

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ГСА-2023/11/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Говьсүмбэр аймаг

2023 он

Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа

Утас: 70543179

Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Г.Наранбаяр

Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Анхтуяа

Цахим хаяг: ankhtuyab@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг

Утас/Факс: 976-7054 3179

И-мэйл: goviumber@audit.gov.mn

2023.02.17 № 03

танай _____ -ны № _____ -т

АЙМГИЙН "НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН
ХЭЛТЭС"-ИЙН ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ
Г.ГҮРРАГЧАА 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 Нийгмийн даатгалын 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 Нийгмийн даатгалын 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.

008020010

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 35 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
		/Төгрөгөөр/	
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>11,663,281,471.09</u>	<u>10,446,721,680.90</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4,176,630,185.17	2,610,794,676.49
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	4,176,630,185.17	2,610,794,676.49
3121	Төгрөг	4,176,630,185.17	2,610,794,676.49
31211	Төрийн сангийн харилцах	47,757,386.81	-
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	4,128,872,798.36	2,610,794,676.49
33	АВЛАГА	7,478,529,302.92	7,831,933,654.41
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	6,072,599,936.65	6,479,125,439.94
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	1,374,557,046.26	1,326,846,547.26
335	Бусад авлага	31,372,320.01	25,961,667.21
3351	Байгууллагаас авах авлага	31,372,319.01	25,961,667.21
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8,121,983.00	3,993,350.00
354	Хангамжийн материал	8,121,983.00	3,993,350.00
35410	Бичиг хэргийн материал	503,900.00	75,000.00
35420	Аж ахуйн материал	6,701,863.00	3,445,350.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	473,000.00	473,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	443,220.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>783,161,752.02</u>	<u>779,422,296.36</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	783,161,752.02	779,422,296.36
392	Биет хөрөнгө	759,092,752.02	755,353,296.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	812,475,675.68	812,475,675.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	102,158,539.66	117,469,104.72
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	41,000,000.00	41,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	41,000,000.00	41,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	41,642,494.38	56,781,851.38
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	13,162,479.21	10,977,701.00
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	57,530,270.00	57,530,270.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	37,234,669.17	42,987,694.98
393	Биет бус хөрөнгө	24,069,000.00	24,069,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	24,069,000.00	24,069,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>12,446,443,223.11</u>	<u>11,226,143,977.26</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>198,251,989.35</u>	<u>62,656,169.47</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	198,251,989.35	62,656,169.47
413	Өглөг	170,894,281.46	33,054,271.82
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	170,894,281.46	33,054,271.82
414	Урьдчилж орсон орлого	27,357,707.89	29,601,897.65
41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	27,357,707.89	29,601,897.65
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>12,248,191,233.76</u>	<u>11,163,487,809.79</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	12,248,191,233.76	11,163,487,809.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	150,010,138.98	150,010,138.98
51101	Өмч: - төрийн	150,010,138.98	150,010,138.98
512	Хуримтлагдсан үр дүн	11,990,701,956.73	10,905,998,532.76
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	10,034,845,303.07	11,990,701,956.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,955,856,653.66	(1,084,703,423.98)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	107,479,138.05	107,479,138.05
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>12,446,443,223.11</u>	<u>11,226,143,979.26</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	20,295,131,377.83	25,812,037,343.23
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	16,267,074,892.66	17,808,499,482.13
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	16,267,074,892.66	17,808,499,482.13
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	11,273,156,572.75	12,085,183,435.68
112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,109,391,592.43	1,276,311,795.12
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,177,472,034.65	1,348,362,188.92
112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	225,582,103.69	256,214,411.24
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	2,481,472,589.14	2,842,427,651.17
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	31,873,298.17	11,613,690.10
120	Нийтлэг татварын бус орлого	31,873,298.17	11,613,690.10
120002	Хүүгийн орлого	14,985,966.86	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	16,887,331.31	2,050,628.10
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,808,834.61	2,015,242.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	310,496.70	35,386.10
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	12,768,000.00	-
120009	Бусад орлого	-	9,563,062.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,996,183,187.00	7,991,924,171.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	1,982,801,801.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		1,982,801,801.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	285,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	285,000.00	-
1330	Төсвийн захирагчдаас	3,720,084,587.00	5,697,726,170.00
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,720,084,587.00	5,697,726,170.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	275,813,600.00	311,396,200.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	275,813,600.00	305,597,200.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		5,799,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	18,339,274,724.17	26,896,740,767.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	18,339,274,724.17	26,896,740,767.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	301,438,734.34	336,447,123.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	189,688,745.00	210,980,255.54
210101	Үндсэн цалин	126,152,962.10	134,996,818.09
210102	Нэмэгдэл	52,215,782.90	43,127,744.45
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,320,000.00	16,540,000.00
210104	Урамшуулал	-	16,315,693.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,139,152.00	27,289,537.36
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,393,779.28	18,879,470.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,935,714.70	2,108,816.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,548,571.76	1,680,333.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	387,142.94	420,083.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,873,943.32	4,200,833.59
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,945,217.00	46,468,897.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,732,954.00	2,289,993.00
210302	Түлш, халаалт	23,512,263.00	42,922,524.00
210303	Цэвэр, бохир ус	700,000.00	1,256,380.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,806,400.00	15,553,058.00
210401	Бичиг хэрэг	2,101,800.00	2,299,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,976,700.00	2,559,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,138,040.00	2,255,000.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,469,860.00	8,260,058.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,268,842.00	1,871,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,870,842.00	924,000.00
210604	Урсгал засвар	2,398,000.00	947,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	777,000.00	438,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	777,000.00	438,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,258,899.89	4,617,730.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,247,772.89	1,800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	797,100.00	797,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	55,900.00	65,300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	987,080.00	1,005,730.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,171,047.00	949,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,554,478.45	29,228,645.66
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,123,600.00	950,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34,430,878.45	28,278,645.66
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,037,835,989.83	26,560,293,643.65
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,635,305,429.00	19,150,440,087.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	14,630,905,148.00	19,146,465,087.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,400,281.00	3,975,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,402,530,560.83	7,409,853,556.65
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,402,530,560.83	7,409,853,556.65
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>1,955,856,653.66</u>	<u>(1,084,703,423.98)</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,955,856,653.66</u>	<u>(1,084,703,423.98)</u>

