

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн "Мэргэжлийн хяналтын газар"-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2023/04/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Говьсүмбэр аймаг 2023 он</p>	<p>Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179, Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: nananbayarg@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: "Саруул баян уул- Аудит" ХХК Захирал: Б.Шатар Утас: 99093852 Цахим хаяг: Shatar5626@gmail.com Аудитор: Д.Оюунбат Утас: 99973399 Цахим хаяг: Oyunbatdorjkhhand@gmail.com</p>
---	---

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: govisumber@audit.gov.mn

2022.02.24 № 41
танай _____ -ны № _____ -т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН
"МЭРГЭЖЛИЙН ХЯНАЛТЫН
ГАЗАР"-ЫН ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ
Б.ГАНБАЯР 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 "Мэргэжлийн хяналтын газар"-ын 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 "Мэргэжлийн хяналтын газар"-ын 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.

Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 11 дугаар сарын 23-ны өдрийн "Хууль хэрэгжүүлэх талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" 417 дугаар тогтоолын 1-т Засгийн газрын тохируулагч агентлаг Мэргэжлийн хяналтын ерөнхий газрыг 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгон татан буулгасугай" гэжээ.

Уг тогтоолын 2 дахь хэсгийн 2-т "аймаг нийслэлийн хэмжээнд Засаг даргын Тамгын газрын даргаар ахлуулсан дэд комиссыг байгуулж, аймаг нийслэл дэх Мэргэжлийн хяналтын байгууллагыг татан буулгах, чиг үүрэг, орон тоог шилжүүлэх

000000143

ажлыг зохион байгуулах" гэсний дагуу тус байгууллагын чиг үүрэг, үйл ажиллагаа 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон боловч улсын хэмжээнд хаалт(дуусгалт)-ын тайлан гаргаагүй байна..

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.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 10 зорилт, 35 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 93.8 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 нөлөөлж 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

/ төгрөгөөр /

№ Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1 ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	105,987,600.11	25,113,225.41
2 МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,229,000	
3 Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,229,000	
4 Төгрөг	2,229,000	
5 Төрийн сангийн харилцах	2,229,000	
6 АВЛАГА		722,364
7 Бусад авлага		722,364
8 Байгууллагаас авах авлага		722,364
9 БАРАА МАТЕРИАЛ	103,758,600.11	24,390,861.41
10 Түүхий эд материал	65,320,374.15	18,331,004.45
11 Тусгай зориулалттай материал	10,642,006.65	5,309,700.32
12 Эм боох материал	54,678,367.5	13,021,304.13
13 Хангамжийн материал	38,438,225.96	6,059,856.96
14 Бичиг хэргийн материал	5,639,725	1,393,300
15 Аж ахуйн материал	17,445,029.96	3,486,325.96
16 Сэлбэг хэрэгсэл	2,549,000	
17 Бусад хангамжийн материал	12,804,471	1,180,231
18 ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	101,062,691.72	87,531,416.34
19 ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	101,062,691.72	87,531,416.34
20 Биет хөрөнгө	89,602,691.72	76,071,416.34
21 Барилга, байгууламж, орон сууц	5,364,562.5	5,364,562.5
22 Хуримтлагдсан элэгдэл	-804,869.52	-1,072,914.57
23 Авто-тээврийн хэрэгсэл	50,000,000	50,000,000
24 Хуримтлагдсан элэгдэл	-50,000,000	-50,000,000
25 Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	138,710,739.8	142,463,381.62
26 Хуримтлагдсан элэгдэл	-102,733,810.16	-115,337,545.09
27 Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	54,367,431.07	54,367,431.07

28	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,989,927.62	-49,065,630.49
29	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,025,000	14,025,000
30	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,336,434.35	-4,672,868.7
31	Дуусаагүй барилга, байгууламж	30,000,000	30,000,000
32	Биет бус хөрөнгө	11,460,000	11,460,000
33	Програм хангамж	863,000	863,000
34	Хуримтлагдсан элэгдэл	-863,000	-863,000
35	Бусад биет бус хөрөнгө	11,460,000	11,460,000
36	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	207,050,291.83	112,644,641.75
37	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	207,050,291.83	112,644,641.75
38	Засгийн газрын хувь оролцоо	207,050,291.83	112,644,641.75
39	Засгийн газрын оруулсан капитал	226,849,721.93	226,849,721.93
40	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	226,849,721.93	226,849,721.93
41	Хуримтлагдсан үр дүн	-19,799,430.1	-114,205,080.18
42	Өмнөх үеийн үр дүн	-24,459,099.67	-19,799,430.1
43	Тайлант үеийн үр дүн	4,659,669.57	-94,405,650.08
44	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	207,050,291.83	112,644,641.75

