ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын Хархориум музейн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨВА-2025/083/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өвөрхангай аймаг, Арвайхээр сум
2025 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал
Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn
Аудитын менежер: П.Хорлоосүрэн
Утас: 70323108 Цахим хаяг: Khorloosuren.audit@gmail.com
Аудитор: Б.Нарантуяа
Утас: 99327992 Цахим хаяг: bnaraa701@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт..

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..

    3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа...

    3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин...

    3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал...

    3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт.......................

4. Аудитын тайлан ....

    4.1 Ерөнхий зүйл ....

    4.2 Материаллаг байдал ....

    4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт...

    4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....

    4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....

    4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....

5. Аудитын илрүүлэлт ....

6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ЗГХЭГ	Засгийн Газрын Хэрэг Эрхлэх Газар
ХХОАТ	Хувь Хүний Орлогын Албан Татвар
ТЕЗ	Төсвийн Ерөнхийлөн захирагч

Нэг.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173.
Утас/Факс: (976) 7032 3253.
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn.
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.01.22 № 14

танай ____________-ны №____________-т

ХАРХОРИН СУМЫН ХАРХОРУМ
МУЗЕЙН ЗАХИРАЛ
Т.БАЯРАА 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 Хархорин сумын Хархорум музейн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хархорин сумын Хархорум музейн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль,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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 13 арга хэмжээнд 1.382.582.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч 1.412.9 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1.382.582.7 мянган төгрөг буюу 119.2 хувьтай зарцуулагдсан. Энэ асуудал дээр өмнөх оноос өссөн, буурсан г.м бичиж байгаарай, онцлог асуудлуудыг сайн дурдах

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 дүгнэлт гаргаагүй болно.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

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.

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

2Хоёр. 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**	**153201391.94**	**157424129.34**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	153201391.94	157424129.34
351	**Түүхий эд материал**	38107194.04	34090694.04
35110	Тусгай зориулалттай материал	38107194.04	34090694.04
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	26609520.00	20884065.90
354	**Хангамжийн материал**	88484677.90	102449369.40
35410	Бичиг хэргийн материал	3569330.00	3881955.00
35420	Аж ахуйн материал	17709140.10	31916617.60
35440	Түлш, шатах тослох материал	3857800.00	3636800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	63348407.80	63013996.80
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4621169977.76**	**4604996163.50**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	4621169977.76	4604996163.50
392	**Биет хөрөнгө**	4351678311.02	4335341996.68
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	943547090.00	943547090.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-186820510.64	-226902622.28
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	34100000.00	34100000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13924166.83	-17334166.87
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	301218989.94	375348819.94
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-130607118.11	-187809016.64
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	198193112.00	198593112.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-170193728.95	-179970516.26
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	3327131013.00	3327131013.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	45362322.00	70401384.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3402309.39	-10826718.71
39217	Ном	7073618.00	9063618.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	269491666.74	269654166.82
39301	Програм хангамж	1775000.00	3275000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-683333.26	-1420833.18
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	269000000.00	269000000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-600000.00	-1200000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4774371369.70**	**4762420292.84**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**116350.26**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	0.00	116350.26
413	**Өглөг**	0.00	116350.26
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	116350.26
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4774371369.70**	**4762303942.58**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	4774371369.70	4762303942.58
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	7450431535.00	7450431535.00
51101	Өмч: - төрийн	7450431535.00	7450431535.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-3003704148.29	-3015771575.41
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-3055179459.90	-3003704148.29
51220	Тайлант үеийн үр дүн	51475311.61	-12067427.12
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	327643982.99	327643982.99
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4774371369.70**	**4762420292.84**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**981730879.19**	**1386095880.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**47012539.19**	**3390000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	47012539.19	3390000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	47012539.19	1990000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0.00	1400000.00

