

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Мал эмнэлгийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2023/64/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: Oyunbatdorjkhand@gmail.com</p>
---	---



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2023.08.24 № 40
танай _____ -ны № _____ -т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН "МАЛ
ЭМНЭЛГИЙН ГАЗАР"-ЫН
ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ
Ч.ОТГОНСҮРЭН 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 "Мал эмнэлгийн 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 "Мал эмнэлгийн 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. 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.

008020136

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилт, 38 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 93.2 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

№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	/ төгрөгөөр /
			Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	219,605,206.89	212,579,568.23
2	УРЬДЧИЛГАА	7,200,000	
3	Урьдчилж гарсан зардал	7,200,000	
4	БАРАА МАТЕРИАЛ	212,405,206.89	212,579,568.23
5	Түүхий эд материал	187,014,586.52	189,128,387.86
6	Эм боох материал	187,014,586.52	189,128,387.86
7	Хангамжийн материал	25,390,620.37	23,451,180.37
8	Бичиг хэргийн материал	1,413,640	1,201,650
9	Аж ахуйн материал	5,997,300	4,669,200
10	Түлш, шатах тослох материал	259,350	
11	Барилгын засварын материал	922,000	922,000
12	Бусад хангамжийн материал	16,798,330.37	16,658,330.37
13	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	205,971,230.17	168,863,260.55
14	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	205,971,230.17	168,863,260.55
15	Биет хөрөнгө	137,840,118.77	101,533,815.86
16	Барилга, байгууламж, орон сууц	14,350,400	14,350,400
17	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,914,831.3	-2,632,351.26
18	Авто-тээврийн хэрэгсэл	167,308,200.67	167,308,200.67
19	Хуримтлагдсан элэгдэл	-102,974,602.82	-122,458,211.3
20	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	77,809,083.76	86,180,502.76
21	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,376,798.4	-46,362,058.71
22	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,931,500	18,931,500
23	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,292,833.14	-13,784,166.3
24	Биет бус хөрөнгө	68,131,111.4	67,329,444.69
25	Програм хангамж	2,430,000	2,430,000
26	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,498,888.6	-2,300,555.31
27	Бусад биет бус хөрөнгө	67,200,000	67,200,000
28	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	425,576,437.06	381,442,828.78
29	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		6,811,265
30	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		6,811,265
31	Өглөг		6,811,265
32	Бусад өглөг		6,811,265
33	Байгууллагад төлөх өглөг		6,811,265
34	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	425,576,437.06	374,631,563.78
35	Засгийн газрын хувь оролцоо	425,576,437.06	374,631,563.78
36	Засгийн газрын оруулсан капитал	67,200,000	
37	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	67,200,000	
38	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/		67,200,000
39	Хуримтлагдсан үр дүн	356,146,747.25	305,201,873.97
40	Өмнөх үеийн үр дүн	412,364,752.33	356,146,747.25
41	Тайлант үеийн үр дүн	-56,218,005.08	-50,944,873.28
42	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,229,689.81	2,229,689.81
43	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	425,576,437.06	381,442,828.78

