ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2023/50/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Говьсүмбэр аймаг 2023 он	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: naranbayarg@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:Oyunbatdorjkhand@gmail.com

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: govisumber@audit.gov.mn

2022.02.24 № 27
танай ______ -ны № ______ -т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН "БИЕИЙН ТАМИР СПОРТЫН ГАЗАР"-ЫН ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ Б.БУЯНТОГТОХ 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 Биеийн тамир, спортын газрын 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 Биеийн тамир, спортын газрын 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 газар 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.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 33 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 94.0 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

2.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		78,329,963
2	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		1,657,777
3	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		1,657,777
4	Төгрөг		1,657,777
5	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах		1,657,777
6	БАРАА МАТЕРИАЛ		76,672,186
7	Түүхий эд материал		251,850
8	Эм боох материал		251,850
9	Хангамжийн материал		76,420,336
10	Бичиг хэргийн материал		1,455,700
11	Аж ахуйн материал		73,625,936
12	Сэлбэг хэрэгсэл		764,000
13	Барилгын засварын материал		574,700
14	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		2,253,820,315.78
15	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ		2,253,820,315.78
16	Биет хөрөнгө		1,219,123,315.78
17	Барилга, байгууламж, орон сууц		1,324,299,103.23
18	Хуримтлагдсан элэгдэл		-185,084,643.36
19	Авто-тээврийн хэрэгсэл		45,000,000
20	Хуримтлагдсан элэгдэл		-21,600,000.18
21	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)		54,306,386
22	Хуримтлагдсан элэгдэл		-17,740,088.62
23	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		12,121,970

24	Хуримтлагдсан элэгдэл		-9,557,384.27
25	Бусад үндсэн хөрөнгө		35,586,570
26	Хуримтлагдсан элэгдэл		-18,208,597.02
27	Биет бус хөрөнгө		1,034,697,000
28	Програм хангамж		525,000
29	Хуримтлагдсан элэгдэл		-150,000
30	Бусад биет бус хөрөнгө		1,034,322,000
31	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		2,332,150,278.78
32	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		279,250
33	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		279,250
34	Өглөг		279,250
35	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		114,210
36	Бусад өглөг		165,040
37	Байгууллагад төлөх өглөг		110,000
38	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		55,040
39	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		2,331,871,028.78
40	Засгийн газрын хувь оролцоо		2,331,871,028.78
41	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/		2,475,624,319
42	Хуримтлагдсан үр дүн		-487,269,547.8
43	Өмнөх үеийн үр дүн		-2,817,849,476.58
44	Тайлант үеийн үр дүн		2,330,579,928.78
45	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		343,516,257.58
46	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		2,332,150,278.78

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)		3,118,837,249.57
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		2,426,940,549.57
3	Нийтлэг татварын бус орлого		2,426,940,549.57
4	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		31,074,300
5	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		31,074,300
6	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		2,310,277,555.57
7	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		85,588,694
8	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		691,896,700
9	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		327,034,900
10	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		327,034,900
11	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		92,377,100
12	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		91,377,100
13	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		1,000,000
14	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		272,484,700
15	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		272,484,700
16	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН		788,257,320.79
17	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		788,257,320.79
18	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		751,443,634.86
19	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		276,812,567.92
20	Үндсэн цалин		181,598,855.52
21	Нэмэгдэл		48,651,972
22	Унаа хоолны хөнгөлөлт		13,228,200
23	Урамшуулал		13,864,073.4

24	Гэрээт ажлын хөлс		19,469,467
25	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		33,856,637.49
26	Тэтгэврийн даатгал		24,439,806.72
27	Тэтгэмжийн даатгал		2,626,776
28	ҮОМШӨ-ний даатгал		2,074,540.84
29	Ажилгүйдлийн даатгал		400,218
30	Эрүүл мэндийн даатгал		4,315,295.93
31	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		186,138,692.66
32	Гэрэл, цахилгаан		15,010,740.23
33	Түлш, халаалт		128,506,594.43
34	Цэвэр, бохир ус		42,621,358
35	Хангамж, бараа материалын зардал		35,538,347
36	Бичиг хэрэг		1,347,100
37	Тээвэр, шатахуун		2,933,339
38	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		1,385,700
39	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		240,000
40	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		12,667,000
41	Бараа материал акталсны зардал		16,965,208
42	Нормативт зардал		1,081,750
43	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		1,081,750
44	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		2,885,940
45	Урсгал засвар		2,885,940
46	Томилолт, зочны зардал		674,000
47	Дотоод албан томилолт		674,000
48	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		2,986,480
49	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		163,930
50	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		950,000

