



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Дэлгэрхангай сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2025/22/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Дундговь аймаг</p> <p>2025 он</p>	<p>Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох Утас: 70592439 Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Т.Оюун-Эрдэнэ Утас: 70592225 Цахим хаяг: Oyunerdenet@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр Утас: 70593113 Цахим хаяг: ikhbayard@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Т.Батсайхан Утас: 70592208 Цахим хаяг: batsaikhantj@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

0

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10
5.1 Албан шаардлага.....	10
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БШУЯ	Боловсрол, шинжлэх ухааны яам

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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

2025.02.17 № 05
танай _____ -ны № _____ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ДЭЛГЭРХАНГАЙ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Ё.САЙХАНТУЯА 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 Дундговь аймгийн Дэлгэрхангай сумын Засаг даргын Тамгын 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.

Дундговь аймгийн Дэлгэрхангай сумын Засаг даргын Тамгын 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад Монгол улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2024 оны 04 сарын сарын 01-ээр төрийн албан хаагчийн үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 183.9 сая төгрөгөөр өссөн байна. 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 байхгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

2025000122

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. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний 13 зорилт, 85 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, сумын Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 95.3 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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



Р.МӨНХТОГТОХ

2.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>201,271,746.07</u>	<u>221,176,656.07</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,729,828.07	2,534,828.07
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,729,828.07	2,534,828.07
3121	Төгрөг	1,729,828.07	2,534,828.07
31216	Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк	-	10,000.00
31218	Ахмадын сангийн харилцах	1,729,828.07	2,524,828.07
33	АВЛАГА	715,398.00	3,082,118.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	38,000.00	-
335	Бусад авлага	677,398.00	3,082,118.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	400,000.00	3,082,118.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	277,398.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	198,826,520.00	215,559,710.00
351	Түүхий эд материал	40,000.00	5,304,340.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	40,000.00	-
35130	Эм боох материал	-	5,304,340.00
354	Хангамжийн материал	198,786,520.00	210,255,370.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,415,175.00	1,796,175.00
35420	Аж ахуйн материал	195,176,345.00	202,450,045.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35440	Түлш, шатах тослох материал	424,000.00	1,912,750.00
35450	Барилгын засварын материал	1,771,000.00	4,096,400.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,471,152,331.00</u>	<u>1,639,858,727.14</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,471,152,331.00	1,639,858,727.14
392	Биет хөрөнгө	1,380,461,037.11	1,552,402,258.25
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	916,367,081.16	1,111,578,783.03
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(259,400,670.41)	(298,564,767.94)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	314,144,007.00	346,649,207.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(89,322,997.25)	(130,634,988.72)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	417,259,740.20	436,850,521.46
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(143,310,346.02)	(175,322,148.05)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	108,933,317.30	165,478,960.64
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,385,599.87)	(42,809,814.17)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	5,702,505.00	5,702,505.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	133,474,000.00	133,474,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	90,691,293.89	87,456,468.89
39301	Програм хангамж	14,996,625.00	15,059,125.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,473,331.11)	(7,472,656.11)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	80,168,000.00	79,870,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,672,424,077.07</u>	<u>1,861,035,383.21</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>511,209.60</u>	<u>11,129,722.36</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	511,209.60	11,129,722.36
413	Өглөг	511,209.60	11,129,722.36
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	216,009.60	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	295,200.00	8,800.00
4136	Бусад өглөг	-	11,120,922.36
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	10,286,389.11
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	-	804,308.25
41364	НДШ - ийн өглөг /ТӨҮГ/	-	30,225.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,671,912,867.47</u>	<u>1,849,905,660.85</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,671,912,867.47	1,849,905,660.85
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	469,902,823.77	469,902,823.77
51101	Өмч: - төрийн	469,902,823.77	469,902,823.77
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,034,802,990.68	1,212,795,784.06
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	627,906,101.80	1,034,802,990.68
51220	Тайлант үеийн үр дүн	406,896,888.88	177,992,793.38

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	167,207,053.02	167,207,053.02
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,672,424,077.07	1,861,035,383.21