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	477,325,169.5	466,203,541.82
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,537,269.5	5,034,741.82
3	Нийтлэг татварын бус орлого	11,537,269.5	5,034,741.82
4	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,794,000	4,243,400
5	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,794,000	4,243,400
6	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,370,000	512,641.82
7	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	3,373,269.5	278,700
8	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	465,787,900	461,168,800
9	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	462,909,900	461,168,800

10	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	462,909,900	461,168,800
11	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,878,000	
12	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000,000	
13	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	878,000	
14	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	472,665,499.93	560,609,191.9
15	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	472,665,499.93	560,609,191.9
16	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	458,249,146.01	544,224,219.65
17	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	280,786,222	298,645,056.31
18	Үндсэн цалин	201,085,083	212,186,003.31
19	Нэмэгдэл	70,063,539	51,357,694
20	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,637,600	14,527,102
21	Урамшуулал		20,574,257
22	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,855,299.08	37,134,815.36
23	Тэтгэврийн даатгал	29,055,255.1	24,907,015.36
24	Тэтгэмжийн даатгал	2,333,339.66	3,056,900
25	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,829,651.7	2,445,600
26	Ажилгүйдлийн даатгал	421,523.4	611,400
27	Эрүүл мэндийн даатгал	4,215,529.22	6,113,900
28	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,864,622	42,096,001.48
29	Гэрэл, цахилгаан	1,499,039	1,808,137.24
30	Түлш, халаалт	6,109,483	9,338,044.24
31	Цэвэр, бохир ус	391,100	391,820
32	Байрны түрээс	29,865,000	30,558,000
33	Хангамж, бараа материалын зардал	30,585,189	63,413,187
34	Бичиг хэрэг	3,329,870	10,887,210
35	Тээвэр, шатахуун	15,698,500	10,688,800
36	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,602,179	6,060,434
37	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,538,110	96,000
38	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,663,020	1,369,400
39	Бараа материал акталсны зардал	753,510	34,260,413

40	Бараа материал шилжүүлсний зардал		50,930
41	Нормативт зардал	5,261,250	54,638,350.7
42	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,113,250	53,114,350.7
43	Хоол, хүнс	1,148,000	1,524,000
44	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,516,060	6,949,121.6
45	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	11,969,160	673,000
46	Урсгал засвар	7,546,900	6,276,121.6
47	Томилолт, зочны зардал	13,366,000	11,336,700
48	Дотоод албан томилолт	13,366,000	11,336,700
49	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,581,214	9,574,070
50	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,755,000	5,831,272
51	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		2,912,000
52	Даатгалын үйлчилгээ	450,000	450,000
53	Тээврийн хэрэгслийн татвар	122,754	122,754
54	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000	44,000
55	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	198,000	198,000
56	Газрын төлбөр	11,460	16,044
57	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,433,289.93	20,436,917.2
58	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,300,000	2,229,000
59	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	502,700	924,000
60	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	21,630,589.93	17,283,917.2
61	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,416,353.92	16,384,972.25
62	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,050,000	3,435,000
63	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,050,000	3,435,000
64	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,366,353.92	12,949,972.25
65	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,351,353.92	8,706,572.25
66	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,015,000	4,243,400
67	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	4,659,669.57	-94,405,650.08
68	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	4,659,669.57	-94,405,650.08

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

№	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	226,849,721.93		-24,459,099.67	202,390,622.26
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	226,849,721.93		-24,459,099.67	202,390,622.26
3	Тайлант үеийн үр дүн			4,659,669.57	4,659,669.57
4	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	226,849,721.93		-19,799,430.1	207,050,291.83
5	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	226,849,721.93		-19,799,430.1	207,050,291.83
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	226,849,721.93		-19,799,430.1	207,050,291.83
7	Тайлант үеийн үр дүн			-94,405,650.08	-94,405,650.08
8	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	226,849,721.93		-114,205,080.18	112,644,641.75