51	Даатгалын үйлчилгээ		262,350
52	Тээврийн хэрэгслийн татвар		170,500
53	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		99,000
54	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		360,000
55	Газрын төлбөр		980,700
56	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		211,469,219.79
57	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		138,794,100
58	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		1,901,980
59	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		70,773,139.79
60	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		36,813,685.93
61	Бусад урсгал шилжүүлэг		11,028,200
62	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		8,678,200
63	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		2,350,000
64	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		25,785,485.93
65	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		25,785,485.93
66	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		2,330,579,928.78
67	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		2,330,579,928.78

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
3	Тайлант үеийн үр дүн			2,330,579,928.78	2,330,579,928.78
4	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	2,475,624,319	343,516,257.58	-487,269,547.8	2,331,871,028.78

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)		725,378,777
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		2,407,777
3	Нийтлэг татварын бус орлого		2,407,777
4	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		1,291,100
5	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		1,291,100
6	Бусад орлого		1,116,677
7	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		722,971,000
8	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		327,034,900
9	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		327,034,900
10	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		123,451,400
11	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		91,377,100
12	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		32,074,300
13	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		272,484,700
14	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		272,484,700
15	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		709,405,100
16	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		709,405,100
17	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		672,591,414.07
18	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		277,835,425.57
19	Үндсэн цалин		183,223,759
20	Нэмэгдэл		48,200,198
21	Унаа хоолны хөнгөлөлт		13,119,000
22	Урамшуулал		13,296,266.4
23	Гэрээт ажлын хөлс		19,996,202.17
24	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		33,836,246.84
25	Тэтгэврийн даатгал		25,041,539.15
26	Тэтгэмжийн даатгал		2,471,245.23
27	ҮОМШӨ-ний даатгал		1,950,116.22
28	Ажилгүйдлийн даатгал		369,111.85
29	Эрүүл мэндийн даатгал		4,004,234.39
30	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		186,138,692.66
31	Гэрэл, цахилгаан		15,010,739.66
32	Түлш, халаалт		132,474,119
33	Цэвэр, бохир ус		38,653,834
34	Хангамж, бараа материалын зардал		21,844,489
35	Бичиг хэрэг		1,371,900
36	Тээвэр, шатахуун		2,053,339

37	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		1,464,300
38	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		240,000
39	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		16,714,950
40	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		5,319,000
41	Багаж, техник, хэрэгсэл		319,000
42	Урсгал засвар		5,000,000
43	Томилолт, зочны зардал		674,000
44	Дотоод албан томилолт		674,000
45	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		4,532,480
46	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		1,569,930
47	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		950,000
48	Даатгалын үйлчилгээ		262,350
49	Тээврийн хэрэгслийн татвар		170,500
50	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		99,000
51	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		500,000
52	Газрын төлбөр		980,700
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		142,411,080
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		140,509,100
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		1,901,980
56	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		36,813,685.93
57	Бусад урсгал шилжүүлэг		11,028,200
58	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		8,678,200
59	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		2,350,000
60	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		25,785,485.93
61	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		25,785,485.93
62	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)		15,973,677
63	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		14,315,900
64	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		14,315,900
65	Дотоод эх үүсвэрээр		14,315,900
66	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		14,315,900
67	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)		-14,315,900
68	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)		1,657,777
69	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,657,777

