



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан сумын Засаг даргын тамгын газрын
2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СБА-2023/02/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Баруун-Урт сум

2023 он

Миндүг Аудит ХХК

Гүйцэтгэх захирал С.Энхтөр

Утас: 95957791

Цахим хаяг: director@mindug.mn

Аудитын менежер Ц.Номингоо

Утас: 90098901

Цахим хаяг: soo@mindug.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
Асуудлыг онцолсон хэсэг	3
Аудитын гол асуудал	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	16
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	16
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	16
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	16
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	17
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	19
4.1 Ерөнхий зүйл	19
4.2 Материаллаг байдал	19
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	19
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	20
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.	20
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	20
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	21
5.1 Албан шаардлага	21
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	22

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан сумын Засаг даргын тамгын газрын дарга
У.МӨНХЦЭЦЭГ 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 Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан сумын Засаг даргын тамгын 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.

Сүхбаатар аймгийн Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан сумын Засаг даргын тамгын 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

Байгууллагын үйл ажиллагааны тасралтгүй байх зарчим, холбоотой талуудтай хийсэн ажил гүйлгээний анхаарал татсан асуудал болон санхүүгийн тайлангийн хойших үйл явдал, бусад асуудлын талаар тодорхойгүй байдал үүсээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Дээд шатны төсвийн захирагчаас батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхэд нийт 648,858.4 мянган төгрөг төсөвлөж, гүйцэтгэлээр 637,681.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт хийгдсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлд дүн шинжилгээ хийсэн. Үйл ажиллагааны тайлан, бусад мэдээлэлд 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

М.НАРАНТУЯА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	700,496,129.46	417,519,176.76
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	287,721,543.80	197,686,226.69
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	287,721,543.80	197,686,226.69
3121	Төгрөг	287,721,543.80	197,686,226.69
31211	Төрийн сангийн харилцах	286,082,925.03	197,366,709.28
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	761,463.77	319,517.41
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	877,155.00	-
33	АВЛАГА	201,407,200.62	150,258,859.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	611,151.02	
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	59,739,500.00	
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага		808,000.00
335	Бусад авлага	141,056,549.60	149,450,859.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	42,896,390.60	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	98,160,159.00	149,450,859.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	210,148,385.04	58,915,091.07
351	Түүхий эд материал	44,735,001.82	28,583,121.07
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,495,355.00	-
35130	Эм боох материал	35,239,646.82	28,583,121.07
354	Хангамжийн материал	145,508,383.27	23,851,970.00
35410	Бичиг хэргийн материал	5,344,100.00	380,000.00
35420	Аж ахуйн материал	36,432,534.21	20,724,470.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,277,145.30	297,000.00
35450	Барилгын засварын материал	299,000.00	-
35460	Хүнсний материал	4,956,943.76	-
35470	Бусад хангамжийн материал	92,198,660.00	2,450,500.00
35600	Мал амьтад	19,904,999.95	6,480,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	1,219,000.00	10,659,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц		10,000,000.00
36600	Бусад нөөц	1,219,000.00	659,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,601,147,971.17	1,136,708,746.50
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,601,147,971.17	1,136,708,746.50
392	Биет хөрөнгө	3,539,287,246.17	1,037,190,521.50
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,341,335,641.82	718,786,313.01
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	278,930,650.38	135,124,938.36
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	270,496,583.00	276,759,400.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	229,334,182.41	187,269,382.73
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	470,796,413.46	136,658,430.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	289,308,922.18	51,846,660.16
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	270,963,631.71	68,393,116.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	218,491,800.68	29,922,740.01
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	343,709,654.00	335,427,282.80
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	168,780,090.45	94,900,299.65
39217	Ном	26,830,968.28	230,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	61,860,725.00	99,518,225.00
39301	Програм хангамж	3,797,500.00	5,493,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	2,564,775.00	354,775.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	61,194,636.00	94,380,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	566,636.00	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,301,644,100.63	1,554,227,923.26
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	26,205,904.41	35,465,020.01
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	26,205,904.41	35,465,020.01

