

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргааны 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2023/325/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2023 он	Санхүү, нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.НАРАНЧИМЭГ Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Гүнжидмаа Утас: 261628 Цахим хаяг: gunjidmaag@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Болор-Эрдэнэ Утас: 261740 Цахим хаяг: bolorerdened@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: “Шинэ их тэрбум аудит” ХХК Гүйцэтгэх захирал: Д.Дашдулам Утас: 9919-9075 Цахим хаяг: ikhterbum@gmail.com
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

2023.02.24 № 07/369
танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай 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 Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргааны 2022 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Аймаг дундын отрын бэлчээр ашиглалтын захиргааны 2022 оны 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.

Аудитаар нийт 44,983.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан, анхан шатны баримтын бүрдэл, хөрөнгийн ашиглалт, зарцуулалтад бүртгэлээр хяналт тавих сул, мөн аж ахуйн гэрээний үүрэг, хариуцлага хангалтгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1, 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1, 14.4, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6.1, Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.1, 4.1.3, санхүүгийн тайлагналын үнэн зөв, иж бүрэн байх, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 463,967.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, үйл ажиллагааны орлого 3,377.2 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Z:\Yawsan_Bichigi\2023\0224 SNAG-10.Docx

0001050806

Аудитын гол асуудал

Хадлан, тэжээл борлуулсны орлогыг бэлнээр хүлээн авч зарцуулсан, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй, тэжээлийн орлого, зарлагыг бараа материалын тайлан, санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд 4 зорилтын хүрээнд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн арга хэмжээнүүдийн биелэлт 99.7 хувьтай ба 1 арга хэмжээний гүйцэтгэл зорилтот түвшинд хүрээгүй 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.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>109,033,809.44</u>	<u>99,289,643.71</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	2,700.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	2,700.00
3121	Төгрөг	-	2,700.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	-	2,700.00
33	АВЛАГА	-	9,398,802.71
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	2,136,302.71
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	3,377,184.00
335	Бусад авлага	-	3,885,316.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	3,885,316.00
34	УРЬДЧИЛГАА	10,800,000.00	-
34600	Урьдчилж гарсан зардал	10,800,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	98,233,809.44	89,888,141.00
354	Хангамжийн материал	98,233,809.44	89,888,141.00
35410	Бичиг хэргийн материал	8,410,780.00	8,208,680.00
35420	Аж ахуйн материал	2,249,369.00	2,098,969.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	7,102,000.00	5,215,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,589,038.44	-
35470	Бусад хангамжийн материал	78,882,622.00	74,365,492.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,269,752,911.23</u>	<u>3,779,098,559.08</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,269,752,911.23	3,779,098,559.08
392	Биет хөрөнгө	3,216,782,559.59	2,731,098,207.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,947,446,765.27	1,979,234,406.70
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(892,432,871.50)	(968,518,687.12)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	364,861,920.77	309,861,920.77
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(290,656,922.17)	(289,211,920.45)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	2,125,769,150.00	2,142,043,550.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(355,031,690.73)	(652,157,982.13)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,813,329.84	28,813,329.84
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,399,477.10)	(20,215,560.10)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,248,528,828.00	1,248,528,828.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(942,116,472.79)	(1,047,279,678.15)
393	Биет бус хөрөнгө	1,052,970,351.64	1,048,000,351.72
39301	Програм хангамж	48,040,170.00	48,040,170.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,760,169.96)	(6,730,169.88)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,006,690,351.60	1,006,690,351.60
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4,378,786,720.67</u>	<u>3,878,388,202.79</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>2,963,620.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	2,963,620.00
413	Өглөг	-	2,963,620.00

41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	144,320.00
4136	Бусад өглөг	-	2,819,300.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	2,819,300.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,378,786,720.67	3,875,424,582.79
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,378,786,720.67	3,875,424,582.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,532,738,464.28	2,532,738,464.28
51101	Өмч: - төрийн	2,532,738,464.28	2,532,738,464.28
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,736,734,558.92	1,233,372,421.04
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	252,954,285.38	1,743,997,058.92
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,483,780,273.54	(510,624,637.88)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	109,313,697.47	109,313,697.47
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,378,786,720.67	3,878,388,202.79

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,389,693,190.60	576,011,632.86
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,862,915,148.60	81,249,232.86
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,862,915,148.60	81,249,232.86
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,862,915,148.60	81,246,532.86
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,862,915,148.60	81,246,532.86
120009	Бусад орлого	-	2,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	526,778,042.00	494,762,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	498,620,000.00	494,762,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	498,620,000.00	494,762,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	28,158,042.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,158,042.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	887,158,117.06	1,018,754,879.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	887,158,117.06	1,018,754,879.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	874,765,105.70	958,294,406.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	283,971,262.10	289,134,426.57
210101	Үндсэн цалин	188,322,595.28	213,836,130.57
210102	Нэмэгдэл	75,822,001.63	34,599,107.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,826,665.19	26,321,688.00
210104	Урамшуулал	-	14,377,501.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,181,546.45	36,204,272.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,195,215.60	24,700,252.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,840,438.46	2,905,910.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,272,350.62	2,324,728.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	525,643.54	570,307.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,347,898.23	5,703,073.54

