



ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Цагдаагийн хэлтсийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2023/14/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Говьсүмбэр аймаг

2023 он

Дарга тэргүүлэх аудитор:

Утас: 7054-3156 Цахим хаяг: Sarantuyab@audit.gov.mn

Аудитын менежер:

Цахим хаяг: Naranbayarg@audit.gov.mn

Ахлах аудитор:

Цахим хаяг: Darkhanbatb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: goviusumber@audit.gov.mn

2023. 02. 17 № 04
танай _____ -ны № _____ -т

АЙМГИЙН "ЦАГДААГИЙН ХЭЛТЭС"- ИЙН ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ Ц.БАЯРХҮҮ 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 Говьсүмбэр аймгийн Цагдаагийн хэлтсийн 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.

Говьсүмбэр аймгийн Цагдаагийн хэлтсийн 2022 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 болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус сан нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

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.

008020014

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд Цагдаа, дотоодын цэргийн байгууллагаас 2022 онд дэвшүүлсэн зорилт шалгуур үзүүлэлтэд нийцүүлэн 5 зорилтын хүрээнд 67 арга хэмжээ бүхий байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулан хэрэгжүүлж 92 хувьтай тайлагнасан байна. ТЭЗ-аас гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний тайланг дүгнэж ирүүлээгүй байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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  Б.САРАНТУЯА



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	254,180,272.30	284,235,367.60
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,317,240.00	11,992,240.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,317,240.00	11,992,240.00
31210	Төгрөг	9,317,240.00	11,992,240.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	9,317,240.00	11,992,240.00
33	АВЛАГА	41,379.00	464,812.79
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	41,379.00	0.00
33500	Бусад авлага	0.00	464,812.79
33510	Байгууллагаас авах авлага	0.00	464,812.79
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	244,821,653.30	271,778,314.81
35100	Түүхий эд материал	158,813,481.86	168,061,570.12
35110	Тусгай зориулалттай материал	144,655,987.22	151,745,160.12
35130	Эм боох материал	14,157,494.64	16,316,410.00
35400	Хангамжийн материал	86,008,171.44	103,716,744.69
35410	Бичиг хэргийн материал	8,646,460.00	10,647,953.00
35420	Аж ахуйн материал	18,465,007.73	21,551,068.73
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	1,422,600.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,692,386.00	5,372,211.00
35450	Барилгын засварын материал	9,766,150.00	8,469,650.00
35460	Хүнсний материал	45,606.75	6,963,477.00
35470	Бусад хангамжийн материал	43,392,560.96	49,289,784.96
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,207,343,756.76	4,854,974,521.13
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,207,343,756.76	4,854,974,521.13
39200	Биет хөрөнгө	1,605,797,523.51	4,259,337,921.25
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,500,020,844.61	4,217,746,864.66
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-257,549,429.54	-309,417,825.66
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	193,264,952.52	254,124,786.52
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-99,230,808.57	-138,866,562.59
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	649,767,530.92	621,363,562.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-467,243,967.86	-462,381,342.26
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	111,102,445.90	74,401,338.78
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-55,701,500.47	-29,000,357.10
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	31,367,456.00	31,367,456.00
39300	Биет бус хөрөнгө	601,546,233.25	595,636,599.88
39301	Програм хангамж	28,906,500.00	28,906,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,994,266.75	-17,903,900.12
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	584,634,000.00	584,634,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,461,524,029.06	5,139,209,888.73
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,461,524,029.06	5,139,209,888.73

51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,461,524,029.06	5,139,209,888.73
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,066,748,160.11	1,066,748,160.11
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,066,748,160.11	1,066,748,160.11
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	520,843,655.95	3,322,385,090.23
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	208,726,795.11	644,699,230.56
51220	Тайлант үеийн үр дүн	312,116,860.84	2,677,685,859.67
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	873,932,213.00	750,076,638.39
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,461,524,029.06	5,139,209,888.73