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)	664,599,679.46	430,474,963.47
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	291,369,539.46	98,098,134.47
3	№	291,369,539.46	98,098,134.47
4	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	913,140	2,921,105
5	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	913,140	2,921,105
6	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		4,029,519
7	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	290,456,399.46	91,147,510.47
8	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	373,230,140	332,376,829
9	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	284,339,000	312,433,000
10	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	284,339,000	312,433,000
11	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	88,891,140	19,943,829
12	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		7,015,989
13	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	88,891,140	12,927,840
14	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	720,817,684.54	481,419,836.75
15	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	720,817,684.54	481,419,836.75
16	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	693,998,317.11	436,925,847.53
17	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	181,783,611	176,207,095.73
18	Үндсэн цалин	162,276,813	133,153,380.73
19	Нэмэгдэл	8,263,937	23,335,910
20	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,140,675	11,375,500
21	Урамшуулал	8,102,186	8,342,305
22	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,057,825.35	23,829,502.23
23	Тэтгэврийн даатгал	17,966,682.36	16,002,776.09
24	Тэтгэмжийн даатгал	1,795,194.02	1,985,500.79
25	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,436,074	1,983,364.8
26	Ажилгүйдлийн даатгал	352,166	392,492.48
27	Эрүүл мэндийн даатгал	3,507,708.97	3,465,368.07
28	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,788,647	21,978,007.71
29	Гэрэл, цахилгаан	651,500	823,287.71
30	Түлш, халаалт	4,477,747	6,433,687
31	Цэвэр, бохир ус	259,200	321,033
32	Байрны түрээс	3,400,200	14,400,000
33	Хангамж, бараа материалын зардал	15,647,474.2	20,915,719.28
34	Бичиг хэрэг	2,709,315	2,550,840
35	Тээвэр, шатахуун	6,790,100	7,297,479
36	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,238,808	1,164,430
37	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	106,400	100,000
38	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		1,864,200
39	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,207,603	226,700
40	Бараа материал акталсны зардал	1,595,248.2	

41	Бараа материал шилжүүлсний зардал		7,712,070.28
42	Нормативт зардал	307,963,077.08	92,792,408.96
43	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	307,963,077.08	92,598,938.96
44	Хоол, хүнс		193,470
45	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	644,480	867,000
46	Урсгал засвар	644,480	867,000
47	Томилолт, зочны зардал	4,006,500	10,316,000
48	Дотоод албан томилолт	4,006,500	10,316,000
49	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	103,692,938.22	42,584,170
50	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	99,233,793.22	33,632,000
51	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		299,100
52	Даатгалын үйлчилгээ	375,525	321,975
53	Тээврийн хэрэгслийн татвар	197,320	191,895
54	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	154,000	132,000
55	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,600,000	7,940,000
56	Газрын төлбөр	132,300	67,200
57	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,413,764.26	47,435,943.62
58	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,571,994.04	1,956,555
59	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	44,841,770.22	45,479,388.62
60	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,819,367.43	44,493,989.22
61	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,560,000	24,112,889
62	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,690,000	21,404,057
63	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	870,000	2,708,832
64	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,259,367.43	20,381,100.22
65	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,882,727.43	20,356,100.22
66	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	376,640	25,000
67	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-56,218,005.08	-50,944,873.28
68	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-56,218,005.08	-50,944,873.28

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		2,229,689.81	413,839,652.33	416,069,342.14
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-1,474,900	-1,474,900
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл		2,229,689.81	412,364,752.33	414,594,442.14
4	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	67,200,000			67,200,000
5	Тайлант үеийн үр дүн			-56,218,005.08	-56,218,005.08
6	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	67,200,000	2,229,689.81	356,146,747.25	425,576,437.06
7	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	67,200,000	2,229,689.81	356,146,747.25	425,576,437.06
8	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	67,200,000	2,229,689.81	356,146,747.25	425,576,437.06
9	Тайлант үеийн үр дүн			-50,944,873.28	-50,944,873.28
10	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	67,200,000	2,229,689.81	305,201,873.97	374,631,563.78