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,378,563.65	27,941,964.81
210401	Бичиг хэрэг	1,458,100.00	3,227,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,578,492.56	20,397,090.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,681,471.09	1,965,124.81
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	1,396,850.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,660,500.00	955,800.00
2105	Нормативт зардал	250,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	250,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,903,007.00	23,946,698.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	857,600.00	1,550,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	309,000.00	642,000.00
210604	Урсгал засвар	31,736,407.00	21,753,798.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,580,200.00	13,198,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,580,200.00	13,198,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	185,454,919.60	52,392,652.44
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	167,735,985.60	48,505,768.44
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	15,000,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	899,120.00	339,120.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,123,638.00	414,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	154,000.00	53,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	2,690,000.00
210807	Газрын төлбөр	542,176.00	389,964.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	307,045,606.90	515,476,091.69
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,547,472.00	12,853,448.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	300,498,134.90	502,622,643.69
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,393,011.36	60,460,473.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,075,000.00	29,665,714.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	28,665,714.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,075,000.00	1,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,318,011.36	30,794,759.21
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,318,011.36	30,794,759.21
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,502,535,073.54	(442,743,246.56)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	18,754,800.00	67,881,391.32
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	36,093,749.89
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	18,754,800.00	31,787,641.43
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(18,754,800.00)	(67,881,391.32)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,483,780,273.54	(510,624,637.88)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	627,000,183.00	498,142,284.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	2,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	2,700.00
120009	Бусад орлого	-	2,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	627,000,183.00	498,139,584.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	498,620,000.00	494,762,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	498,620,000.00	494,762,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	128,380,183.00	3,377,184.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	100,222,141.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,158,042.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	3,377,184.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	617,719,083.00	498,139,584.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	617,719,083.00	498,139,584.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	605,326,071.64	434,301,926.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	283,971,262.10	291,270,729.28
210101	Үндсэн цалин	188,322,595.28	215,972,433.28
210102	Нэмэгдэл	75,822,001.63	34,599,107.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,826,665.19	26,321,688.00
210104	Урамшуулал	-	14,377,501.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,181,546.45	36,204,272.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,195,215.60	24,700,252.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,840,438.46	2,905,910.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,272,350.62	2,324,728.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	525,643.54	570,307.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,347,898.23	5,703,073.54
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,177,760.09	21,831,942.81
210401	Бичиг хэрэг	2,098,600.00	3,025,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,720,320.00	16,430,738.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,681,471.09	1,820,804.81
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,677,369.00	555,400.00
2105	Нормативт зардал	2,187,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,187,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,768,767.00	26,101,368.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,612,400.00	1,550,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	301,500.00	1,842,000.00

210604	Урсгал засвар	25,854,867.00	22,708,468.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,564,990.00	13,198,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,564,990.00	13,198,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	198,932,774.00	40,003,614.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	170,413,840.00	36,116,730.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	15,000,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	899,120.00	339,120.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,123,638.00	414,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	154,000.00	53,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,800,000.00	2,690,000.00
210807	Газрын төлбөр	542,176.00	389,964.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,541,972.00	5,691,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,541,972.00	5,691,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,393,011.36	63,837,657.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,075,000.00	29,665,714.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	28,665,714.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,075,000.00	1,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,318,011.36	34,171,943.21
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,318,011.36	30,794,759.21
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3,377,184.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	9,281,100.00	2,700.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	9,281,100.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9,281,100.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9,281,100.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,281,100.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(9,281,100.00)	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	2,700.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	2,700.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,532,738,464.28	109,313,697.47	252,954,285.38	2,895,006,447.13
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,532,738,464.28	109,313,697.47	252,954,285.38	2,895,006,447.13
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,483,780,273.54	1,483,780,273.54
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,532,738,464.28	109,313,697.47	1,736,734,558.92	4,378,786,720.67
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	7,262,500.00	7,262,500.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,532,738,464.28	109,313,697.47	1,743,997,058.92	4,386,049,220.67
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(510,624,637.88)	(510,624,637.88)
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,532,738,464.28	109,313,697.47	1,233,372,421.04	3,875,424,582.79