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,083,367,050.22	1,322,357,500.92
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	530,551,496.57	467,878,555.96
120	Нийтлэг татварын бус орлого	530,551,496.57	467,878,555.96
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	530,551,496.57	467,878,555.96
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,729,828.07	2,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,845,207.20	2,946,228.60
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	525,976,461.30	462,432,327.36
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	552,815,553.65	854,478,944.96
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,193,253.65	43,271,244.96
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,000,000.00	2,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,513,451.00	28,409,904.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,679,802.65	12,861,340.96
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	521,622,300.00	811,207,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	521,622,300.00	811,207,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	675,845,261.28	1,039,673,102.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	675,845,261.28	1,039,673,102.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	642,952,184.42	975,702,715.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	322,234,056.80	506,149,798.12
210101	Үндсэн цалин	218,884,865.39	301,798,986.08
210102	Нэмэгдэл	82,570,591.41	171,142,062.04
210104	Урамшуулал	20,778,600.00	33,208,750.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,185,685.08	61,119,156.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,387,884.44	43,022,733.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,222,340.64	5,061,498.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,577,872.54	2,530,749.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	542,006.62	2,100,834.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,455,580.84	8,403,340.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,415,571.70	33,528,064.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,592,369.70	9,850,392.49
210302	Түлш, халаалт	21,236,002.00	23,542,172.50
210303	Цэвэр, бохир ус	587,200.00	135,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,923,534.42	42,287,650.00
210401	Бичиг хэрэг	4,959,650.00	2,769,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,961,790.00	19,240,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,891,832.42	3,436,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,319,000.00	100,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,791,262.00	6,183,450.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	10,557,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,848,620.00	2,705,496.00
210604	Урсгал засвар	12,848,620.00	2,705,496.00
2107	Томилолт, зочны зардал	18,130,000.00	23,474,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	18,130,000.00	23,474,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,021,618.60	46,695,522.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	26,817,060.00	44,151,684.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	678,900.00	823,050.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	266,749.60	593,497.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	99,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	570,909.00	587,791.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	158,193,097.82	259,743,028.08
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,834,466.00	59,966,237.20
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	500,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	134,358,631.82	199,276,790.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,893,076.86	63,970,387.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,608,600.00	57,139,358.50
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	1,072,500.00	2,500,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,511,100.00	7,497,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	45,141,858.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,025,000.00	2,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	17,284,476.86	6,831,028.50
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,284,476.86	6,831,028.50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	407,521,788.94	282,684,398.08
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	624,900.06	104,701,604.70
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	125,000.06	75,598,182.34
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	499,900.00	11,120,922.36
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-бараа материал		17,982,500.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(624,900.06)	(104,701,604.70)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	406,896,888.88	177,982,793.38

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)	557,008,390.92	860,355,371.56
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,192,837.27	5,876,426.60
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,192,837.27	5,876,426.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,192,837.27	5,876,426.60
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	446,250.00	2,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,089,259.20	3,366,426.60
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	657,328.07	10,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	552,815,553.65	854,478,944.96
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,193,253.65	43,271,244.96
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,000,000.00	2,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,513,451.00	28,409,904.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,679,802.65	12,861,340.96
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	521,622,300.00	811,207,700.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	521,622,300.00	811,207,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	541,054,062.85	847,570,371.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	541,054,062.85	847,570,371.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	508,160,985.99	783,608,784.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	322,056,049.33	506,365,807.72
210101	Үндсэн цалин	218,835,031.69	301,976,995.68
210102	Нэмэгдэл	82,442,417.64	171,180,062.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	20,778,600.00	33,208,750.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,185,487.94	61,119,156.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,211,685.38	43,022,733.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,222,340.64	5,061,498.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,577,872.54	2,530,749.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	556,181.08	2,100,834.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,617,408.30	8,403,340.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,415,571.70	33,528,064.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,592,369.70	9,850,392.49
210302	Түлш, халаалт	21,236,002.00	23,542,172.50
210303	Цэвэр, бохир ус	587,200.00	135,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,934,322.42	31,426,900.00
210401	Бичиг хэрэг	3,176,050.00	3,234,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,110,790.00	20,729,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,891,832.42	3,436,300.00
210404	Ном, хэвлэл	110,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн усгал, ариутгал	1,319,000.00	100,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,326,650.00	3,926,450.00
2105	Нормативт зардал	650,000.00	1,045,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	650,000.00	1,045,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,781,270.00	4,091,096.00
210604	Урсгал засвар	16,781,270.00	4,091,096.00
2107	Томилолт, зочны зардал	18,130,000.00	23,474,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	18,130,000.00	23,474,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,021,618.60	46,695,522.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	26,817,060.00	44,151,684.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	678,900.00	823,050.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	266,749.60	593,497.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	99,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	570,909.00	587,791.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,986,666.00	75,863,237.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,674,966.00	75,363,237.20
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,311,700.00	500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,893,076.86	63,961,587.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,608,600.00	57,130,558.50
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	1,072,500.00	2,500,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,511,100.00	7,488,700.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	45,141,858.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,025,000.00	2,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	17,284,476.86	6,831,028.50
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,284,476.86	6,831,028.50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>15,954,328.07</u>	<u>12,785,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	14,225,000.00	11,980,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	14,225,000.00	11,980,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	14,225,000.00	11,980,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	14,225,000.00	11,980,000.00
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
226001	Гадаад эх үүсвэрээр		
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(14,225,000.00)</u>	<u>(11,980,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,729,328.07	805,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	500.00	1,729,828.07
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,729,828.07	2,534,828.07