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**934718340.00**	**1382705880.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	775050900.00	1159449400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	775050900.00	1159449400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	159667440.00	223256480.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	148667440.00	223256480.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**930255567.58**	**1398303307.12**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**930255567.58**	**1398303307.12**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	861848426.58	1286014470.85
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	564353870.60	866757828.56
210101	Үндсэн цалин	351170935.01	484259274.71
210102	Нэмэгдэл	117865786.39	257382453.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	45594500.00	55136000.00
210104	Урамшуулал	49722649.20	69980100.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	71445957.09	109992626.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	49103017.30	74753397.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5617931.42	8680648.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4481485.16	5569483.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1106048.92	4132143.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11137474.29	16856953.38
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	46800562.29	45998569.51
210301	Гэрэл, цахилгаан	18131022.29	21892809.51
210302	Түлш, халаалт	26354340.00	21769400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2315200.00	2336360.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12877447.92	33005363.43
210401	Бичиг хэрэг	1623825.00	5449800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2095800.00	8542500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2420332.92	2795232.43
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	700000.00	449230.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6037490.00	15768601.00
2105	**Нормативт зардал**	0.00	995910.00
210502	Хоол, хүнс	0.00	995910.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	0.00	4192500.00
210604	Урсгал засвар	0.00	4192500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8633800.00	6796600.00
210702	Дотоод албан томилолт	3633800.00	6796600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	53812291.00	93692366.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	52967681.00	92652678.10
210803	Даатгалын үйлчилгээ	19300.00	64000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	32900.00	33000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	10300.00	10300.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	176138.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	376410.00	756250.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	103924497.68	124582706.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	4120000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	1230000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	103924497.68	119232706.76
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	68407141.00	112288836.27
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	62256000.00	110735900.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	16256000.00	19750100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	14985800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	46000000.00	76000000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	6151141.00	1552936.27
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5093809.82	263017.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1057331.18	1289919.27

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	51475311.61	-12207427.12
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	51475311.61	-12207427.12

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**934718340.00**	**1382845880.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**0.00**	**140000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	0.00	140000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	0.00	140000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		140000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**934718340.00**	**1382705880.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	775050900.00	1159449400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	775050900.00	1159449400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	159667440.00	223256480.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	148667440.00	223256480.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**860083318.00**	**1293616050.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**860083318.00**	**1293616050.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**791676177.00**	**1181327213.73**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	564353870.60	866769170.45
210101	Үндсэн цалин	351170935.01	484079282.60
210102	Нэмэгдэл	117865786.39	257573787.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	45594500.00	55136000.00
210104	Урамшуулал	49722649.20	69980100.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	71445957.09	109864934.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	49103017.30	74814438.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5617931.42	8695535.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4481485.16	5122880.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1106048.92	4223996.14
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11137474.29	17008083.69
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	46139222.29	45322919.51
210301	Гэрэл, цахилгаан	24189022.29	21389359.51
210302	Түлш, халаалт	19635000.00	21597200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2315200.00	2336360.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15159152.92	25448072.43
210401	Бичиг хэрэг	2455100.00	3364690.00
210402	Тээвэр, шатахуун	530000.00	4349880.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2420332.92	2795232.43
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	700000.00	762000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9053720.00	14176270.00
2105	**Нормативт зардал**	873500.00	947110.00
210502	Хоол, хүнс	450000.00	947110.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	17305078.10	20233500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11445078.10	913500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	142000.00
210604	Урсгал засвар	5860000.00	19178000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8633800.00	6796600.00
210702	Дотоод албан томилолт	3633800.00	6796600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	65481396.00	104714907.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	64158786.00	103675219.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	19300.00	64000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	32900.00	33000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	10300.00	10300.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	176138.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	376410.00	756250.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2284200.00	1230000.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2284200.00	1230000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**68407141.00**	**112288836.27**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	62256000.00	110735900.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	15740400.00	19750100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	14985800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	46515600.00	76000000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	6151141.00	1552936.27
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5093809.82	263017.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1057331.18	1289919.27
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**74635022.00**	**89229830.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**74635022.00**	**89229830.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**74635022.00**	**89229830.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	74635022.00	89229830.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	89229830.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-74635022.00**	**-89229830.00**

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	7,450,431,535.00	327,643,982.99	-3,003,704,148.29	0.00	4,774,371,369.70
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**7,450,431,535.00**	**327,643,982.99**	**-3,003,704,148.29**	**0.00**	4,774,371,369.70
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**7,450,431,535.00**	**327,643,982.99**	**-3,003,704,148.29**	**0.00**	4,774,371,369.70
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**7,450,431,535.00**	**327,643,982.99**	**-3,003,704,148.29**	**0.00**	4,774,371,369.70
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**7,450,431,535.00**	**327,643,982.99**	**-3,003,704,148.29**	**0.00**	4,774,371,369.70
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-12,067,427.12	0.00	-12,067,427.12
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**7,450,431,535.00**	**327,643,982.99**	**-3,015,771,575.41**	**0.00**	4,762,303,942.58

