



ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар 425-р нээлттэй хорих ангийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2023/09/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

2023.02.20 № 15

танай _____ -ны № _____ -т

“ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ШҮҮХИЙН ШИЙДВЭР ГҮЙЦЭТГЭХ
ГАЗАР 425 ДУГААР НЭЭЛТТЭЙ
ХОРИХ АНГИ”-ИЙН ТӨСВИЙН
ЗАХИРАГЧ С.ГАНБАТ 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 аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар 425 дугаар нээлттэй хорих анги”-ийн 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 аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар 425 дугаар нээлттэй хорих анги”-ийн 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 байгууллага 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.

008020052

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Тус байгууллага нь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газрын даргын 2022 оны А/01 дүгээр тушаалаар батлагдсан 2022 онд дэвшүүлсэн зорилт шалгуур үзүүлэлтэд нийцүүлэн 4 зорилтын хүрээнд 60 арга хэмжээ бүхий байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулан хэрэгжүүлж 98.6 хувьтай тайлагнасан байна. Мөн Говьсүмбэр аймгийн Засаг даргатай 2022 онд байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 зорилтын хүрээнд 40 арга хэмжээ батлуулж жилийн эцсийн байдлаар 93.4 хувь буюу маш сайн дүгнэгджээ.

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.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	195,570,408.34	197,355,004.12
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	16,197,216.09	14,040,103.48
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	16,197,216.09	14,040,103.48
31210	Төгрөг	16,197,216.09	14,040,103.48
31211	Төрийн сангийн харилцах	16,197,216.09	14,040,103.48
33	АВЛАГА	3,287,468.20	1,157,852.83
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,287,468.20	1,157,852.83
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	176,085,724.05	182,157,047.81
35100	Түүхий эд материал	44,836,643.20	46,363,744.70
35110	Тусгай зориулалттай материал	44,313,474.30	44,258,324.30
35130	Эм боох материал	523,168.90	2,105,420.40
35400	Хангамжийн материал	67,069,080.85	65,193,303.11
35420	Аж ахуйн материал	35,666,751.84	49,736,895.63
35450	Барилгын засварын материал	4,787,801.01	0.01
35460	Хүнсний материал	26,613,547.00	13,974,281.47
35600	Мал амьтад	64,180,000.00	70,600,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,916,732,084.94	2,893,397,477.42
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,916,732,084.94	2,893,397,477.42
39200	Биет хөрөнгө	2,710,572,084.94	2,683,670,331.26
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,961,802,329.30	2,961,270,724.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-514,670,112.07	-656,863,121.23
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	167,603,333.00	264,083,633.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-137,862,268.35	-144,929,907.48
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	500,395,739.98	530,014,187.38
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-299,119,370.30	-302,181,380.14
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	60,876,099.00	61,672,654.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48,125,067.62	-49,067,860.77
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	19,773,292.12	19,773,292.12
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	-101,890.12	-101,890.12
39300	Биет бус хөрөнгө	206,160,000.00	209,727,146.16
39301	Програм хангамж	7,134,292.31	3,567,146.16
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,134,292.31	0.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	206,160,000.00	206,160,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,112,302,493.28	3,090,752,481.54
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	7,366,424.19	10,374,121.53
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	7,366,424.19	10,374,121.53
41300	Өглөг	7,366,424.19	10,374,121.53
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	65,722.67	0.00
41360	Бусад өглөг	7,300,701.52	10,374,121.53
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	7,300,701.52	10,374,121.53
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,104,936,069.09	3,080,378,360.01
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,104,936,069.09	3,080,378,360.01
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	467,792,157.00	467,792,157.00
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	467,792,157.00	467,792,157.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	236,299,481.69	211,741,772.61
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	374,729,869.85	236,299,481.69
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-138,430,388.16	-24,557,709.08

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,400,844,430.40	2,400,844,430.40
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,112,302,493.28	3,090,752,481.54

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,663,577,416.59	1,766,196,509.47
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	174,676,626.59	310,107,309.47
120	Нийтлэг татварын бус орлого	174,676,626.59	310,107,309.47
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	64,892,986.15	96,518,644.76
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,088,900.15	45,397,778.80
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	14,804,086.00	51,120,865.96
120009	Бусад орлого	9,011,552.44	70,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	83,066,873.00	138,520,987.40
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	17,705,215.00	74,997,677.31
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,488,900,790.00	1,456,089,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,475,156,200.00	1,420,775,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,475,156,200.00	1,420,775,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,744,590.00	35,314,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,500,000.00	35,314,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,244,590.00	0
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,800,940,804.75	1,790,601,593.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,800,940,804.75	1,790,601,593.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,758,158,750.75	1,765,362,545.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,028,584,933.39	969,711,928.50
210101	Үндсэн цалин	697,653,072.70	614,728,047.76
210102	Нэмэгдэл	330,931,860.69	309,710,845.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	13,547,000.00
210104	Урамшуулал	0	31,726,035.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,402,456.93	20,359,627.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	334,011.63	1,012,685.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0	112,951.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0	30,939.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0	6,187.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,068,445.30	19,196,863.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	159,863,351.53	169,612,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	89,895,416.81	86,142,909.53
210302	Түлш, халаалт	67,367,934.72	76,049,730.47
210303	Цэвэр, бохир ус	2,600,000.00	7,419,860.00
210304	Байрны түрээс	0	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,540,452.46	73,017,404.00
210401	Бичиг хэрэг	7,064,178.46	7,650,100.00