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)	374,144,964	335,297,934
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	914,824	2,921,105
3	Нийтлэг татварын бус орлого	914,824	2,921,105
4	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	914,824	2,921,105
5	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	914,824	2,921,105
6	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	373,230,140	332,376,829
7	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	284,339,000	312,433,000
8	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	284,339,000	312,433,000
9	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	88,891,140	19,943,829
10	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		7,015,989
11	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	88,891,140	12,927,840
12	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	369,895,964	330,956,034
13	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	369,895,964	330,956,034
14	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	342,626,596.57	286,462,044.77
15	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	183,710,448.88	175,962,140
16	Үндсэн цалин	162,906,566.88	134,906,269
17	Нэмэгдэл	9,561,021	22,103,825
18	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,140,675	11,296,854
19	Урамшуулал	8,102,186	7,655,192
20	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,224,064.47	24,074,457.96
21	Тэтгэврийн даатгал	16,132,921.48	16,452,994.84
22	Тэтгэмжийн даатгал	1,795,194.02	1,751,524.39
23	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,436,074	1,657,146.33
24	Ажилгүйдлийн даатгал	352,166	322,249.28
25	Эрүүл мэндийн даатгал	3,507,708.97	3,890,543.12
26	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,788,647	21,978,007.71
27	Гэрэл, цахилгаан	651,500	823,287.71
28	Түлш, халаалт	4,477,747	6,372,688
29	Цэвэр, бохир ус	259,200	382,032
30	Байрны түрээс	3,400,200	14,400,000
31	Хангамж, бараа материалын зардал	9,745,398	11,023,579
32	Бичиг хэрэг	1,890,390	2,176,150
33	Тээвэр, шатахуун	6,022,600	7,099,629
34	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,318,908	1,164,430
35	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	66,000	100,000
36	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	447,500	483,370
37	Нормативт зардал	788,600	11,332,400.1
38	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	788,600	11,332,400.1
39	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,309,700	3,148,300
40	Багаж, техник, хэрэгсэл		29,900

41	Урсгал засвар	1,309,700	3,118,400
42	Томилолт, зочны зардал	4,006,500	10,316,000
43	Дотоод албан томилолт	4,006,500	10,316,000
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	111,023,238.22	28,602,905
45	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	99,411,993.22	26,850,735
46	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		299,100
47	Даатгалын үйлчилгээ	375,525	321,975
48	Тээврийн хэрэгслийн татвар	197,320	191,895
49	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	106,100	132,000
50	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,800,000	740,000
51	Газрын төлбөр	132,300	67,200
52	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,000	24,255
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,000	24,255
54	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,269,367.43	44,493,989.23
55	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,010,000	24,112,889
56	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,690,000	21,404,057
57	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,320,000	2,708,832
58	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,259,367.43	20,381,100.23
59	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,882,727.43	20,356,100.23
60	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	376,640	25,000
61	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	4,249,000	4,341,900
62	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	4,249,000	4,341,900
63	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,249,000	4,341,900
64	Дотоод эх үүсвэрээр	4,249,000	4,341,900
65	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,249,000	4,341,900
66	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-4,249,000	-4,341,900
67	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)		

.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 ЗЭЭЛ ДҮН	313,933,000	294,998,004.77	18,934,995.23
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	313,933,000	294,998,004.77	18,934,995.23
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	289,818,900	270,885,115.77	18,933,784.23
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	193,345,500	175,962,140	17,383,360.00
5	Үндсэн цалин	159,209,800	134,906,269	24,303,531.00
6	Нэмэгдэл	18,623,200	22,103,825	-3,480,625.00
7	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,012,500	11,296,854	-4,284,354.00
8	Урамшуулал	8,500,000	7,655,192	844,808.00
9	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,317,300	24,074,457.96	242,842.04
10	Тэтгэврийн даатгал	16,535,700	16,452,994.84	82,705.16
11	Тэтгэмжийн даатгал	1,945,400	1,751,524.39	193,875.61
12	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,556,300	1,657,146.33	-100,846.33
13	Ажилгүйдлийн даатгал	389,100	322,249.28	66,850.72
14	Эрүүл мэндийн даатгал	3,890,800	3,890,543.12	256.88
15	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,088,000	21,978,007.71	1,109,992.29
16	Гэрэл, цахилгаан	892,500	823,287.71	69,212.29
17	Түлш, халаалт	7,459,100	6,372,688	1,086,412.00
18	Цэвэр, бохир ус	336,400	382,032	-45,632.00
19	Байрны түрээс	14,400,000	14,400,000	0.00
20	Хангамж, бараа материалын зардал	7,406,700	7,404,350	2,350.00
21	Бичиг хэрэг	2,274,800	2,176,150	98,650.00
22	Тээвэр, шатахуун	3,381,800	3,480,400	-98,600.00
23	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,166,300	1,164,430	1,870.00
24	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	100,400	100,000	400.00
25	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	483,400	483,370	30.00
26	Нормативт зардал	11,332,600	11,332,400.10	199.90
27	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	11,332,600	11,332,400.10	199.90
28	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,563,300	7,490,200	73,100.00
29	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,371,800	4,371,800	0.00
30	Урсгал засвар	3,191,500	3,118,400	73,100.00
31	Томиллолт, зочны зардал	1,736,000	1,736,000	0.00
32	Дотоод албан томиллолт	1,736,000	1,736,000	0.00
33	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,961,600	20,883,305	78,295.00
34	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,146,400	19,131,135	15,265.00
35	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	299,100	299,100	0.00
36	Даатгалын үйлчилгээ	322,000	321,975	25.00