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,136,615,918.13	4,699,532,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	469,139,718.13	2,941,963,676.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	469,139,718.13	2,941,963,676.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	51,071,828.00	21,033,260.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,817,750.00	8,841,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,181,578.00	1,808,265.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	30,072,500.00	10,383,895.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	396,723,634.16	2,911,062,148.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	21,344,255.97	9,868,268.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,667,476,200.00	1,757,568,324.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,610,615,500.00	1,747,938,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,610,615,500.00	1,747,938,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	56,860,700.00	9,630,024.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,089,800.00	50,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	49,770,900.00	9,580,024.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,824,474,857.29	1,937,841,504.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,824,474,857.29	1,937,841,504.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,815,117,547.29	1,903,957,337.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,279,111,316.00	1,344,980,033.21
210101	Үндсэн цалин	729,454,816.00	737,718,092.05
210102	Нэмэгдэл	549,656,500.00	551,508,227.16
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	17,120,070.00
210104	Урамшуулал	0	35,016,817.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0	3,616,827.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,232,523.00	31,009,616.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,997,153.00	2,385,509.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	266,039.00	261,141.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	332,548.00	244,023.24

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	48,451.00	27,280.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,588,332.00	28,091,661.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	95,677,941.00	162,716,189.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,234,100.00	17,262,028.10
210302	Түлш, халаалт	75,507,641.00	141,585,441.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,936,200.00	3,868,720.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	113,124,757.00	94,950,030.00
210401	Бичиг хэрэг	8,817,510.00	12,608,065.00
210402	Тээвэр, шатахуун	78,546,990.00	71,978,075.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,802,200.00	8,219,790.00
210404	Ном, хэвлэл	105,000.00	0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	190,000.00	330,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,908,500.00	1,814,100.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	12,754,557.00	0
2105	Нормативт зардал	28,913,182.61	15,945,489.39
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,146,679.36	3,100,864.64
210502	Хоол, хүнс	21,766,503.25	11,944,624.75
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0	900,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,459,850.00	19,125,500.00
210604	Урсгал засвар	12,459,850.00	19,125,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,994,000.00	10,714,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,994,000.00	10,714,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,080,704.00	5,548,320.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,365,940.00	3,530,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	667,000.00	628,444.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	308,000.00	312,356.00
210807	Газрын төлбөр	591,156.00	767,100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	148,608.00	310,420.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	238,523,273.68	218,968,059.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,641,600.00	6,708,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,060,000.00	3,253,517.10
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	235,821,673.68	209,006,142.86
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,357,310.00	33,884,166.90
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,740,000.00	4,831,068.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	941,068.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,240,000.00	3,890,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,817,750.00	29,053,098.90
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,817,750.00	29,053,098.90
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,799,560.00	0
213502	Хаагдсан данс	0	0
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,799,560.00	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	312,141,060.84	2,761,690,495.44
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	24,200.00	84,004,635.77
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0	778,604.82
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	0	83,226,030.95
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	24,200.00	0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	312,116,860.84	2,677,685,859.67