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	494,762,400.00	463,967,640.79	30,794,759.21	93.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	494,762,400.00	463,967,640.79	30,794,759.21	93.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	465,095,600.00	434,301,926.79	30,794,673.21	93.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	317,761,500.00	291,270,729.28	26,490,770.70	91.7
210101	Үндсэн цалин	220,464,500.00	215,972,433.28	4,492,066.70	98.0
210102	Нэмэгдэл	46,716,000.00	34,599,107.00	12,116,893.00	74.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	36,081,000.00	26,321,688.00	9,759,312.00	73.0
210104	Урамшуулал	14,500,000.00	14,377,501.00	122,499.00	99.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,345,100.00	36,204,272.70	4,140,827.30	89.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,434,700.00	24,700,252.73	2,734,447.30	90.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,227,600.00	2,905,910.60	321,689.40	90.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,582,100.00	2,324,728.35	257,371.60	90.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	645,500.00	570,307.48	75,192.50	88.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,455,200.00	5,703,073.54	752,126.50	88.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,856,000.00	21,831,942.81	24,057.20	99.9
210401	Бичиг хэрэг	3,026,000.00	3,025,000.00	1,000.00	99.9
210402	Тээвэр, шатахуун	16,431,800.00	16,430,738.00	1,062.00	99.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,842,800.00	1,820,804.81	21,995.20	98.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	555,400.00	555,400.00	0.00	100.0
2105	Нормативт зардал	-	-		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,164,600.00	26,101,368.00	63,232.00	99.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,609,200.00	1,550,900.00	58,300.00	96.4
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,846,400.00	1,842,000.00	4,400.00	99.8
210604	Урсгал засвар	22,709,000.00	22,708,468.00	532.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	13,198,300.00	13,198,300.00	0.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	13,198,300.00	13,198,300.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	40,079,400.00	40,003,614.00	13,172,886.00	75.2

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	36,118,500.00	36,116,730.00	13,098,870.00	73.4
210803	Даатгалын үйлчилгээ	339,200.00	339,120.00	80.00	99.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	414,800.00	414,800.00	0.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	53,000.00	53,000.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,690,000.00	2,690,000.00	0.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	463,900.00	389,964.00	73,936.00	84.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,691,700.00	5,691,700.00	0.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,691,700.00	5,691,700.00	0.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,665,800.00	29,665,714.00	86.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	29,665,800.00	29,665,714.00	86.00	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	28,665,800.00	28,665,714.00	86.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	494,762,400.00	463,967,640.79	30,794,759.21	93.8
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	494,762,400.00	463,967,640.79	30,794,759.21	93.8
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	494,762,400.00	463,967,640.79	30,794,759.21	93.8
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	24	24		100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1		100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	22	22		100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	1	1		100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	-	3,377,184.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	3,377,184.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	3,377,184.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	3,377,184.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3,377,184.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)	-	3,377,184.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		3,377,184.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	3,377,184.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	3,377,184.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 44,983.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 17,500.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг бүртгэлд тусгаж хяналт тавих зөвлөмж өгч, 800.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 26,683.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 3 албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитаар илэрсэн 44,983.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшин 13,307.4 мянган төгрөгөөс өндөр тул **Хязгаарлалттай** дүгнэлт өгсөн.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Аудитаар илэрсэн 17,500.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, бараа материалыг бүртгэлд тусгаж хяналт тавих зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Өвс тэжээлийг бүртгэл тайланд тусгаагүй.	1	17,500.0	1	17,500.0					1	17,500.0	1	17,500.0
Дүн	1	17,500.0	1	17,500.0					1	17,500.0	1	17,500.0

Аудитаар нийт 27,483.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 800.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 26,683.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 3 албан шаардлага хүргүүлэв.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Мөнгөн хөрөнгийг бүртгэлд тусгаагүй орхигдуулсан.	1	14,500.0			1	14,500.0						
Шатахуун зарцуулалтын норм хэтрүүлсэн.	1	2,479.8			1	2,479.8						
Төсвийн хөрөнгийг шилжүүлэн зарцуулсан.	1	9,703.2			1	9,703.2						
Хөдөө ажлын зориулалттай автомашиныг хот дотор ашигласан.	1	800.0	1	800.0								

Дүн	4	27,483.0	1	800.0	3	26,683.0						
-----	---	----------	---	-------	---	----------	--	--	--	--	--	--

Шилэн дансанд нийт 167 мэдээлэл байршуулахаас 135 мэдээллийг хугацаанд нь байршуулсан, 32 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш дүнтэй 46,615.2 мянган төгрөгийн орлого, зарлагын зарлагын гүйлгээг байршуулаагүй байна.

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								
Мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, орлого, зарлагын гүйлгээг дутуу мэдээлсэн.	1	46,615.2			1	46,615.2		
Дүн	1	46,615.2			1	46,615.2		