилгын засварын материал	3,480,000.00	3,480,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,437,967.00	16,774,549.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>270,317,069.98</u>	<u>557,790,377.26</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	270,317,069.98	557,790,377.26
392	Биет хөрөнгө	235,687,069.98	523,160,377.26
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	100,377,870.00	96,703,420.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,256,155.80	-16,373,939.16
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	75,800,000.00	255,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48,699,999.94	-56,569,999.89
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	120,338,379.59	134,369,579.59
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,839,656.59	-69,231,798.42
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	75,644,202.95	215,268,799.95
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,677,570.23	-36,005,684.81
393	Биет бус хөрөнгө	34,630,000.00	34,630,000.00
39301	Програм хангамж	715,000.00	715,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-715,000.00	-715,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	34,630,000.00	34,630,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>299,972,694.98</u>	<u>605,866,384.26</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>3,000,000.00</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,000,000.00	00.00
414	Урьдчилж орсон орлого	3,000,000.00	00.00
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	3,000,000.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>296,972,694.98</u>	<u>605,866,384.26</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	296,972,694.98	605,866,384.26
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	173,640,654.44	173,640,654.44

51101	Өмч: - төрийн	173,640,654.44	173,640,654.44
512	Хуримтлагдсан үр дүн	104,694,167.52	415,199,059.34
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	104,694,167.52	106,305,370.06
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	308,893,689.28
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	18,637,873.02	17,026,670.48
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	299,972,694.98	605,866,384.26

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	769,153,110.00	1,630,425,879.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	00.00	00.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,443,710.00	367,192,379.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,443,710.00	367,192,379.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	765,709,400.00	1,263,233,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	760,209,400.00	1,261,233,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	760,209,400.00	1,261,233,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,500,000.00	2,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,500,000.00	2,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	798,877,078.52	1,320,668,582.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	798,877,078.52	1,320,668,582.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	771,673,003.34	1,217,695,530.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	555,533,062.00	933,948,739.10
210101	Үндсэн цалин	338,250,403.99	538,362,642.33
210102	Нэмэгдэл	123,760,414.79	272,776,015.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,253,263.22	56,951,000.77
210104	Урамшуулал	65,268,980.00	65,859,081.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,943,254.70	116,806,293.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,812,138.34	79,441,742.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,428,121.68	9,346,087.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,797,233.77	4,669,743.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,082,341.28	4,669,743.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,823,419.63	18,678,975.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,088,038.17	35,067,948.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,195,568.80	5,175,999.05
210302	Түлш, халаалт	27,924,844.75	27,491,059.20
210303	Цэвэр, бохир ус	1,967,624.62	2,400,890.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,556,458.95	32,595,126.95

210401	Бичиг хэрэг	12,843,310.00	10,450,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,325,000.00	11,433,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,996,679.95	5,811,176.95
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	195,600.00	50,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,195,869.00	4,850,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,489,300.00	5,143,000.00
210604	Урсгал засвар	16,489,300.00	5,143,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,428,178.00	5,198,184.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,428,178.00	5,198,184.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,259,243.00	10,206,357.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,033,760.00	10,001,067.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	162,690.00	164,490.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	18,793.00	18,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,375,468.52	78,729,881.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,630,390.00	11,410,999.03
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	800,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	54,745,078.52	66,518,882.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,204,075.18	102,973,052.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,600,000.00	4,620,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,600,000.00	4,620,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	23,604,075.18	98,353,052.36
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-29,723,968.52</u>	<u>309,757,296.12</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	863,606.84
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	863,606.84
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-863,606.84
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-29,723,968.52</u>	<u>308,893,689.28</u>

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	768709400.00	1263233500.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	00.00	00.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,000,000.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,000,000.00	00.00
120009	Бусад орлого	3,000,000.00	00.00

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	765,709,400.00	1,263,233,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	760,209,400.00	1,261,233,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	760,209,400.00	1,261,233,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,500,000.00	2,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,гүүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,500,000.00	2,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	749862400.00	1266233500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	749,862,400.00	1,266,233,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	722,658,324.82	1,160,260,447.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	555,533,062.00	933,948,739.10
210101	Үндсэн цалин	338,250,403.99	538,977,276.10
210102	Нэмэгдэл	123,760,414.79	272,613,545.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,253,263.22	56,498,837.00
210104	Урамшуулал	65,268,980.00	65,859,081.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,943,254.70	116,806,293.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,812,138.34	79,441,742.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,428,121.68	9,346,087.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,797,233.77	4,669,743.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,082,341.28	4,669,743.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,823,419.63	18,678,975.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,088,038.17	35,067,948.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,195,568.80	5,175,999.05
210302	Түлш, халаалт	27,924,844.75	27,491,059.20
210303	Цэвэр, бохир ус	1,967,624.62	2,400,890.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,255,658.95	38,161,926.95
210401	Бичиг хэрэг	10,433,810.00	12,215,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,613,200.00	12,585,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,996,679.95	5,811,176.95
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	195,600.00	50,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,016,369.00	7,500,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,335,000.00	8,660,000.00
210604	Урсгал засвар	16,335,000.00	8,660,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,428,178.00	5,198,184.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,428,178.00	5,198,184.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,324,743.00	10,206,357.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,099,260.00	10,001,067.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	162,690.00	164,490.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	18,793.00	18,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,750,390.00	12,210,999.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,750,390.00	11,410,999.03

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	800,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,204,075.18	105,973,052.36
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	3,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	3,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,600,000.00	4,620,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,600,000.00	4,620,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	23,604,075.18	98,353,052.36
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,604,075.18	98,353,052.36
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	18847000.00	-3000000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	15847000.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	15,847,000.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	15,847,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	15,847,000.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-15847000.00	0.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	3000000.00	-3000000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		3000000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	139,010,654.44	2,815,024.23	43,845,282.75	00.00	185,670,961.42
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	139,010,654.44	2,815,024.23	43,845,282.75	00.00	185,670,961.42
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00