37	Тээврийн хэрэгслийн татвар	202,800	191,895	10,905.00
38	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	147,800	132,000	15,800.00
39	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	740,000	740,000	0.00
40	Газрын төлбөр	103,500	67,200	36,300.00
41	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,900	24,255	43,645.00
42	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,900	24,255	43,645.00
43	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,114,100	24,112,889	1,211.00
44	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,114,100	24,112,889	1,211.00
45	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,404,100	21,404,057	43.00
46	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,710,000	2,708,832	1,168.00
47	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	313,933,000	294,998,004.77	18,934,995.23
48	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	312,433,000	292,076,899.77	20,356,100.23
49	Улсын төсвөөс санхүүжих	312,433,000	292,076,899.77	20,356,100.23
50	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,500,000	2,921,105	-1,421,105.00
51	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,500,000	2,921,105	-1,421,105.00
52	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	40	40	0.00
53	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	20	20	0.00
54	Удирдах ажилтан	1	1	0.00
55	Гүйцэтгэх ажилтан	17	17	0.00
56	Үйлчлэх ажилтан	2	2	0.00
57	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	20	20	0.00
58	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	12	12	0.00
59	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8	8	0.00

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	19,918,829.00
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	19,918,829.00
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	19,918,829.00
4	Хангамж, бараа материалын зардал	
5	Тээвэр, шатахуун	3,619,229.00
6	Томилолт, зочны зардал	858,000.00
7	Дотоод албан томилолт	858,000.00
8	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,719,600.00
9	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,719,600.00
10	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	19,943,829.00
11	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	
12	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,015,989.00
13	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,927,840.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулсан алдаа¹ байхгүй.

Аудитаар нийт 350.4 мянган төгрөгийн 2 зөрчил² илэрсэн бөгөөд зөрчлийг арилгуулах 2 төлбөрийн акт тогтоосон байна.

5.1. Төлбөрийн акт

5.1.1. Ажилчдад ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг 57.9 мянган төгрөг илүү, 57.4 мянган төгрөг дутуу, нийт 115.3 мянган төгрөгийн зөрүүтэй 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.

5.1.2 Томилолтоор ажилласан 12 ажилтанд унаа, хоолны зардал нийт 235.0 мянган төгрөгийн давхардуулан олгосон.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан “Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам”-ыг тус тус зөрчсөн байна.

5.2 Албан шаардлага өгөөгүй

5.3 Зөвлөмж өгөөгүй

Дээрх 2 төлбөрийн актыг хугацаанд нь хэрэгжүүлж, биелэлтийг Төрийн аудитын газар-т 2023 оны 4 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.
ГСА-2023/64/НА-СТА-ТШЗ

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/										
			Үүнээс										
	Тоо	Дүн	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
Ажилчдын ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг 57.4 мянган төгрөг дутуу, 57.9 мянган төгрөг илүү тооцсон	1	115.4	1	115.4									
Байгууллагын дотоод журмаар олгодог унаа, хоолны зардлыг томилолтоор ажиллах хугацаанд давхардуулан олгосон	1	235.0	1	235.0									
Дүн	2	350.4	2	350.4									

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
Тоо			Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 4,015.7 мянга мөнгөн гүйлгээг дутуу мэдээлсэн	1	4,015.7			1	4,015.7		
Дүн	1	4,015.7			1	4,015.7		