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	775050500.00	870167362.18	1159449400.00	1159326383.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	775050500.00	870167362.18	1159449400.00	1159326383.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	758782400.00	853911362.18	1124713500.00	1124590483.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	561086300.00	556834979.80	866880700.00	866769170.45
210101	Үндсэн цалин	338338900.00	349671233.01	466980000.00	484079282.60
210102	Нэмэгдэл	130922300.00	117865786.39	277104600.00	257573787.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	49763400.00	45594500.00	67584000.00	55136000.00
210104	Урамшуулал	42061700.00	43703460.40	55212100.00	69980100.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	70135800.00	170333229.09	108360000.00	108360000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	47692400.00	47753017.30	73684800.00	73844633.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5610800.00	5617931.42	8668800.00	8618440.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4488700.00	4481485.16	4334400.00	4939618.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1122200.00	1106048.92	4334400.00	4198162.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11221700.00	111374746.29	17337600.00	16759146.18
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	41009600.00	40860153.29	44029100.00	44029100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	18228900.00	18909953.29	18229100.00	20095540.00
210302	Түлш, халаалт	19982200.00	19635000.00	21600000.00	21597200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2798500.00	2315200.00	4200000.00	2336360.00

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2950700.00	2950700.00	4279600.00	4275482.55
210401	Бичиг хэрэг	212400.00	291000.00	500000.00	560490.00
210402	Тээвэр, шатахуун	878700.00	200000.00	862000.00	349700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	771300.00	1843130.00	1200000.00	1656382.55
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	163100.00	616570.00	810000.00	412000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	925200.00	0.00	907600.00	1296910.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	41974300.00	41947300.00	52667300.00	52659930.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	23974300.00	23947300.00	36570000.00	30915930.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл			2697300.00	2742000.00
210604	Урсгал засвар	13000000.00	13000000.00	13400000.00	19002000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	40941700.00	40390300.00	48347600.00	48347600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40389900.00	39922100.00	48240300.00	48240300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	20600.00	19300.00	64000.00	64000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	43200.00	32900.00	33000.00	33000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		10300.00	10300.00	10300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	152100.00	80000.00	149200.00	149200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	152100.00	80000.00	149200.00	149200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	16268100.00	16256000.00	34735900.00	34735900.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	16268100.00	16256000.00	34735900.00	34735900.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	15740000.0	15740400.0	19750100.00	19750100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.0	0.0	14985800.00	14985800.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	775050900.00	769957090.18	1159449400.00	1159449400.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	0.00	0.00	1159449400.00	1159449400.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	0.0	0.0	1159449400.00	1159449400.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**158610108.82**	**223256480.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**158610108.82**	**223256480.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	112610108.82	145966560.73
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	1350000.00	1504934.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,350,000.00	969,805.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	77,095.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	183,262.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	25,833.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	248,937.51
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	5279069.00	1293819.51
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,279,069.00	1,293,819.51
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12208452.92	21172589.88
210401	Бичиг хэрэг	2,164,100.00	2,804,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	330,000.00	4,000,180.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	577,202.92	1,138,849.88
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	700,000.00	350,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,437,150.00	12,879,360.00
2105	**Нормативт зардал**	450000.00	947110.00

210502	Хоол, хүнс	450,000.00	947,110.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	23071478.10	27703400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,211,478.10	27,527,400.00
210604	Урсгал засвар	-	176,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8542600.00	6796600.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,542,600.00	6,796,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	51985418.00	85467307.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	51,131,008.00	84,534,919.00
210807	Газрын төлбөр	-	176,138.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	376,410.00	756,250.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2204200.00	1080800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,204,200.00	1,080,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	46000000.00	76000000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	46000000.00	76000000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	46,000,000.00	76,000,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**0.00**	**1289919.27**
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,289,919.27
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	11000000.00	223256480.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	11000000.00	223256480.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	223,256,480.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар ямар нэгэн алдаа зөрчил илрээгүй болно.

Дөрөв.Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн	0	00	0	0	0	0	0	0	0	0		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнээс									
			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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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	0 0	0 0	0 0	0 0	0 00	0 0	0 00	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0
Нийт дүн	0	0	0	0	0	0	0 0	0

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

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР