



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2023/342/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улаанбаатар хот
2023 он

Санхүү-нийцлийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг
Утас:261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: П.Чанцалдулам
Утас: 261885 Цахим хаяг: chantsaldulamp@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: О.Наранбат
Утас:261628 Цахим хаяг: naranbato@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Стандарт дүгнэлт аудит
ХХК
Захирал: В.Даваасүрэн
Утас: 70111721 Цахим хаяг: info@sda-audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

АЛТАНБУЛАГ ЧӨЛӨӨТ БҮСИЙН
ЗАХИРАГЧИЙН АЖЛЫН АЛБАНЫ
ЗАХИРАГЧИЙН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ж.УЛАМБАЯР ТАНАА

2023.02.17 № 07/276
танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай 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 Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 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.

Төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдлийг 301.4 мянган төгрөгөөр илүү олгосон, газрын төлбөрийн авлага үүссэн байгууллагуудтай 3,546.2 мянган төгрөгийн тооцоог нийлж баталгаажуулж баримтжуулаагүй, нийгмийн даатгалын шимтгэл, ашиглалтын зардлын 17,273.5 мянган төгрөгийн зардлыг батлагдсан төсвийн дагуу зарцуулаагүйгээс өр төлбөр үүссэн зэрэг нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төсвийн тухай хуулийн холбогдох заалт, Засгийн газрын 382 дугаар тогтоолоор баталсан журмын 1 дүгээр хавсралт, УСНББОУС-1, НББОУС-18-ын заалтуудтай нийцэхгүй, оршин байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 107 дугаар тогтоолоор “Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг” шинэчлэн тогтоосон, мөн 194 дүгээр тогтоолоор “Төрийн захиргааны албан тушаалын ангилал, зэрэглэл”-д өөрчлөлт орж цалингийн шатлал нэмэгдсэн байна.

Тайланд онд газар эзэмшүүлэх, ашиглуулах үйл ажиллагааг цахимд шилжүүлж e-mongolia системтэй холбож газар эзэмшүүлэх ажлыг хөнгөвчлөн ажиллаж байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд газар эзэмших гэрээний заалтыг хэрэгжүүлэн Алтанбулаг чөлөөт бүсэд үйл ажиллагаа явуулаагүй 22 аж ахуйн нэгж байгууллагын гэрээг захирагчийн тушаалаар цуцалж, гэрээний хэрэгжилтийг хангаж ажилласанаар найдваргүй авлага үүсэх эрсдлийг бууруулжээ.

Төсвийн захирагчийн 2022 онд хэрэгжүүлэх төсөл хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоон хэмжээний үзүүлэлтэд тусгасан 4 зорилтын хүрээнд хэрэгжүүлсэн 43 арга хэмжээг нийт 97.0 хувийн гүйцэтгэлтэй үнэлсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлтэд бусад мэдээлэл хэсэгт тусгасан асуудал нь хамрахгүй болно.

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 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.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Ц.НАРАНЧИМЭГ