413	Өглөг	26,205,904.41	35,465,020.01
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	823,427.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	125,000.00	-
4136	Бусад өглөг	25,257,477.41	35,465,020.01
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	21,856,000.00	33,061,096.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		912,000.00
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	3,401,477.41	1,491,924.01
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,275,438,196.22	1,518,762,903.25
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,275,438,196.22	1,518,762,903.25
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,142,432,616.21	269,514,929.00
51102	- хувийн	820,319.05	5,946,470.05
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,769,871,390.95	1,063,822,406.63
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,509,237,395.83	3,718,652,850.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	260,633,995.12	(2,654,830,443.67)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	362,313,870.01	179,479,097.57
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,301,644,100.63	1,554,227,923.26

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,201,700,187.02	2,460,202,843.12
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	193,476,698.19	311,685,758.49
110	Орлогын албан татвар	47,831,490.19	145,604,449.49
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	47,831,490.19	145,604,449.49
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	-	107,231,293.06
110002	Үйл ажиллагааны орлого	201,610.00	9,144,216.98
110003	Хөрөнгийн орлого	25,043,878.99	19,465,695.75
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	5,766,000.00	4,525,222.70
110008	Шууд бус орлого	16,820,001.20	5,238,021.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	84,744,380.00	49,379,220.00
113002	Бууны албан татвар	2,582,000.00	720,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	82,162,380.00	48,659,220.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	60,900,828.00	116,702,089.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3,823,500.00	5,076,500.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	158,500.00	836,500.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	2,700,000.00	3,000,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	965,000.00	1,240,000.00
1181	Газрын төлбөр	24,014,928.00	40,269,739.00
118101	Газрын төлбөр	24,014,928.00	40,269,739.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	33,062,400.00	71,355,850.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	27,602,400.00	63,372,000.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр		476,250.00
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	5,460,000.00	7,507,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	233,565,587.37	583,480,075.79
120	Нийтлэг татварын бус орлого	233,565,587.37	583,480,075.79
120002	Хүүгийн орлого	1,649,351.00	-
120003	Торгуулийн орлого	4,690,000.00	3,815,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	207,243,029.85	547,216,277.00

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	317,532.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	206,925,497.85	547,216,277.00
120009	Бусад орлого		2,738,220.00
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	93,636,006.52	132,835,978.79
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	73,652,800.00	103,125,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,774,657,901.46	1,565,037,008.84
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,217,501,100.00	249,462,766.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,142,205,100.00	-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	75,296,000.00	249,462,766.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	344,968,668.50	34,247,350.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	16,350,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,198,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	72,255,068.50	9,574,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	253,165,600.00	24,672,550.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,197,160,632.96	1,281,326,892.84
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	703,652,500.00	898,871,071.36
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	5,519,932.96	11,991,321.48
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	487,988,200.00	370,464,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	15,027,500.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,027,500.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,807,728,729.09	1,676,717,050.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,807,728,729.09	1,676,717,050.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,088,234,650.95	858,654,806.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,257,703,382.68	365,594,551.08
210101	Үндсэн цалин	853,401,234.06	293,178,944.08
210102	Нэмэгдэл	241,169,741.65	49,537,005.61
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,222,000.00	
210104	Урамшуулал	122,158,486.53	22,878,601.39
210105	Гэрээт ажлын хөлс	37,751,920.44	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	161,168,359.13	47,845,533.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	114,485,852.19	31,544,747.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,527,634.79	3,711,117.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,177,607.89	3,168,913.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,270,933.36	737,468.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,706,330.90	8,683,285.25
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	81,026,347.19	101,321,948.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	26,778,929.79	33,480,338.23
210302	Түлш, халаалт	51,720,417.40	60,900,909.87

210303	Цэвэр, бохир ус	2,527,000.00	6,940,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	59,284,829.00	54,366,105.45
210401	Бичиг хэрэг	10,609,390.00	6,221,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35,610,285.00	21,247,730.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,861,000.00	3,190,330.00
210404	Ном, хэвлэл	360,000.00	172,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,076,120.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,768,034.00	23,534,845.45
2105	Нормативт зардал	162,118,565.21	803,350.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	111,422,174.26	-
210502	Хоол, хүнс	45,156,590.95	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,539,800.00	803,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	57,239,262.00	58,771,750.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,603,600.00	15,238,010.00
210602	Тавилга	157,350.00	-
210604	Урсгал засвар	46,478,312.00	43,533,740.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,715,262.50	3,792,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,715,262.50	3,792,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	92,713,145.39	102,112,267.37
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	81,621,781.20	75,074,095.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	560,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	292,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	350,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	300,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	10,986,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	296,919.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	4,387.21	387,700.00
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	10,098,507.00	13,705,200.00
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	988,469.98	160,053.37
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	214,265,497.85	124,047,301.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,173,597.60	20,635,270.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,924,560.00	2,714,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	201,167,340.25	100,697,331.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	719,494,078.14	818,062,243.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	74,335,874.37	26,446,400.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	5,953,320.00	5,953,400.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	13,817,230.00	12,553,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,664,274.37	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	37,901,050.00	7,940,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,264.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,264.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	634,606,235.16	791,615,843.94
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	609,565,500.00	762,884,271.36

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,040,735.16	28,731,572.58
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,546,704.61	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,546,704.61	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	393,971,457.93	783,485,792.24
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	133,337,462.81	3,438,316,235.91
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	51,972,530.81	1,632,916.37
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	81,364,932.00	3,436,683,319.54
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(133,337,462.81)	(3,438,316,235.91)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	260,633,995.12	(2,654,830,443.67)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	3,091,792,134.35	2,055,058,706.76
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	193,476,698.19	311,685,758.49
110	Орлогын албан татвар	47,831,490.19	145,604,449.49
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	47,831,490.19	145,604,449.49
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх		107,231,293.06
110002	Үйл ажиллагааны орлого	201,610.00	9,144,216.98
110003	Хөрөнгийн орлого	25,043,878.99	19,465,695.75
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	5,766,000.00	4,525,222.70
110008	Шууд бус орлого	16,820,001.20	5,238,021.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	84,744,380.00	49,379,220.00
113002	Бууны албан татвар	2,582,000.00	720,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	82,162,380.00	48,659,220.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	60,900,828.00	116,702,089.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3,823,500.00	5,076,500.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	158,500.00	836,500.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	2,700,000.00	3,000,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	965,000.00	1,240,000.00
1181	Газрын төлбөр	24,014,928.00	40,269,739.00
118101	Газрын төлбөр	24,014,928.00	40,269,739.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	33,062,400.00	71,355,850.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	27,602,400.00	63,372,000.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр		476,250.00
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	5,460,000.00	7,507,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	182,084,034.70	176,371,939.43
120	Нийтлэг татварын бус орлого	182,084,034.70	176,371,939.43
120003	Торгуулийн орлого	4,690,000.00	3,815,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	75,254,576.00	13,809,300.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	74,937,044.00	13,809,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	317,532.00	-
120009	Бусад орлого	-	2,738,220.00
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	102,139,458.70	156,009,419.43

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,716,231,401.46	1,567,001,008.84
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,217,501,100.00	249,462,766.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,142,205,100.00	-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	75,296,000.00	249,462,766.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	285,386,168.50	35,403,350.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	16,350,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,198,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	72,255,068.50	9,574,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	193,583,100.00	25,828,550.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,197,160,632.96	1,281,326,892.84
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	703,652,500.00	898,871,071.36
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	5,519,932.96	11,991,321.48
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	487,988,200.00	370,464,500.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
1330	Төсвийн захирагчдаас	1,156,000.00	808,000.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,156,000.00	808,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	15,027,500.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,027,500.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,734,789,723.22	1,708,827,976.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,734,789,723.22	1,708,827,976.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,015,617,819.45	889,073,044.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,265,563,928.84	376,191,978.08
210101	Үндсэн цалин	853,927,507.89	294,002,371.08
210102	Нэмэгдэл	241,169,741.65	49,537,005.61
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,222,000.00	
210104	Урамшуулал	122,158,486.53	22,878,601.39
210105	Гэрээт ажлын хөлс	37,751,920.44	-
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	7,334,272.33	9,774,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	162,796,868.09	50,725,533.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	114,114,845.63	31,544,747.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,527,634.79	3,711,117.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,177,607.89	3,168,913.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,270,933.36	737,468.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,706,330.90	8,683,285.25
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	1,999,515.52	2,880,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	83,067,517.69	101,367,598.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	26,778,929.79	33,480,338.23
210302	Түлш, халаалт	53,291,587.90	60,946,559.87

210303	Цэвэр, бохир ус	2,997,000.00	6,940,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	154,496,056.11	176,344,308.81
210401	Бичиг хэрэг	13,842,440.00	6,424,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36,506,852.00	20,873,650.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,861,000.00	3,190,330.00
210404	Ном, хэвлэл	414,000.00	172,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,076,120.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,536,580.00	4,046,755.50
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	91,259,064.11	141,636,873.31
2105	Нормативт зардал	135,796,482.50	1,443,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	80,419,279.00	-
210502	Хоол, хүнс	44,041,540.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,335,663.50	1,443,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	105,199,282.00	62,479,750.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	52,801,200.00	15,678,010.00
210602	Тавилга	1,920,120.00	1,177,900.00
210604	Урсгал засвар	50,477,962.00	45,623,840.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,715,262.50	2,880,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,715,262.50	2,880,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	88,857,414.12	90,897,006.48
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	87,944,722.00	75,563,595.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	560,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	292,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	350,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	300,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	10,986,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	296,919.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	4,387.21	387,700.00
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	842,504.91	2,079,292.48
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	65,800.00	81,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,125,007.60	26,743,570.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,480,597.60	23,873,870.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,644,410.00	2,869,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	719,171,903.77	819,754,932.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	72,857,700.00	26,446,400.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	5,953,320.00	5,953,400.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	13,817,230.00	12,553,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15,186,100.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	37,901,050.00	7,940,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,264.00	884,688.36
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,264.00	884,688.36
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	635,762,235.16	792,423,843.94
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	609,565,500.00	762,884,271.36
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,040,735.16	28,731,572.58

213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,156,000.00	808,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,546,704.61	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,546,704.61	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	357,002,411.13	346,230,729.89
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	227,889,833.00	376,266,047.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	227,889,833.00	376,266,047.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	227,889,833.00	376,266,047.00
223001	Бусад хөрөнгө	105,664,932.00	338,605,057.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	122,224,901.00	37,660,990.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(227,889,833.00)	(376,266,047.00)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	-	60,000,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	-	60,000,000.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	(60,000,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	129,112,578.13	(90,035,317.11)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	158,608,965.67	287,721,543.80
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	287,721,543.80	197,686,226.69

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	244,255,121.82	463,568,492.66	308,992,494.45	1,016,816,108.93
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	58,109,208.08	58,109,208.08
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	244,255,121.82	463,568,492.66	367,101,702.53	1,074,925,317.01
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(58,109,208.08)	-	(58,109,208.08)
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	269,336,573.44	269,336,573.44
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	244,255,121.82	405,459,284.58	636,438,275.97	1,286,152,682.37
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	244,255,121.82	405,459,284.58	636,438,275.97	1,286,152,682.37
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	244,255,121.82	405,459,284.58	636,438,275.97	1,286,152,682.37
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	833,956,101.26	833,956,101.26
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	244,255,121.82	405,459,284.58	1,470,394,377.23	2,120,108,783.63