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	150,010,138.98	107,479,138.05	10,034,845,303.07	0.00	10,292,334,580.10
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			1,955,856,653.66		1,955,856,653.66
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	150,010,138.98	107,479,138.05	11,990,701,956.73	0.00	12,248,191,233.76
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00			0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00		0.00		0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз			0.00		0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-1,084,703,423.98		-1,084,703,423.98
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	150,010,138.98	107,479,138.05	10,905,998,532.75	0.00	11,163,487,809.78

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>19,940,510,477.37</u>	<u>25,582,724,194.67</u>
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	15,887,585,734.12	17,404,553,070.61
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	15,887,585,734.12	17,404,553,070.61
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	11,088,798,694.73	11,811,615,797.96
112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,027,712,280.71	1,247,758,879.69
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,103,627,130.41	1,316,628,465.68
112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	209,810,142.27	250,609,665.53
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	2,457,637,486.00	2,777,940,261.75
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	41,254,843.25	163,582,024.06
120	Нийтлэг татварын бус орлого	41,254,843.25	163,582,024.06
120002	Хүүгийн орлого	14,985,966.86	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	26,268,876.39	163,582,024.06
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,958,379.69	163,546,637.96
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	310,496.70	35,386.10
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,011,669,900.00	8,014,589,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	285,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	285,000.00	-
1330	Төсвийн захирагчдаас	3,735,571,300.00	7,703,192,900.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	18,671,300.00	2,030,512,300.00
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,716,900,000.00	5,672,680,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	275,813,600.00	311,396,200.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	275,813,600.00	305,597,200.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		5,799,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>18,293,343,354.91</u>	<u>27,148,559,703.35</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	18,293,343,354.91	27,148,559,703.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	263,473,126.89	303,533,464.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	189,688,749.00	210,980,255.54
210101	Үндсэн цалин	126,152,966.10	134,996,818.09
210102	Нэмэгдэл	52,215,782.90	43,127,744.45
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,320,000.00	16,540,000.00
210104	Урамшуулал	-	16,315,693.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,139,152.00	27,289,537.36
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,393,779.28	18,879,470.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,935,714.70	2,108,816.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,548,571.76	1,680,333.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	387,142.94	420,083.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,873,943.32	4,200,833.59
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,945,217.00	46,468,897.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,732,954.00	2,289,993.00
210302	Түлш, халаалт	23,512,263.00	42,922,524.00
210303	Цэвэр, бохир ус	700,000.00	1,256,380.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,681,410.00	11,867,645.00
210401	Бичиг хэрэг	2,211,700.00	1,870,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,976,700.00	2,559,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,138,040.00	2,255,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	180,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,234,970.00	5,003,545.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,588,442.00	1,871,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,190,442.00	924,000.00
210604	Урсгал засвар	2,398,000.00	947,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	777,000.00	438,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	777,000.00	438,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,529,556.89	3,668,130.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,247,772.89	1,800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	797,100.00	797,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	55,900.00	65,300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	987,080.00	1,005,730.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	441,704.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,123,600.00	950,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,123,600.00	950,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,029,870,228.02	26,845,026,238.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,627,964,567.19	19,435,172,681.80
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	14,585,503,371.00	19,293,999,137.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,400,281.00	3,975,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	38,060,915.19	137,198,544.80
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,401,905,660.83	7,409,853,556.65
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,401,905,660.83	7,409,853,556.65
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,647,167,122.46</u>	<u>(1,565,835,508.68)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,647,167,122.46	(1,565,835,508.68)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,529,463,062.71	4,176,630,185.17
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,176,630,185.17	2,610,794,676.49