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	469,902,823.77	167,207,053.02	627,905,904.07	1,265,015,780.86
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	197.73	197.73
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	469,902,823.77	167,207,053.02	627,906,101.80	1,265,015,978.59
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	406,896,888.88	406,896,888.88
2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	469,902,823.77	167,207,053.02	1,034,802,990.68	1,671,912,867.47
2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	469,902,823.77	167,207,053.02	1,034,802,990.68	1,671,912,867.47
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	469,902,823.77	167,207,053.02	1,034,802,990.68	1,671,912,867.47
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	177,992,793.38	177,992,793.38
2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	469,902,823.77	167,207,053.02	1,212,795,784.06	1,849,905,660.85

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	813,207,700.00	812,036,683.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	813,207,700.00	812,036,683.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	756,058,300.00	754,906,124.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	506,568,400.00	506,365,807.72
210101	Үндсэн цалин	302,163,100.00	301,976,995.68
210102	Нэмэгдэл	171,196,500.00	171,180,062.04
210104	Урамшуулал	33,208,800.00	33,208,750.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,709,600.00	61,119,156.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,098,500.00	43,022,733.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,064,600.00	5,061,498.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,532,400.00	2,530,749.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,203,000.00	2,100,834.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,811,100.00	8,403,340.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,304,300.00	26,294,239.34
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,626,500.00	2,616,566.84
210302	Тулш, халаалт	23,542,300.00	23,542,172.50
210303	Цэвэр, бохир ус	135,500.00	135,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,508,400.00	28,500,150.00
210401	Бичиг хэрэг	3,234,700.00	3,234,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,272,500.00	20,264,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,036,300.00	3,036,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	100,000.00	100,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,864,900.00	1,864,450.00
2105	Нормативт зардал	1,045,000.00	1,045,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,045,000.00	1,045,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,467,400.00	14,467,396.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,980,000.00	3,980,000.00
210604	Урсгал засвар	10,487,400.00	10,487,396.00
2107	Томилолт, зочны зардал	23,814,000.00	23,474,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	23,814,000.00	23,474,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	44,200,100.00	44,199,838.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	41,656,000.00	41,656,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	823,100.00	823,050.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	593,600.00	593,497.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,500.00	99,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	440,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	587,900.00	587,791.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,441,100.00	49,440,537.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,941,100.00	48,940,537.20
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	57,149,400.00	57,130,558.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	57,149,400.00	57,130,558.50
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	2,500,000.00	2,500,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,507,500.00	7,488,700.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	45,141,900.00	45,141,858.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	2,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	813,207,700.00	812,036,683.41
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	811,207,700.00	808,670,256.81
122005	Орон нутгийн төсвөөс	811,207,700.00	808,670,256.81
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,000,000.00	3,366,426.60
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	3,366,426.60
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	43,271,244.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	38,977,659.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	38,977,659.65
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	7,233,825.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	7,233,825.65
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	2,926,750.00
210401	Бичиг хэрэг		
210402	Тээвэр, шатахуун	-	464,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	400,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	2,062,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	1,603,700.00
210604	Урсгал засвар	-	1,603,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	2,495,684.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,495,684.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	24,717,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	24,717,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	4,293,585.31
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,293,585.31
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	43,271,244.96
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	43,271,244.96
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	2,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	28,409,904.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	12,861,340.96
131106	Төсвийн урамшуулал		
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,380.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс авлагатай холбоотой 400.0 мянган төгрөгийн, цахим худалдан авалттай холбоотой 3,980.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага тус тус хүргүүлээ.

5.1 Албан шаардлага

- Харилцагч байгууллагатай 400.0 мянган төгрөгийг авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй. Энэ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д /дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;/, мөн хуулийн 20.2.6-д /эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах/, заасныг;
- Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс 3,980.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авсан. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 38 дүгээр зүйлийн 38.1-т /Ерөнхий гэрээний аргын хоёрдугаар үе шатанд захиалагч худалдан авах бараа, үйлчилгээний тоо хэмжээ, хүргэх газар, хуваарь бүхий захиалгын хуудсыг цахим системд илгээж, үнийн санал дуудаж цахим дэлгүүрээс худалдан авна/, 38.5-д /Цахим дэлгүүрт нэг гүйцэтгэгч байгаа, эсхүл үнийн санал дуудахад үнийн санал ирээгүй бол захиалагч цахим дэлгүүрт бүртгэгдсэн

хамгийн бага үнийн санал бүхий бараа, үйлчилгээг худалдан авч болно/, Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 14 дүгээр зүйл 14.4-т */Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно*/ заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Харилцагч байгууллагатай авлагын тооцоо нийлж, баталгуужлах, барагдуулах, цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулсан этгээдээс авч хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах албан шаардлага хүргүүсэн.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл :

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Авлагын үлдэгдлийг харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	1	400.0	-	-	1	400.0	-	-	-	-
Дүн	1	400.0	-	-	1	400.0	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал :

/мянган төгрөгөөр/

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
Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан.	1	3,980.0	-	-	1	3,980.0	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	3,980.0	-	-	1	3,980.0	-	-	-	-	-	-