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	648,858,400.00	637,681,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	648,858,400.00	616,886,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	632,695,000.00	595,579,991.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	304,749,800.00	297,761,486.25
210101	Үндсэн цалин	249,999,000.00	230,460,504.34
210102	Нэмэгдэл	19,414,400.00	40,034,163.51
210104	Урамшуулал	12,120,000.00	10,757,488.40
210105	Гэрээт ажлын хөлс	23,216,400.00	16,509,330.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,546,200.00	39,239,857.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,236,200.00	27,583,763.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,077,500.00	2,955,991.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,462,000.00	2,300,682.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	615,500.00	586,330.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,155,000.00	5,813,088.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,185,000.00	25,193,204.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,250,000.00	3,877,891.63
210302	Түлш, халаалт	21,335,000.00	20,718,313.00
210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.00	597,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,168,200.00	45,180,469.00
210401	Бичиг хэрэг	6,150,000.00	6,706,660.00
210402	Тээвэр, шатахуун	31,634,200.00	31,630,150.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,924,000.00	4,388,639.00
210404	Ном, хэвлэл	960,000.00	959,820.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	496,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00	998,700.00
2105	Нормативт зардал	1,000,000.00	555,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	555,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	43,800,000.00	25,022,150.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,550,000.00	1,855,000.00

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	250,000.00	196,100.00
210604	Урсгал засвар	23,000,000.00	22,971,050.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,600,000.00	10,385,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,600,000.00	10,385,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	40,645,800.00	38,954,175.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	36,269,800.00	35,202,575.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	765,000.00	258,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	950,000.00	950,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,391,000.00	2,383,000.00
210807	Газрын төлбөр	160,000.00	160,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	116,000,000.00	113,288,049.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	109,000,000.00	106,289,449.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,000,000.00	6,998,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,163,400.00	21,306,608.84
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,163,400.00	21,306,608.84
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	576,100.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	6,913,400.00	6,337,100.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,000,000.00	4,850,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,250,000.00	4,050,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох		5,493,408.84
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		5,493,408.84
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		20,795,000.00
221	Дотоод эх үүсвэрээр		20,795,000.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	648,858,400.00	637,681,600.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	648,858,400.00	637,681,600.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	648,858,400.00	637,681,600.00

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	38,403,648.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	38,403,648.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	38,403,648.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	13,592,296.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	13,592,296.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	24,811,352.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	24,811,352.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	81,595,767.24
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	81,595,767.24
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	15,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	28,300,803.24
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	12,764,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	25,530,164.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-	43,192,119.24
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан сумын Засаг даргын тамгын газар нь “Төрийн захиргааны байгууллагын стандарт манлайллыг хангаж, судалгаанд суурилсан үр дүнд чиглэсэн шуурхай, хүртээмжтэй үйлчилгээг иргэдэд хүргэх” зорилгын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулдаг байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрдөх хууль, тогтоомж, бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилтийн үр нөлөө багатай гэж үзэж байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 833,981.1 мянган төгрөгөөр буюу 65 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	26,300.8	43,192.1	16,891.3
Урьдчилгаа	-	300.0	300.0
Бараа материал	59,146.5	66,916.5	7,770.0
Үндсэн хөрөнгө	1,202,472.8	2,011,492.6	809,019.8
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,287,920.1	2,121,901.2	833,981.1
Богино хугацаат өр төлбөр	1,767.4	1,792.4	25.0
Цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,286,152.7	2,120,108.8	833,956.1
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,287,920.1	2,121,901.2	833,981.1