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/төгрөгөөр /

№ Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	471,581,900	465,412,200
2 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,794,000	4,243,400
3 Нийтлэг татварын бус орлого	5,794,000	4,243,400
4 Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,015,000	4,243,400
5 Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,015,000	4,243,400
6 Бусад орлого	779,000	
7 ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	465,787,900	461,168,800
8 Улсын төвлөрсөн төсвөөс	462,909,900	461,168,800
9 Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	462,909,900	461,168,800
10 Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,878,000	
11 ЗГНХ, ЗДНХ өрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000,000	
12 Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	878,000	
13 НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	456,896,200	464,401,200
14 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	456,896,200	464,401,200
15 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	442,479,846.08	447,916,227.75
16 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	280,786,222	298,645,056.31
17 Үндсэн цалин	201,085,083	212,186,003.31
18 Нэмэгдэл	70,063,539	54,236,823
19 Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,637,600	11,647,973
20 Урамшуулал		20,574,257
21 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,855,299.08	37,857,179.36
22 Тэтгэврийн даатгал	29,055,255.1	25,629,379.36
23 Тэтгэмжийн даатгал	2,333,339.66	3,056,900
24 ҮОМШӨ-ний даатгал	1,829,651.7	2,445,600
25 Ажилгүйдлийн даатгал	421,523.4	611,400
26 Эрүүл мэндийн даатгал	4,215,529.22	6,113,900

27	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,557,622	41,996,001.48
28	Гэрэл, цахилгаан	1,584,739	1,708,137.24
29	Түлш, халаалт	6,109,483	9,338,044.24
30	Цэвэр, бохир ус	305,400	391,820
31	Байрны түрээс	30,558,000	30,558,000
32	Хангамж, бараа материалын зардал	27,076,389	21,383,999
33	Бичиг хэрэг	5,324,450	3,596,965
34	Тээвэр, шатахуун	11,684,100	10,688,800
35	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,900,329	6,049,434
36	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,538,110	96,000
37	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,629,400	952,800
38	Нормативт зардал	12,261,300	10,714,100
39	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	11,113,300	9,190,100
40	Хоол, хүнс	1,148,000	1,524,000
41	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,858,100	8,726,121.6
42	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,292,500	
43	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	10,999,200	2,250,000
44	Урсгал засвар	7,566,400	6,476,121.6
45	Томилолт, зочны зардал	13,366,000	11,336,700
46	Дотоод албан томилолт	13,366,000	11,336,700
47	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,916,214	9,624,070
48	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,755,000	5,831,272
49	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		2,912,000
50	Даатгалын үйлчилгээ	450,000	450,000
51	Тээврийн хэрэгслийн татвар	122,754	122,754
52	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000	44,000
53	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	913,000	248,000
54	Газрын төлбөр	11,460	16,044
55	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	620,000	
56	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,802,700	7,633,000
57	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,300,000	5,729,000

58	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	502,700	1,904,000
59	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,416,353.92	16,484,972.25
60	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,050,000	3,535,000
61	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,050,000	3,535,000
62	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,366,353.92	12,949,972.25
63	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,351,353.92	8,706,572.25
64	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,015,000	4,243,400
65	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	14,685,700	1,011,000
66	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	17,206,700	3,240,000
67	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	17,206,700	3,240,000
68	Дотоод эх үүсвэрээр	17,206,700	3,240,000
69	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	17,206,700	3,240,000
70	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-17,206,700	-3,240,000
71	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-2,521,000	-2,229,000
72	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4,750,000	2,229,000
73	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,229,000	