C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-26,816,763.02	00.00	-26,816,763.01
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	173,640,654.44	18,637,873.02	104,694,167.52	00.00	296,972,694.98
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	173,640,654.44	18,637,873.02	104,694,167.52	00.00	296,972,694.98
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	1,611,202.54	00.00	1,611,202.54
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	173,640,654.44	18,637,873.02	106,305,370.06	00.00	298,583,897.52
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-1,611,202.54	00.00	00.00	-1,611,202.54
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	308,893,689.28	00.00	308,893,689.28
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	173,640,654.44	17,026,670.48	415,199,059.34	00.00	605,866,384.26

ТГ

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	1,261,233,500.00	1,165,880,447.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,261,233,500.00	1,165,880,447.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,256,363,500.00	1,158,260,447.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,016,969,400.00	933,948,739.10
210101	Үндсэн цалин	546,089,900.00	538,977,276.10
210102	Нэмэгдэл	301,933,300.00	272,613,545.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	69,451,200.00	56,498,837.00
210104	Урамшуулал	99,495,000.00	65,859,081.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	127,121,100.00	116,806,293.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	86,442,400.00	79,441,742.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,169,700.00	9,346,087.37

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,084,800.00	4,669,743.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,084,800.00	4,669,743.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,339,400.00	18,678,975.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,488,600.00	35,067,948.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,176,000.00	5,175,999.05
210302	Түлш, халаалт	30,927,100.00	27,491,059.20
210303	Цэвэр, бохир ус	2,385,500.00	2,400,890.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,162,100.00	38,161,926.95
210401	Бичиг хэрэг	12,200,000.00	12,215,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,584,600.00	12,585,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,675,500.00	5,811,176.95
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	800,000.00	50,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,902,000.00	7,500,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,660,000.00	8,660,000.00
210604	Урсгал засвар	8,660,000.00	8,660,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,200,000.00	5,198,184.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,200,000.00	5,198,184.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,551,300.00	8,206,357.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,000,000.00	8,001,067.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	164,500.00	164,490.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	18,800.00	18,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12211000.00	12210999.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,411,000.00	11,410,999.03
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	800,000.00	800,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4870000.00	7620000.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	3,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	3,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,870,000.00	4,620,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,870,000.00	4,620,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,261,233,500.00	1,261,233,500.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,261,233,500.00	1,261,233,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,261,233,500.00	1,261,233,500.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	3,000,000.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	18.00	17.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	06.00	06.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	11.00	10.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	21.00	21.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	00.00	00.00

650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	07.00	07.00
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	03.00	03.00
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	00.00	00.00
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)	00.00	00.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	00.00	00.00
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)	00.00	00.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	00.00	00.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11.00	11.00
650010	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	00.00	00.00

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

SORT_ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь	ДАНС
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-	
198	ХӨТӨЛБӨР 70703	-	-	-	-	
199	АРГА ХЭМЖЭЭ 80101	-	-	-	-	
200	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00	2
201	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00	21
202	Бараа, үйлчилгээний зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00	210
241	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00	2108
242	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00	210801
491	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00	
514	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00	1311
517	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00	131103
521	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-	4
522	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-	5
523	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-	6
524	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-	61
527	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	18.00	17.00	1.00	94.44	62
528	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00	620001
529	Гүйцэтгэх ажилтан	6.00	6.00	-	100.00	620002

530	Үйлчлэх ажилтан	11.00	10.00	1.00	90.91	620003
532	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-	63
542	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-	-	64
546	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	21.00	21.00	-	100.00	65
548	Төрийн тусгай албан хаагч /ТТ/	7.00	7.00	-	100.00	650002
549	Ажлын албаны албан хаагч /АА/	3.00	3.00	-	100.00	650003
555	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч /ТҮ/	11.00	11.00	-	100.00	650009

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 3.2 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 3.0 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 0.2 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж хүргүүлээ.

Үүнд: Мөнгөн гүйлгээний тайланд 3.0 сая төгрөгийн зардлыг дутуу тусгаж тайлагнасан алдааг НББ-ийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна.” гэж заасны дагуу алдааг залруулж ажиллалаа.

5.1 Төлбөрийн акт

Тус байгууллага нь ажилчдад илүү цагийн нэмэгдэл цалин олгохдоо 163,636.00 (нэг зуун жаран гурван мянга, зургаан зуун гучин зургаа) төгрөгийг илүү тооцож олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4.1-д “Төсвийн үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.”, гэсэн заалтуудыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.5-д “бүртгэл тооцоог зөрүүтэй тооцоолсноос үр дагавар үүссэн” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага бичээгүй.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

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/,

Тухайн байгууллага нь ажилчдын илүү цагийн тооцоог олгохдоо нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас хөтлөөгүй, хянуулж баталгаажуулаагүй, ажлын цагийн бүртгэлээр тооцсон.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид илүү цагийн цалин тооцохдоо нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас хөтөлж баталгаажуулан ажиллах.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая 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
Зардлыг дутуу тусгасан.	1	3.0					1	3.0				
Дүн	1	3.0					1	3.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллага д шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Илүү цагийн тооцохдоо илүү тооцож олгосон.	1	0.1	1	0.1								
Ажилчдын илүү цагийн тооцоог нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас хөтлөөгүй	1	0					1	0				
Дүн	2	0.1	1	0.1			1	0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Үүнээс		Зөвлөмж	
					Албан шаардлага			
	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				
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			