- Авлага 16,891.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны авлага 45,392.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 28,501.0 мянган төгрөгийн авлага барагдуулсан үр дүн байна. 2021 оны нэмэлт санхүүжилтын 26,300.8 мянган төгрөгийн авлагыг он дамнуулан барагдуулсан бөгөөд үүнд усны төлбөр 8,313.2 мянган төгрөг, Жаахан шарга театрын 12,150.0 мянган төгрөг, Соёлын комисст олгосон урамшуулал 1,000.0 мянган төгрөг, карт уншигч 345.0 мянган төгрөг, тоолуур, насосны үнэд 1,318.0 мянган төгрөг, бусад зардлын 5,374.8 мянган төгрөгийн авлагуудыг барагдуулсан байна. Нэмэлт санхүүжилтын үлдэгдэл 43,192.1 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэл үлдсэн байна.
- Томилолтын 300.0 мянган төгрөгийн урьдчилгаа өгсөн нь эргэлтийн хөрөнгийн дүнг тайлант хугацаанд нэмэгдүүлсэн байна.
- Бараа материалын үлдэгдэл 7,770.0 мянган төгрөгөөр буурсан ба бичиг хэргийн материалд 7,020.9 мянган төгрөг, түлш,шатахууны зардалд 71,558.2 мянган төгрөг, сэлбэг хэрэгслийн зардалд 2,577.4 мянган төгрөгийг зарцуулсан. Аж ахуйн материалд 73,134.7 мянган төгрөгийг зарцуулж орлого авсан ба 89,139.0 мянган төгрөгийн материал зарцуулсан.
- Төсвийн болон бусад эх үүсвэрээр 18,780.0 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 2,015.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил худалдан авсан. Мөн 932,804.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй хүлээн авсан ба үүнд 494,018.3 мянган төгрөгийн наадмын талбай, 79,617.0 мянган төгрөгийн сагсны талбай, 168,500.0 мянган төгрөгийн худаг, худгийн цооног, 47,313.9 мянган төгрөгийн явган хүний зам талбай, 55,930.6 мянган төгрөгийн авто зогсоол, 20,000.0 мянган төгрөгийн сурын харвааны хашаа, 20,000.0 төгрөгийн нийтийн эзэмшлийн хашаа гэх мэт томоохон хөрөнгө оруулалт хийгдсэн байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын тайлант оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 778,862.8 мянган төгрөг байхаар тооцож дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн боловч Төрийн хэмнэлтийн хуультай холбогдуулан 130,004.4 мянган төгрөгөөр бууруулан 648,858.4 мянган төгрөгөөр батлагдаж, гүйцэтгэлээр 637,681.6 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр нийт 648,858.4 мянган төгрөгийг төсөвлөж, төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 637,681.6 мянган төгрөг буюу 98.3 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 1.7 хувиар хэмнэсэн нь нөлөөлжээ.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мян.төг/					
д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	80101 Үндсэн үйл ажиллагаа	632,695.0	595,580.0	-37,115.0	94.1%
2	80714 Ахмад настнуудад үзүүлэх хөнгөлөлт	6,913.4	6,913.2	-0.2	100.0%
3	80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг	9,250.0	8,900.0	-350.0	96.2%
4	Хөрөнгө оруулалт	-	20,795.0	20,795.0	
5	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	5,493.4	5,493.0	
НИЙТ		648,858.4	637,681.6	11,176.2	98.3%

Төлөвлөгөө гүйцэтгэлийн зөрүүгээр 11,176.2 мянган төгрөгөөр хэмнэсэн харагдаж байгаа боловч санхүүжилт дутуу олгосонтой холбоотой байна. Мөн орон тоо дутуу ажилласан нь төсөв хэмнэхэд нөлөөлөл үзүүлжээ.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нийт нэмэлт санхүүжилтийн орлого нь 81,595.8 мянган төгрөг төвлөрсөн байна. Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө болох 12,764.8 мянган төгрөгийн 9,923.1 мянган төгрөгийг Монгол улсын засгийн газрын 2020 оны 211 дүгээр тогтоолд заасны дагуу айл өрх, аж ахуйн нэгж байгууллагын цэвэр бохир усны үйлчилгээний төлбөрийг төрөөс хариуцан төлөхөөр болсонтой холбогдуулан усны төлбөрт өгсөн байх ба 2,149.2 мянган төгрөгийг Сүхбаатар аймаг дахь Статистикийн хэлтсээс хагас жилийн мал тооллогын зардалд олгосон, 692.5 мянган төгрөгийг Гэр бүл хөгжлийн газраас хамтарсан багийн кейс үйлчилгээний зардал болон хамтарсан багийн шагналын зардалд тус тус олгосон байна.

Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 25,530.2 мянган төгрөг нь тус сумын уул уурхайн компанийн байгаль орчин сэргээх барьцаа хөрөнгийн төлбөрт 10,401.3 мянган төгрөг, цахим тендерийн хураамж 400.0 мянган төгрөг, өвс тэжээл борлуулсны орлого 1,102.5 мянган төгрөг, түймрийн төлбөр 13,626.4 мянган төгрөгөөс бүрджээ.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайланг хугацаанд төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлэхээр төлөвлөөгүй байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Миндүг аудит ХХК-ны аудитор Б.Бүзмаа гүйцэтгэж, туслах аудитор Т.Цагаанбаяр, чанарын хяналтыг аудитор С.Энхтөр, хяналтыг Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер Г.Даваа, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Нарантуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан сумын Засаг даргын Тамгын Газар нь 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Миндүг аудит ХХК-д 2023 оны 01 дүгээр сарын 25 -ны өдрийн 04 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зарлагыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов..

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зарлагаас 1.5 хувиар буюу 13,073.9 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 9,151.7 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Төлөвлөлтийн үе шатанд тооцсон ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1¹, 15.2.3²-т зардлын хэмнэсэн эсэхийг өмнөх оны гүйцэтгэлтэй харьцуулж үзэхэд 556.8-18,641.4 мянган төгрөгөөр өссөн үзүүлэлттэй байна.

Дээрх зардлууд өмнөх оноос өссөн учир шалтгааныг авч үзвэл:

- Гэрэл цахилгаан 322.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь цахилгаан халаагуур ашиглахаа больсонтой холбоотой бууралт боловч тайлант онд халаалт, цэвэр бохир усны зардал 878.9 мянган төгрөгөөр өссөн. Энэхүү өсөлт нь өвөл харьцангуй урьд жилээс хүйтэрсэн тээврийн үнэ өссөнөөс шалтгаалан нүүрсний үнэ нэмэгдсэнээс болсон байна.

¹ байгууллагын цахилгаан, дулааны эрчим хүч, цэвэр усны хэрэглээг хэмнэх;

² сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх;

- Бараа материалын зардал: Хангамж бараа материалын зардал өссөн нь хэрэгцээ өссөнөөс шалтгаалаагүй бөгөөд үнийн өсөлттэй холбоотой байна. Орон нутаг хөгжүүлэх сангийн хөрөнгөөр тэрбум мод үндэсний хөтөлбөрийн хүрээнд 6.6 мянган ширхэг нийт 24,000.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий хайлаас модыг худалдан авч зарцуулсан нь бараа материалын зардал өмнөх оноос 18,641.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн гол шалтгаан болсон байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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 тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны цахим системд тайлант хугацаанд оруулбал зохих 68 мэдээллээс, хугацаандаа оруулсан 55 мэдээлэл хугацаандаа мэдээлэгдсэн байна. Хугацаа хоцорсон 83,125.6 мянган төгрөгийн 22 мэдээлэл байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээлэх үүрэгтэй албан тушаалтан мэдээллийг тогтоосон хугацаанд нь тогтмол мэдээлэх, хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн биелүүлж ажиллах энэхүү алдааг гаргахгүй байх зөвлөмж хүргүүлсэн боловч дахин давтагдсан тул албан шаардлага хүргүүлэв.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан сумын Засаг даргын тамгын газар нь бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд асуудалгүй байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2022 онд завсрын аудит хийгээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 3 .Зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Залруулга	1	22,900.0	1	22,900.0	100
Зөвлөмж	1		1		100
Албан шаардлага	3	13,100.0	3	13,100.0	100
Төлбөрийн акт	1	300.0	1	300.0	100
Нийт дүн	6	36,300.0	6	36,300.0	100

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 68,755.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэнээс 32,352.2 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг цахим баримтаар баталгаажуулаагүй, бараа материалын дансанд 35,044.5 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 8 ширхэг үндсэн хөрөнгө бүртгэсэн, үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг эдийн засгийн өгөөжтэй уялдуулан зөв тогтоогоогүйгээс санхүүгийн тайланд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй 79 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

Цалингийн зардал нийгмийн даатгалын тайланд дутуу тайлагнасан 615.0 мянган төгрөгүндсэн хөрөнгийн элэгдэл дансны үлдэгдлийг санхүүгийн тайланд 774.0 мянган төгрөгийг илүү тусгасан. Эдгээр асуудлуудад зөвлөмж хүргүүлсэн. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт хангаагүй асуудалд хариуцлага тооцуулахаар шийдвэрлэв.