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	461,168,800	452,462,227.75	8,706,572.25
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	461,168,800	452,462,227.75	8,706,572.25
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	457,618,800	448,927,227.75	8,691,572.25
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	305,694,300	298,645,056.31	7,049,243.69
5	Үндсэн цалин	211,287,000	212,186,003.31	-899,003.31
6	Нэмэгдэл	57,335,300	54,236,823	3,098,477.00
7	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,972,000	11,647,973	1,324,027.00
8	Урамшуулал	24,100,000	20,574,257	3,525,743.00
9	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,211,800	37,857,179.36	354,620.64
10	Тэтгэврийн даатгал	25,984,000	25,629,379.36	354,620.64
11	Тэтгэмжийн даатгал	3,056,900	3,056,900	0.00
12	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,445,600	2,445,600	0.00
13	Ажилгүйдлийн даатгал	611,400	611,400	0.00
14	Эрүүл мэндийн даатгал	6,113,900	6,113,900	0.00
15	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,757,200	41,996,001.48	761,198.52
16	Гэрэл, цахилгаан	2,460,000	1,708,137.24	751,862.76
17	Түлш, халаалт	9,332,700	9,338,044.24	-5,344.24
18	Цэвэр, бохир ус	406,500	391,820	14,680.00
19	Байрны түрээс	30,558,000	30,558,000	0.00
20	Хангамж, бараа материалын зардал	21,387,600	21,383,999	3,601.00
21	Бичиг хэрэг	4,336,200	3,596,965	739,235.00
22	Тээвэр, шатахуун	10,705,500	10,688,800	16,700.00

23	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,451,600	6,049,434	-597,834.00
24	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	91,500	96,000	-4,500.00
25	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	802,800	952,800	-150,000.00
26	Нормативт зардал	10,777,700	10,714,100	63,600.00
27	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	9,190,100	9,190,100	0.00
28	Хоол, хүнс	1,587,600	1,524,000	63,600.00
29	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,137,300	11,966,121.60	171,178.40
30	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,240,000	3,240,000	0.00
31	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,250,000	2,250,000	0.00
32	Урсгал засвар	6,647,300	6,476,121.60	171,178.40
33	Томилолт, зочны зардал	11,336,700	11,336,700	0.00
34	Дотоод албан томилолт	11,336,700	11,336,700	0.00
35	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,893,700	9,624,070	269,630.00
36	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,094,700	5,831,272	263,428.00
37	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,912,000	2,912,000	0.00
38	Даатгалын үйлчилгээ	450,000	450,000	0.00
39	Тээврийн хэрэгслийн татвар	125,000	122,754	2,246.00
40	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000	44,000	0.00
41	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	248,000	248,000	0.00
42	Газрын төлбөр	20,000	16,044	3,956.00
43	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,422,500	5,404,000	18,500.00
44	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,500,000	3,500,000	0.00
45	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,922,500	1,904,000	18,500.00
46	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,550,000	3,535,000	15,000.00
47	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,550,000	3,535,000	15,000.00
48	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,550,000	3,535,000	15,000.00

49	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	461,168,800	452,462,227.75	8,706,572.25
50	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	461,168,800	452,462,227.75	8,706,572.25
51	Улсын төсвөөс санхүүжих	461,168,800	452,462,227.75	8,706,572.25
52	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС			0.00
53	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих			0.00
54	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	45	45	0.00
55	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00
56	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00
57	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	22	22	0.00
58	Удирдах ажилтан	1	1	0.00
59	Гүйцэтгэх ажилтан	15	15	0.00
60	Үйлчлэх ажилтан	6	6	0.00
61	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	22	22	0.00
62	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	16	16	0.00
63	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6	6	0.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар залруулсан алдаа¹ байхгүй

Аудитаар нийт 178.3 мянган төгрөгийн 1 зөрчил² илэрсэн бөгөөд зөрчлийг арилгуулах төлбөрийн акт тогтоосон байна.

3.1. Төлбөрийн акт

3.1.1 Ажилчдад ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг 178.3 мянган төгрөгөөр илүү олгосон.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, ХХОАТ-ын тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.1 дэх заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

3.2 Албан шаардлага өгөөгүй

3.3 Зөвлөмж өгөөгүй

Дээрх 1 төлбөрийн актыг хугацаанд нь хэрэгжүүлж, биелэлтийг Төрийн аудитын газар-т 2023 оны 3 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
ГСА Мэргэжлийн хяналтын газар	1	0.2	1	0.2								
Дүн	1	0.2	1	0.2								

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/

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажиллагааг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
ГСА Мэргэжлийн хяналтын газар	1	22.4			1	22.4		
Дүн	1	22.4			1	22.4		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

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			Өөрчлөлтгүй	Өөрчлөлттэй	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			