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,687,611,190.00	1,773,065,424.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	20,134,990.00	15,497,100.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	20,134,990.00	15,497,100.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	20,134,990.00	15,497,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,817,750.00	8,841,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,317,240.00	6,656,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,667,476,200.00	1,757,568,324.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,610,615,500.00	1,747,938,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,610,615,500.00	1,747,938,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	56,860,700.00	9,630,024.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,089,800.00	50,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	49,770,900.00	9,580,024.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,591,028,550.00	1,750,750,924.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,591,028,550.00	1,750,750,924.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,584,470,800.00	1,710,210,757.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,275,647,182.00	1,343,720,104.00
210101	Үндсэн цалин	725,950,682.00	782,418,382.00
210102	Нэмэгдэл	549,696,500.00	506,584,550.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	17,120,070.00
210104	Урамшуулал	0	33,980,275.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0	3,616,827.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,332,600.00	31,018,670.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0	2,385,510.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0	280,647.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0	224,517.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0	34,361.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,332,600.00	28,093,632.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	97,381,900.00	162,846,189.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,234,100.00	17,262,028.10
210302	Түлш, халаалт	77,211,600.00	142,093,324.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,936,200.00	3,490,837.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	97,867,000.00	100,625,590.00
210401	Бичиг хэрэг	10,993,000.00	14,589,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	73,686,000.00	71,339,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,108,000.00	8,219,790.00
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	660,000.00	330,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,300,000.00	6,146,000.00
2105	Нормативт зардал	24,665,000.00	19,591,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,500,000.00	1,289,500.00
210502	Хоол, хүнс	21,665,000.00	16,925,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,376,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,505,218.00	24,247,604.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,375,218.00	260,524.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,000,000.00	2,769,780.00
210604	Урсгал засвар	24,130,000.00	21,217,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,994,000.00	10,714,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,994,000.00	10,714,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,936,300.00	10,061,300.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,166,300.00	8,353,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	667,000.00	643,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	308,000.00	297,200.00
210807	Газрын төлбөр	795,000.00	767,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,141,600.00	7,386,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,641,600.00	3,981,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,500,000.00	3,405,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,557,750.00	40,540,166.90
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,740,000.00	11,487,068.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	6,539,568.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,240,000.00	4,947,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,817,750.00	29,053,098.90
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,817,750.00	29,053,098.90
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	96,582,640.00	22,314,500.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	88,907,000.00	19,639,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	88,907,000.00	19,639,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	88,907,000.00	19,639,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	88,907,000.00	19,639,500.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-88,907,000.00	-19,639,500.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	7,675,640.00	2,675,000.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,641,600.00	9,317,240.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,317,240.00	11,992,240.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,066,748,160.11	873,932,213.00	213,826,795.11	2,154,507,168.22
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	-5,100,000.00	-5,100,000.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,066,748,160.11	873,932,213.00	208,726,795.11	2,149,407,168.22
4	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	312,116,860.84	312,116,860.84
5	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,066,748,160.11	873,932,213.00	520,843,655.95	2,461,524,029.06
6	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,066,748,160.11	873,932,213.00	520,843,655.95	2,461,524,029.06
7	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	123,855,574.61	123,855,574.61
8	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,066,748,160.11	873,932,213.00	644,699,230.56	2,585,379,603.67
9	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	123,855,574.61	0	-123,855,574.61
10	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	2,677,685,859.67	2,677,685,859.67
11	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,066,748,160.11	750,076,638.39	3,322,385,090.23	5,139,209,888.73