210402	Тээвэр, шатахуун	31,482,574.00	35,932,981.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,615,200.00	2,157,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	32,300.00	27,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,466,200.00	6,496,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	17,880,000.00	20,754,223.00
2105	Нормативт зардал	207,517,432.51	222,260,371.55
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,926,521.60	5,289,348.50
210502	Хоол, хүнс	180,662,624.71	202,625,042.95
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,928,286.20	14,345,980.10
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,309,800.00	45,961,828.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	314,700.00	256,900.00
210604	Урсгал засвар	19,995,100.00	45,704,928.00
2107	Томилолт, зочны зардал	500,000.00	192,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	500,000.00	192,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,627,546.00	4,105,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,083,000.00	1,545,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	271,046.00	398,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	165,000.00	165,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,208,500.00	554,500.00
210807	Газрын төлбөр	900,000.00	1,441,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	256,812,777.93	260,141,485.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,457,050.00	20,741,650.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	463,000.00	378,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	233,892,727.93	239,021,735.67
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	42,782,054.00	25,239,048.16
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	11,373,100.00	0
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	11,373,100.00	0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,392,200.00	100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,392,200.00	100,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,754.00	139,048.16
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,754.00	139,048.16
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	25,000,000.00	25,000,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,000,000.00	25,000,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-137,363,388.16	-24,405,083.87
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,067,000.00	152,625.21
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0	152,625.21
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	1,067,000.00	0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-138,430,388.16	-24,557,709.08

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,575,077,534.31	1,592,097,657.88
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	86,176,744.31	136,008,457.88
120	Нийтлэг татварын бус орлого	86,176,744.31	136,008,457.88
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	77,165,191.87	133,918,990.50
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	77,165,191.87	133,918,990.50
120009	Бусад орлого	9,011,552.44	2,089,467.38
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,488,900,790.00	1,456,089,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,475,156,200.00	1,420,775,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,475,156,200.00	1,420,775,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,744,590.00	35,314,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,500,000.00	35,314,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,244,590.00	0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,535,919,499.99	1,546,174,870.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,535,919,499.99	1,546,174,870.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,493,137,445.99	1,520,935,822.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,021,690,600.00	965,552,500.00
210101	Үндсэн цалин	672,493,400.00	601,246,322.88
210102	Нэмэгдэл	345,021,200.00	319,033,142.12
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	13,547,000.00
210104	Урамшуулал	4,176,000.00	31,726,035.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,991,200.00	23,852,151.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	0	214,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0	25,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,991,200.00	23,612,751.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	159,863,351.53	169,612,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	89,895,416.81	86,142,909.53
210302	Түлш, халаалт	67,367,934.72	76,049,730.47
210303	Цэвэр, бохир ус	2,600,000.00	7,419,860.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,595,078.46	52,262,200.00
210401	Бичиг хэрэг	5,405,578.46	7,650,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,075,800.00	35,932,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,615,200.00	2,157,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	32,300.00	27,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,466,200.00	6,496,000.00
2105	Нормативт зардал	168,738,700.00	150,747,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,625,700.00	5,496,000.00
210502	Хоол, хүнс	162,113,000.00	145,251,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,204,000.00	43,695,600.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,032,500.00	0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	314,700.00	256,900.00
210604	Урсгал засвар	21,856,800.00	43,438,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	500,000.00	192,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	500,000.00	192,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,634,466.00	90,175,670.49
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	26,089,920.00	87,615,570.49
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	271,046.00	398,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	165,000.00	165,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,208,500.00	554,500.00
210807	Газрын төлбөр	900,000.00	1,441,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,920,050.00	24,845,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,457,050.00	24,467,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	463,000.00	378,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	42,782,054.00	25,239,048.16
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	11,373,100.00	0
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	11,373,100.00	0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,392,200.00	100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,392,200.00	100,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,754.00	139,048.16
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,754.00	139,048.16
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	25,000,000.00	25,000,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,000,000.00	25,000,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	39,158,034.32	45,922,787.39
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	30,671,691.88	48,079,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	30,671,691.88	48,079,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	30,671,691.88	48,079,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	30,671,691.88	48,079,900.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-30,671,691.88	-48,079,900.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	8,486,342.44	-2,157,112.61
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	7,710,873.65	16,197,216.09
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	16,197,216.09	14,040,103.48