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	327,034,900	303,804,136.24	23,230,763.76
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	327,034,900	303,804,136.24	23,230,763.76
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	316,891,700	293,775,936.24	23,115,763.76
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	223,335,400	205,443,221.40	17,892,178.60
5	Үндсэн цалин	153,887,000	144,408,078	9,478,922.00
6	Нэмэгдэл	35,444,700	37,878,521	-2,433,821.00
7	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,900,000	11,496,000	7,404,000.00
8	Урамшуулал	15,103,700	10,950,863.40	4,152,836.60
9	Гэрээт ажлын хөлс		709,759	-709,759.00
10	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,917,000	25,561,565.84	2,355,434.16
11	Тэтгэврийн даатгал	18,983,500	18,054,721.46	928,778.54
12	Тэтгэмжийн даатгал	2,233,400	2,101,121.13	132,278.87
13	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,786,700	1,654,016.94	132,683.06
14	Ажилгүйдлийн даатгал	446,700	312,599.16	134,100.84
15	Эрүүл мэндийн даатгал	4,466,700	3,439,107.15	1,027,592.85
16	Хангамж, бараа материалын зардал	9,594,100	8,454,489	1,139,611.00
17	Бичиг хэрэг	1,372,800	1,371,900	900.00
18	Тээвэр, шатахуун	2,860,000	2,053,339	806,661.00
19	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,464,300	1,464,300	0.00
20	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	572,000	240,000	332,000.00
21	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,325,000	3,324,950	50.00
22	Томилолт, зочны зардал	1,902,000	674,000	1,228,000.00
23	Дотоод албан томилолт	1,902,000	674,000	1,228,000.00
24	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,489,700	4,232,480	257,220.00
25	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,430,000	1,269,930	160,070.00
26	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	950,000	950,000	0.00
27	Даатгалын үйлчилгээ	350,000	262,350	87,650.00
28	Тээврийн хэрэгслийн татвар	180,000	170,500	9,500.00
29	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000	99,000	0.00
30	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000	500,000	0.00
31	Газрын төлбөр	980,700	980,700	0.00

32	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,653,500	49,410,180	243,320.00
33	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,751,500	47,508,200	243,300.00
34	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,902,000	1,901,980	20.00
35	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,143,200	10,028,200	115,000.00
36	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,143,200	10,028,200	115,000.00
37	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	8,678,200	8,678,200	0.00
38	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,465,000	1,350,000	115,000.00
39	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	327,034,900	327,034,900	0.00
40	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	327,034,900	327,034,900	0.00
41	Улсын төсвөөс санхүүжих	327,034,900	327,034,900	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	104,783,200
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	104,783,200
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	104,877,500
4	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,385,000
5	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,385,000
6	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,492,500
7	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,492,500
8	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,905,700
9	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000
10	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000
11	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	905,700
12	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	905,700
16	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	104,783,200
17	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	12,406,100
18	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	92,377,100
19	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	91,377,100
20	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,000,000

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,395.9 мянган төгрөгийн 3 алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- Цалингаас суутгасан ХХОАТ-ын 114.2 мянган төгрөгийг дутуу төлсөн боловч өглөг үүсгээгүй
- 165.0 мянган төгрөгийн шуудан холбоо, урсгал засварын зардлыг дутуу тайлагнасан
- Цалингийн сангаас 1,116.7 мянган төгрөгөөр ахмадын сан үүсгэхдээ жинхэнэ зардлаар бүртгэсэн

Аудитаар нийт 117.2 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрсэн бөгөөд зөрчлийг арилгуулах 2 төлбөрийн акт бичсэн байна.

5.1. Төлбөрийн акт

Ажилчдын цалингаас ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг тооцохдоо 87.8 мянган төгрөгөөр илүү тооцсон байна.

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.

5.1.2 2 ажилтанд томилолтоор ажиллах хугацаанд нийт 29.4 мянган төгрөгийг байгууллагын дотоод журмаар олгодог хоол, унааны зардалтай давхардуулан олгосон.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан “Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам”-ын 2 дугаар зүйлийн 2.2, 2.2.1 дэх заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

5.1. Албан шаардлага өгөөгүй

5.2. Зөвлөмж өгөөгүй

Дээрх төлбөрийн 2 актыг хугацаанд нь хэрэгжүүлж, биелэлтийг “Саруул баян уул - Аудит” ХХК-д 2023 оны 9 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

[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 ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цалингийн сангаас ахмадын сан үүсгэхдээ жинхэнэ зардлаар бүртгэсэн	1	1,116.8			1	1,116.8	1	1,116.8				
шуудан холбоо, урсгал засварын зардлыг дутуу тайлагнасан	1	165.0	1	165.0			1	165.0				
Цалингаас суутгасан ХХОАТ-ыг дутуу төлсөн боловч өглөг үүсгээгүй	1	114.2	1	114.2			1	114.2				
Дүн	3	1,395.9	2	279.2	1	1,116.8	3	1,395.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс											
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	.Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Ажилчдад ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг илүү, дутуу тооцсон.	1	87.8	1	87.8								
Томилолтоор ажиллах үед хоол, унааны зардал давхардуулан олгосон	1	29.4	1	29.4								

Дүн	**2**	**117.2**	**2**	**117.2**								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 124,353.1 мянган төгрөгийн төгрөгийн мөнгөн гүйлгээг дутуу мэдээлсэн	1	124,353.0			1	124,353.0		
Дүн	1	124,353.0			1	124,353.0		
Нийт дүн								