5.1 Албан шаардлага.

Шилэн дансны цахим системд тайлант хугацаанд оруулбал зохих 68 мэдээллээс, хугацаандаа оруулсан 55 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон мэдээлэл нийт 13 нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийг мөрдөөгүй давтан зөрчил гаргасан байна.

Шийдвэрлэсэн: Зөрчлийг давтан гаргасан тул албан хариуцлага тооцох албан шаардлага өгөв.

5.2 Зөвлөмж

5.2.1 Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг эдийн засгийн өгөөжтэй уялдуулан зөв тогтоогоогүйгээс санхүүгийн тайланд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй 79 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй байгаа нь УСНББОУС-17, түүний праграфын 67 дугаар зүйлд тусгасан "Хөрөнгийн үлдэх өртөг ба ашиглалтын хугацааг наад зах нь санхүүгийн жил бүрийн эцэст хянаж үзэх ба хэрэв хүлээлт нь өмнөх тооцооллоос өөр байвал уг өөрчлөлтийг УСНББОУС 3 тооцооллын өөрчлөлтийн дагуу тайлагнана" заалттай нийцэхгүй байна

Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгийн эдийн засгийн нас буюу ашиглах хугацааг тухайн хөрөнгийн өгөөжтэй уялдуулан зөв тогтоож, УСНББОУС 17 Үндсэн хөрөнгийн 67 дугаар зүйлийг мөрдөж ажиллах.

Илрүүлэлт: Санхүүгийн тайланд Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл дансны үлдэгдэл дүнг 744.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан алдаа байгаа нь НББ-ийн тухай хуулийн 5.1.3.жинхэнэ хэрэгжилтийн; 5.1.4.үнэн зөв байх; зүйл заалтыг зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын шимтгэлийг НББ-ийн тухай хуулийн 5-р зүйл заалтын дагуу үнэн зөв бүртгэх.

5.2.2 Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Бараа материалын дансанд 35,044.5 мянган төгрөгийн өртөг бүхий 8 ширхэг үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Эдийн засгийн ангиллаар буруу бүртгэгдсэн хөрөнгийг шилжүүлэн бүртгэж, санхүүгийн тайланг засварлах

5.2.3 Нийгмийн даатгалын өглөг данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Цалингийн зардлыг Нийгмийн даатгалын тайланд дутуу тусган тайлагнасан нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 4-р зүйл заалтыг мөрдөж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нийгмийн даатгалын хэлтэст хүсэлт гарган тайланг залруулах. Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 4-р зүйл заалтыг мөрдөж ажиллах.

5.2.4 Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой асуудлаар

Илрүүлэлт: Худалдан авалтын ажил гүйлгээний баримтыг /<https://ebarimt.mn/> цахим төлбөрийн системд бүрэн шивэгдээгүй байхад зарлагын гүйлгээ хийгдэж байна.

Өгсөн зөвлөмж:

НӨАТ-ын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 3.1-д заасны дагуу албан татвар төлөгчийн хийсэн төлбөр тооцооны мэдээллийг хэрэглэгчийн системд тухай бүр бүртгэнэ", НББ-ийн тухай хуулийн 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй, ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" заалтыг биелүүлж хэрэгжүүлж, ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 30 - ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Анхны өртөгөө нөхсөн хөрөнгийг стандартын дагуу бүртгээгүй	1						1					
Санхүүгийн тайланд хуримтлагдсан элэгдэл дансны үлдэгдэл илүү тусгасан	1	744.0					1	744.0				
Цалингийн зардлыг НД-ын тайланд дутуу тайлагнасан	1	615.0					1	615.0				
Бараа материал дансанд үндсэн хөрөнгө бүртгэсэн	1	35,044.5					18	35,044.5				
Цахим баримтаар баталгаажуулаагүй ажил үйлгээ хийгдсэн	1	32,352.2					1	32,352.2				
Дүн	5	68,755.7					5	68,755.7				