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	467,792,157.00	2,400,844,430.40	374,729,869.85	3,243,366,457.25
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	467,792,157.00	2,400,844,430.40	374,729,869.85	3,243,366,457.25
3	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-138,430,388.16	-138,430,388.16
4	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	467,792,157.00	2,400,844,430.40	236,299,481.69	3,104,936,069.09
5	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	467,792,157.00	2,400,844,430.40	236,299,481.69	3,104,936,069.09
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	467,792,157.00	2,400,844,430.40	236,299,481.69	3,104,936,069.09
7	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-24,557,709.08	-24,557,709.08
8	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	467,792,157.00	2,400,844,430.40	211,741,772.61	3,080,378,360.01

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,440,620,500.00	1,440,481,451.84	139,048.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,440,620,500.00	1,440,481,451.84	139,048.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,440,620,500.00	1,440,481,451.84	139,048.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	965,552,500.00	965,552,500.00	0.00
210101	Үндсэн цалин	633,610,800.00	601,246,322.88	32,364,477.12
210102	Нэмэгдэл	327,765,700.00	319,033,142.12	8,732,557.88
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	13,547,000.00	-13,547,000.00
210104	Урамшуулал	4,176,000.00	31,726,035.00	-27,550,035.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,991,200.00	23,852,151.84	139,048.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	0	214,200.00	-214,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0	25,200.00	-25,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,991,200.00	23,612,751.84	378,448.16
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	169,612,500.00	169,612,500.00	0.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	76,817,900.00	86,142,909.53	-9,325,009.53
210302	Түлш, халаалт	88,235,200.00	76,049,730.47	12,185,469.53
210303	Цэвэр, бохир ус	4,559,400.00	7,419,860.00	-2,860,460.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,262,200.00	48,262,200.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	7,650,100.00	7,650,100.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	31,932,000.00	31,932,000.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,157,000.00	2,157,000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	27,100.00	27,100.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,496,000.00	6,496,000.00	0.00
2105	Нормативт зардал	150,747,800.00	150,747,800.00	0.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,496,000.00	5,496,000.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	145,251,800.00	145,251,800.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	71,171,500.00	71,171,500.00	0.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	48,079,900.00	48,079,900.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	256,900.00	256,900.00	0.00
210604	Урсгал засвар	22,834,700.00	22,834,700.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	192,000.00	192,000.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	192,000.00	192,000.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,105,400.00	4,105,400.00	0.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,545,300.00	1,545,300.00	0.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	398,800.00	398,800.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	165,000.00	165,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	554,500.00	554,500.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	1,441,800.00	1,441,800.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,985,400.00	6,985,400.00	0.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,607,300.00	6,607,300.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	378,100.00	378,100.00	0.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,440,620,500.00	1,440,481,451.84	139,048.16
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,420,775,200.00	1,420,636,151.84	139,048.16
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,420,775,200.00	1,420,636,151.84	139,048.16
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	19,845,300.00	19,845,300.00	0.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	19,845,300.00	19,845,300.00	0.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	0	0	0.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	87	78	9.00
620001	Удирдах ажилтан	2	2	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	63	58	5.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	22	18	4.00
620004	Гэрээт ажилтан	0	0	0.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	87	78	9.00
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	86	78	8.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	1	0	1.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	35,314,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	35,314,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	35,214,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,604,000.00
210604	Урсгал засвар	20,604,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,610,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,610,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	50,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	35,314,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35,314,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,314,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 3,968.3 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад бүрэн залруулсан. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

1. Санхүүгийн тайланд тусгасан НДШ-ийн дүн тооцоо нийлсэн актаас зөрүүтэй. Авлагыг баталгаажсан дүнгээр тусгаагүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дах заалтыг зөрчсөн.
2. Санхүүгийн тайланд тооцоо нийлсэн актаар баталгаажгаагүй өр төлбөр тусгасан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дах заалтыг зөрчсөн.
3. Тээвэр шатахууны зардлын худалдан авалтын урамшуулал 987.0 мянган төгрөгийг орлогоор бүртгэж тайлагнаагүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4 зөрчсөн.

5.2 Албан шаардлага өгөөгүй.

5.3 Зөвлөмж өгөөгүй.

Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой албан шаардлагын биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ШШГГ-425-р нээлттэй хорих анги	3	3.9			3	3.9	3	3.9				
Дүн	3	3.9			3	3.9	3	3.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		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
ШШГГ-425-р нээлттэй хорих анги	0	0	0	0	0	0	0	0				
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

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/,

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
ШШГГ-425-р нээлттэй хорих анги									
Дүн									
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
ШШГГ-425-р нээлттэй хорих анги	1	28.7			1	28.7			
Дүн									
	1	28.7			1	28.7			
Нийт дүн	1	28.7			1	28.7			

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
НИЙТ		1	1			1			