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/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 320,811,868.41 | 269,889,940.41 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 72,200,058.00 | 72,200,058.00 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 72,200,058.00 | 72,200,058.00 |
| 3121 | Төгрөг | 72,200,058.00 | 72,200,058.00 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 72,200,058.00 | 72,200,058.00 |
| 33 | АВЛАГА | 242,249,434.12 | 191,316,221.12 |
| 335 | Бусад авлага | 242,249,434.12 | 191,316,221.12 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 242,249,434.12 | 191,316,221.12 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 6,362,376.29 | 6,373,661.29 |
| 354 | Хангамжийн материал | 6,362,376.29 | 6,373,661.29 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 482,471.80 | 345,256.80 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | - | 148,500.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 5,879,904.49 | 5,879,904.49 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 21,268,693,120.71 | 20,218,093,237.91 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 21,268,693,120.71 | 20,218,093,237.91 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 16,098,289,421.11 | 15,049,827,037.91 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 19,144,924,971.64 | 19,144,924,971.64 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (3,318,300,180.96) | (4,262,934,367.40) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 5,750,000.00 | 5,750,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (4,312,499.94) | (5,750,000.00) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж компьютер | 358,598,320.50 | 358,598,320.50 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (196,152,252.23) | (297,604,920.78) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 59,629,116.68 | 59,629,116.68 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (44,062,521.58) | (45,000,549.73) |
| 39216 | Дуусаагүй барилга, байгууламж | 92,214,467.00 | 92,214,467.00 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 5,170,403,699.60 | 5,168,266,200.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 3,700,000.00 | 3,700,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (3,100,000.00) | (3,125,000.00) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 5,422,966,200.00 | 5,422,966,200.00 |
| 39304 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (253,162,500.40) | (255,275,000.00) |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 21,589,504,989.12 | 20,487,983,178.32 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 72,200,058.00 | 89,473,590.83 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 72,200,058.00 | 89,473,590.83 |
| 413 | Өглөг | 72,200,058.00 | 89,473,590.83 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | - | 12,016,932.83 |
| 41340 | Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг | 72,200,058.00 | 72,200,058.00 |
| 4136 | Бусад өглөг | - | 5,256,600.00 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | - | 5,256,600.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 21,517,304,931.12 | 20,398,509,587.49 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 21,517,304,931.12 | 20,398,509,587.49 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 6,542,753,318.00 | 6,542,753,318.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 6,542,753,318.00 | 6,542,753,318.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 14,661,729,999.04 | 13,542,934,655.41 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 15,775,034,726.22 | 14,661,729,999.04 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | (1,113,304,727.18) | (1,118,795,343.63) |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 312,821,614.08 | 312,821,614.08 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 21,589,504,989.12 | 20,487,983,178.32 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,101,535,543.00 | 763,463,319.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 411,349,243.00 | 79,117,519.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 411,349,243.00 | 79,117,519.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 74,992,202.00 | 79,117,519.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 74,992,202.00 | 79,117,519.00 |
| 120009 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө | 336,357,041.00 | - |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 690,186,300.00 | 684,345,800.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 690,186,300.00 | 684,345,800.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 690,186,300.00 | 684,345,800.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 2,071,105,016.08 | 1,882,258,662.63 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,071,105,016.08 | 1,882,258,662.63 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,557,343,434.66 | 1,736,394,078.47 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 454,226,791.72 | 531,693,144.86 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 421,031,791.72 | 367,036,088.94 |
| 210102 | Нэмэгдэл цалин | - | 79,239,019.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 33,195,000.00 | 50,681,499.92 |
| 210104 | Урамшуулал | - | 34,736,537.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 58,706,155.54 | 60,965,922.10 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 41,680,987.41 | 41,857,339.55 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,652,295.83 | 5,359,974.43 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,641,196.64 | 3,901,762.81 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 793,788.70 | 895,167.88 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 7,937,886.96 | 8,951,677.43 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 59,821,839.00 | 61,111,160.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 49,775,700.00 | 21,913,740.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 6,363,379.00 | 31,012,720.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 3,682,760.00 | 2,958,900.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | - | 5,225,800.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 7,808,148.72 | 3,809,181.71 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,459,483.20 | 1,429,425.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3,642,563.55 | 1,166,300.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,706,101.97 | 1,213,456.71 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,963,000.00 | 1,272,680.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,963,000.00 | 1,272,680.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 42,467,321.35 | 26,616,607.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 34,928,900.00 | 19,426,840.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 179,388.00 | 98,010.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 197,100.00 | 166,857.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,824,533.35 | 1,571,000.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 1,337,400.00 | 1,353,900.00 |
| 2109/220103 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 932,350,175.43 | 1,050,925,382.80 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | - | 325,500.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 932,350,175.43 | 1,050,599,882.80 |

**Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

| | | | |
|---------------|--------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| 213/27 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 513,761,584.42 | 145,864,584.16 |
| 2131 | Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг | 12,326,960.00 | - |
| 213101 | Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг | 12,326,960.00 | - |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 688,800.00 | 650,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 688,800.00 | 650,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 500,745,824.42 | 145,214,584.16 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 500,745,824.42 | 145,214,584.16 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | (969,569,473.18) | (1,118,795,343.63) |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | (143,735,254.00) | - |
| 225002 | Найдваргүй авлагын алдагдал | (143,735,254.00) | - |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145- 225) | 143,735,254.00 | - |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | (825,834,222.08) | (1,118,795,343.63) |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|-------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | - | - |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 1,139,549,465.00 | 818,965,322.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 449,363,165.00 | 134,619,522.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 449,363,165.00 | 134,619,522.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 113,006,693.00 | 134,619,522.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 113,006,693.00 | 134,619,522.00 |
| 120009 | Бусад орлого | 336,356,472.00 | - |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 690,186,300.00 | 684,345,800.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 690,186,300.00 | 684,345,800.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 690,186,300.00 | 684,345,800.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 1,139,549,465.00 | 818,965,322.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,139,549,465.00 | 818,965,322.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 625,787,880.58 | 673,100,737.84 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 454,044,077.00 | 520,984,716.34 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 326,623,674.01 | 357,586,629.80 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 94,352,020.14 | 78,470,549.28 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 33,068,382.85 | 50,385,313.51 |
| 210104 | Үр дүнгийн урамшуулал | - | 34,542,223.75 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 58,888,301.26 | 59,657,417.79 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 41,846,333.13 | 41,227,145.05 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,656,495.83 | 4,839,355.16 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,644,556.49 | 3,841,244.05 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 794,628.85 | 813,592.18 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 7,946,286.96 | 8,936,081.35 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 59,821,839.00 | 48,050,600.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 49,775,700.00 | 39,954,200.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 6,363,379.00 | 5,137,500.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 3,682,760.00 | 2,958,900.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 7,228,241.97 | 2,557,956.71 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,319,940.00 | 598,900.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3,202,200.00 | 965,600.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,706,101.97 | 993,456.71 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 2,830,000.00 | 1,272,680.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 2,830,000.00 | 1,272,680.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 42,975,421.35 | 40,161,867.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 34,928,900.00 | 32,788,100.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 179,388.00 | 98,010.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 197,100.00 | 196,857.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 2,052,533.35 | 1,719,500.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 1,617,500.00 | 1,359,400.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | - | 415,500.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | - | 415,500.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 513,761,584.42 | 145,864,584.16 |
| | Бусад урсгал шилжүүлэг | 688,800.00 | 650,000.00 |

Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 688,800.00 | 650,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 513,072,784.42 | 145,214,584.16 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 513,072,784.42 | 145,214,584.16 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | = | = |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | - | - |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | - | - |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | - | - |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | - | - |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | - | - |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | = | = |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | - | - |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 72,200,058.00 | 72,200,058.00 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 72,200,058.00 | 72,200,058.00 |

2.4 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 |
|----------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------------------------|
| 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 6,542,753,318.00 | 312,831,614.08 | 15,775,034,726.22 | 22,630,609,658.30 |
| Тайлант үеийн үр дүн | - | - | (1,113,304,727.18) | (1,113,304,727.18) |
| 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 6,542,753,318.00 | 312,821,614.08 | 14,661,729,999.04 | 21,517,304,931.12 |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 6,542,753,318.00 | 312,821,614.08 | 14,661,729,999.04 | 21,517,304,931.12 |
| Тайлант үеийн үр дүн | - | - | (1,118,795,343.63) | (1,118,795,343.63) |
| 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 6,542,753,318.00 | 312,821,614.08 | 13,542,934,655.41 | 20,398,509,587.49 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | - | - | |
| НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 684,345,800.00 | 673,750,737.84 | 10,595,062.16 | 98.4 |
| УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 684,345,800.00 | 673,750,737.84 | 10,595,062.16 | 98.4 |
| БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 683,876,500.00 | 673,100,737.84 | 10,775,762.16 | 98.4 |
| Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 522,973,700.00 | 520,984,716.34 | 1,988,983.66 | 99.6 |
| Үндсэн цалин | 382,251,600.00 | 357,586,629.80 | 24,664,970.20 | 93.6 |
| Нэмэгдэл | 105,503,800.00 | 78,470,549.28 | 27,033,250.72 | 74.4 |
| Унаа хоолны хөнгөлөлт | 35,218,300.00 | 50,385,313.51 | (15,167,013.51) | 143.1 |
| Урамшуулал | - | 34,542,223.75 | (34,542,223.75) | - |
| Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 65,351,600.00 | 59,657,417.79 | 5,694,182.21 | 91.3 |
| Тэтгэврийн даатгал | 44,451,900.00 | 41,227,145.05 | 3,224,754.95 | 92.8 |
| Тэтгэмжийн даатгал | 5,210,500.00 | 4,839,355.16 | 371,144.84 | 92.9 |
| ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,183,600.00 | 3,841,244.05 | 342,355.95 | 91.8 |
| Ажилгүйдлийн даатгал | 1,046,000.00 | 813,592.18 | 232,407.82 | 77.8 |
| Эрүүл мэндийн даатгал | 10,459,600.00 | 8,936,081.35 | 1,523,518.65 | 85.4 |
| Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 48,051,000.00 | 48,050,600.00 | 400.00 | 100.0 |
| Гэрэл, цахилгаан | 39,954,400.00 | 39,954,200.00 | 200.00 | 100.0 |
| Түлш, халаалт | 5,137,400.00 | 5,137,500.00 | (100.00) | 100.0 |
| Цэвэр, бохир ус | 2,959,200.00 | 2,958,900.00 | 300.00 | 99.9 |
| Хангамж, бараа материалын зардал | 4,213,600.00 | 2,557,956.71 | 1,655,643.29 | 60.7 |
| Бичиг хэрэг | 598,600.00 | 598,900.00 | (300.00) | 100.1 |
| Тээвэр, шатахуун | 2,571,200.00 | 965,600.00 | 1,605,600.00 | 37.6 |
| Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,043,800.00 | 993,456.71 | 50,343.29 | 95.2 |
| Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,618,400.00 | 1,272,680.00 | 345,720.00 | 78.6 |
| Урсгал засвар | 1,618,400.00 | 1,272,680.00 | 345,720.00 | 78.6 |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 41,252,700.00 | 40,161,867.00 | 1,090,833.00 | 97.4 |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 33,382,200.00 | 32,788,100.00 | 594,100.00 | 98.2 |
| Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 | - | 100.0 |
| Даатгалын үйлчилгээ | 299,600.00 | 98,010.00 | 201,590.00 | 32.7 |
| Тээврийн хэрэгслийн татвар | 452,700.00 | 196,857.00 | 255,843.00 | 43.5 |
| Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 27,500.00 | - | 27,500.00 | - |
| Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,731,300.00 | 1,719,500.00 | 11,800.00 | 99.3 |
| Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 1,359,400.00 | 1,359,400.00 | - | 100.0 |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 415,500.00 | 415,500.00 | - | 100.0 |
| Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 415,500.00 | 415,500.00 | - | 94.4 |
| УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 688,800.00 | 650,000.00 | 38,800.00 | 94.4 |
| Бусад урсгал шилжүүлэг | 688,800.00 | 650,000.00 | 38,800.00 | 94.4 |
| Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 688,800.00 | 650,000.00 | 38,800.00 | 94.4 |

Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | | |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------|
| ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 684,345,800.00 | 673,750,737.84 | 10,595,062.16 | 98.5 |
| УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 684,345,800.00 | 539,131,215.84 | 145,214,584.16 | 78.8 |
| Улсын төсвөөс санхүүжих | 684,345,800.00 | 539,131,215.84 | 145,434,084.16 | 78.8 |
| Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас | - | 134,619,522.00 | (134,619,522.00) | - |
| Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | 134,619,522.00 | (134,619,522.00) | - |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | 72,200,058.00 | (72,200,058.00) | - |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | 72,200,058.00 | (72,200,058.00) | - |
| БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1 | 1 | - | 100.0 |
| Төсвийн байгууллага | 1 | 1 | - | 100.0 |
| АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 42 | 42 | - | 100.0 |
| Удирдах ажилтан | 2 | 2 | - | 100.0 |
| Гүйцэтгэх ажилтан | 28 | 28 | - | 100.0 |
| Үйлчлэх ажилтан | 12 | 12 | - | 100.0 |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 24,017,740.3 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 24,017,740.3 мянган төгрөгийн 4 алдааг залруулж, санхүүгийн тайланг засуулсан болно. Үүнд:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------|------------|---------------------|--------------|-----|---------|-----|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Залруулсан | | Залруулаагүй | | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | | |
| Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг тайлагнаагүй, санхүүгийн үр дүнг буруу тайлагнасан | 1 | 1,050,599.9 | 1 | 1,050,599.9 | | | 1 | 1,050,599.9 | | | | |
| Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг буруу тайлагнасан | 1 | 145,214.6 | | | 1 | 145,214.6 | 1 | 145,214.6 | | | | |
| Санхүүгийн тайлангийн тодруулгад авлагыг тайлагнаагүй | 1 | 191,316.2 | 1 | 191,316.2 | | | 1 | 191,316.2 | | | | |
| Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангийн эхний үлдэгдлийг буруу тайлагнасан | 1 | 22,630,609.6 | | | 1 | 22,630,609.6 | 1 | 22,630,609.6 | | | | |
| Дүн | 4 | 24,017,740.3 | 2 | 1,241,916.1 | 2 | 22,775,824.2 | 4 | 24,017,740.3 | | | | |

Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 21,121.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 301.4 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 3,546.2 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 17,273.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

| 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 |
| Тус байгууллага нь 2 байгууллагатай холбоотой газрын төлбөрийн авлагыг тооцоо нийлэн баталгаажуулж, баримтжуулаагүй. | 1 | 3,546.2 | | | 1 | 3,546.2 | | | | | | |
| Тус байгууллагын 1 ажилтанд төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдлийг 10 хувиар олгох байсныг 15 хувиар тооцсоноос 301,4 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон байна. | 1 | 301.4 | 1 | 301.4 | | | | | | | | |
| Тайлант онд нийгмийн даатгалын шимтгэл, ашиглалтын зардалд өр төлбөр үүсгэсэн | 1 | 17,273.5 | | | | | 1 | 17,273.5 | | | | |
| Дүн | 3 | 21,121.1 | 1 | 301.4 | 1 | 3,546.2 | 1 | 17,273.5 | | | | |

Алтанбулаг чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

АДБОУС 4000 16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 1 зөрчил^[1] илэрснээс шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах талаар 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

| 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 | | | | | | | | |
| Тайлант онд 122 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулахаас тайлан мэдээтэй холбоотой 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. | 1 | - | | | 1 | - | | |
| Дүн | 1 | - | | | | | | |
| Нийт дүн | 1 | - | | | 1 | - | | |