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	20,910,849,700.00	19,601,507,601.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	20,910,849,700.00	19,601,507,601.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	306,606,100.00	303,533,464.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	211,176,800.00	210,980,255.54
210101	Үндсэн цалин	157,566,700.00	134,996,818.09
210102	Нэмэгдэл	27,382,400.00	43,127,744.45
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,387,200.00	16,540,000.00
210104	Урамшуулал	3,840,500.00	16,315,693.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,637,400.00	27,289,537.36
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,273,400.00	18,879,470.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,091,000.00	2,108,816.64

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,672,800.00	1,680,333.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	418,200.00	420,083.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,182,000.00	4,200,833.59
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,634,800.00	46,468,897.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,601,100.00	2,289,993.00
210302	Түлш, халаалт	43,596,000.00	42,922,524.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,437,700.00	1,256,380.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,107,400.00	11,867,645.00
210401	Бичиг хэрэг	1,873,700.00	1,870,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,779,000.00	2,559,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,255,000.00	2,255,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	190,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,009,700.00	5,003,545.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,055,400.00	1,871,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,105,400.00	924,000.00
210604	Урсгал засвар	950,000.00	947,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	750,000.00	438,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	750,000.00	438,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,294,300.00	3,668,130.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,229,700.00	1,800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	800,000.00	797,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	65,300.00	65,300.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,149,300.00	1,005,730.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	950,000.00	950,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	950,000.00	950,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,604,243,600.00	19,297,974,137.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,604,243,600.00	19,297,974,137.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	20,598,446,600.00	19,293,999,137.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,797,000.00	3,975,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	20,910,849,700.00	16,671,379,097.23
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,030,512,300.00	2,030,512,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,030,512,300.00	2,030,512,300.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	18,880,337,400.00	14,632,411,808.86
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	18,874,538,400.00	14,626,612,808.86
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,799,000.00	5,799,000.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	8,454,988.37
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		8,419,602.27
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		35,386.10

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		4,176,630,185.17
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		2,610,794,676.49
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	17.00	14.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	8.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 5,787.9 мянган төгрөгийн 3 алдаа¹ илэрснээс завсрын аудитаар 2,123.0 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, аудитын явцад 3,665.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулсан. Үүнд:

- Татварын тайланд 2 хүний цалинг илүү тайлагнасныг залруулсан

Аудитаар нийт 1 зөрчил илэрснээс, 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1. Төлбөрийн акт байхгүй

5.1 Албан шаардлага байхгүй

5.2 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Жолоочийн тооцооны хуудсанд тухайн байгууллагын автомашин нь ямар албан тушаалтны ямар хэрэгцээнд үйлчилсэн талаарх гүйцэтгэлийг тодорхой бичээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан маягт зааврын НХМаягт ТМ-4 заалтуудыг зөрчсөн, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Жолоочийн тооцооны хуудсанд ямар албан тушаалтны ямар хэрэгцээнд үйлчилсэн талаархи гүйцэтгэлийг тодорхой бичих, хэдэн км зарцуулснаа хянаад гарын үсэг зурах, нягтлан бодогч тооцоог хийж шатахууны хэтрэлт хэмнэлтийг гаргах

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Аймгийн НДХ	3	5.8			3	5.8	3	5.8				
Дүн	3	5.8			3	5.8	3	5.8				

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/

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/ 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
Аймгийн НДХ	1	-					1	-				
Дүн	1	-					1	-				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/ Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Аймгийн НДХ	1	9.3			1	9.3				
Дүн	1	9.3			1	9.3				
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Аймгийн НДХ	1	2.4			1	2.4				
Дүн	1	2.4			1	2.4				
Нийт дүн	2	11.6			2	11.6				

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				
A	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			