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,754,938,300.00	1,727,726,301.10	27,211,998.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,754,938,300.00	1,727,726,301.10	27,211,998.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,741,904,800.00	1,716,289,233.10	25,615,566.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,344,354,800.00	1,343,720,104.00	634,696.00
210101	Үндсэн цалин	770,334,800.00	782,418,382.00	-12,083,582.00
210102	Нэмэгдэл	544,020,000.00	506,584,550.00	37,435,450.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,000,000.00	17,120,070.00	-2,120,070.00
210104	Урамшуулал	15,000,000.00	33,980,275.00	-18,980,275.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0	3,616,827.00	-3,616,827.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,035,800.00	31,018,670.00	17,130.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0	2,385,510.50	-2,385,510.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0	280,647.40	-280,647.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0	224,517.91	-224,517.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0	34,361.27	-34,361.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,035,800.00	28,093,632.92	2,942,167.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	167,139,300.00	162,846,189.10	4,293,110.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,976,600.00	17,262,028.10	2,714,571.90
210302	Түлш, халаалт	143,410,200.00	142,093,324.00	1,316,876.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,752,500.00	3,490,837.00	261,663.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	101,773,900.00	100,415,590.00	1,358,310.00
210401	Бичиг хэрэг	19,379,900.00	14,379,900.00	5,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	66,661,500.00	71,339,900.00	-4,678,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,949,600.00	8,219,790.00	729,810.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	636,900.00	330,000.00	306,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,146,000.00	6,146,000.00	0.00
2105	Нормативт зардал	20,144,700.00	19,591,200.00	553,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,289,500.00	1,289,500.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	17,425,200.00	16,925,200.00	500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,430,000.00	1,376,500.00	53,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,257,300.00	37,517,080.00	740,220.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,300,000.00	13,650,000.00	650,000.00
210602	Тавилга	0	0	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,860,000.00	2,769,780.00	90,220.00
210604	Урсгал засвар	21,097,300.00	21,097,300.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,807,800.00	10,714,100.00	93,700.00
210701	Гадаад албан томилолт	0	0	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,807,800.00	10,714,100.00	93,700.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0	0	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,007,900.00	10,061,300.00	15,946,600.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,300,000.00	8,353,400.00	15,946,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	643,600.00	643,600.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	297,200.00	297,200.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	767,100.00	767,100.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,383,300.00	405,000.00	1,978,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,383,300.00	405,000.00	1,978,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,033,500.00	11,437,068.00	1,596,432.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,033,500.00	11,437,068.00	1,596,432.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	8,086,000.00	6,489,568.00	1,596,432.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,947,500.00	4,947,500.00	0.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,754,938,300.00	1,727,726,301.10	27,211,998.90
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,747,938,300.00	1,718,885,201.10	29,053,098.90
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,747,938,300.00	1,718,885,201.10	29,053,098.90
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	7,000,000.00	8,841,100.00	-1,841,100.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,000,000.00	8,841,100.00	-1,841,100.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	173	165	8
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	0	0	0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	86	82	4
620001	Удирдах ажилтан	2	2	0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	79	75	4
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	86	82	4
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	0	0	0
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	81	77	4
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5	5	0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	9,630,024.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	9,630,024.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,580,024.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	210,000.00
210401	Бичиг хэрэг	210,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,370,024.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,250,024.00
210604	Урсгал засвар	120,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	50,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	50,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	9,630,024.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,630,024.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	50,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,580,024.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 8,044.8 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 4,011.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1,422.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах дахин давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж, 2,610.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өглөө. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

1. Мөнгөн гүйлгээний тайланд 260.5 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авсан гүйлгээг хөрөнгө оруулалтын мөнгөн гүйлгээгээр тайлагнасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Сангийн сайдын 2006 оны 388-р тушаалын 3-р хавсралтаар батлагдсан "Төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайланг бэлтгэх заавар"-ын 6 дугаар зүйлийн 6.9, 6.10 дахь заалт, УСНББОУС-2-25А-т заасныг зөрчсөн.
2. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 2,734.0 мянган төгрөгийн цалин хөлсний зардлыг хоол хүнсний зардлаар тайлагнасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилалд ашиглах заавар", УСНББОУС-39-9а-д заасныг зөрчсөн.
3. 3-р улирлын санхүүгийн тайланд тооцоо нийлсэн актаар баталгаажаагүй 1,017.2 мянган төгрөгийн өр төлбөр бүртгэснийг завсрын аудитаар залруулсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 заалт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, 20.2.6 дахь заалт, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг, үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэл тайлагналтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Аймгийн ИТХ-ын ГХУС арга хэмжээний зардлаас Пробокс маркын автомашинтай хамт хүлээлгэж өгсөн маяк-дуут дохио, богино долгионы станцыг байгууллагын хөрөнгөд бүртгэж тайлагнаагүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271-р тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.1, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Шийдвэрлэлт: Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээний зардлаас олгосон дуут дохио, богино долгионы станцыг байгууллагын данс бүртгэлд бүртгэж тайлагнах

5.3 Зөвлөмж

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

5.3.1. Бараа материалын бүртгэл тайлагналтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тээвэр шатахууны зардлын худалдан авалтад олгох 1,422.9 мянган төгрөгийн урамшууллыг авлага үүсгэж бүртгээгүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, "Содмонгол групп" ХХК-тай байгуулсан гэрээний 2-р зүйлийг зөрчсөн.

Өгсөн зөвлөмж:

Гэрээний дагуу нийлүүлэгч байгууллагаас олгох урамшууллыг санхүүгийн тайланд бүртгэж тайлагнах

5.3.2. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэл тайлагналтай холбоотой асуудал

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/,

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 тагалзсан
			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			