



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨВА-2023/242/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2023 он

Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253

Цахим хаяг: batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833

Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Аудитор:

Ө.Ринчинмядаг

Утас: 70323108

Цахим хаяг: rinchinmyadagu@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

Аудит. бэл. 15 № 57
танай _____-ны № _____-т

СТАНДАРТ, ХЭМЖИЛ ЗҮЙН ХЭЛТСИЙН
ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Г.ДЭЛГЭРМАНДАХ 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 Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 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.

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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллага нь Төсвийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөн ажилласан байна.

Тайлант онд улсын төсвийн санхүүжилт 156.128 сая төгрөгийн, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 67.07 сая төгрөг байна. Жилийн эцсээр 10.2 сая төгрөгийг улсын төсөвт татан төвлөрүүлсэн.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Тус байгууллага нь 3.7 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авч, бүртгэсэн. Стандарт, хэмжил зүйн газраас 8.9 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж үнэ төлбөргүй хүлээн авч, бүртгэл тайланд тусгасан.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

015030328

D:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

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.

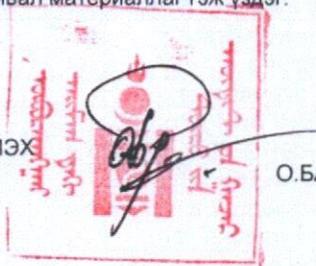
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



О.БАТЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,028,800.00	4,272,135.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	9,028,800.00	4,272,135.00
354	Хангамжийн материал	9,028,800.00	4,272,135.00
35410	Бичиг хэргийн материал	273,450.00	265,855.00
35420	Аж ахуйн материал	8,079,350.00	3,996,280.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	676,000.00	10,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	134,041,695.18	164,926,419.41
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	134,041,695.18	164,926,419.41
392	Биет хөрөнгө	89,621,695.18	120,506,419.41
39201	Барилга, байгууламж	76,412,420.00	76,412,420.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,646,383.40)	(36,856,813.04)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	52,200,000.00	52,200,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,533,333.40)	(33,533,333.44)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	115,541,890.00	76,685,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(96,220,989.53)	(17,072,365.92)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,654,358.03	4,366,250.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,786,266.52)	(1,694,738.19)
393	Биет бус хөрөнгө	44,420,000.00	44,420,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	44,420,000.00	44,420,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	143,070,495.18	169,198,554.41
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	143,070,495.18	169,198,554.41
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	143,070,495.18	169,198,554.41
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	64,912,371.00	64,912,371.00
51101	Өмч: -Төрийн өмч	64,912,371.00	64,912,371.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	78,158,124.18	104,286,183.41
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	78,158,124.18	78,158,124.18
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	26,128,059.23
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	143,070,495.18	169,198,554.41

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	216,255,590.00	267,352,986.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	59,768,390.00	111,224,486.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	59,768,390.00	111,224,486.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	59,768,390.00	111,224,486.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	57,266,940.00	67,067,906.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	-	43,940,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал	2,501,450.00	216,580.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	156,487,200.00	156,128,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	149,487,200.00	156,128,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	149,487,200.00	156,128,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,000,000.00	-
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагда;	7,000,000.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	224,886,352.19	240,952,676.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	224,886,352.19	240,952,676.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	216,889,090.19	230,036,439.77
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	136,233,218.00	143,924,786.00
210101	Цалин	94,048,394.00	103,291,343.00
210102	Нэмэгдэл цалин	34,838,387.00	27,769,250.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,346,437.00	9,552,500.00
210104	Урамшуулал	-	3,311,693.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,403,600.00	17,990,900.00

210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	12,950,700.00	12,233,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,363,200.00	1,439,300.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,090,600.00	1,151,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	272,600.00	287,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	2,726,500.00	2,878,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,454,720.00	13,472,343.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	483,390.00	642,082.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	11,547,610.00	12,122,341.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	423,720.00	707,920.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,029,500.00	9,822,800.00
210401	Бичиг хэргийн материал	1,193,800.00	1,510,000.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	2,616,500.00	4,191,800.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	2,091,374.00	2,485,720.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	60,000.00	60,000.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	2,067,826.00	1,575,280.00
2105	Нормативт зардал	1,220,000.00	1,177,300.00
210501	Эм	1,220,000.00	1,177,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,739,000.00	5,059,450.00
210601	Багаж хэрэгсэл	367,000.00	347,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	372,000.00	418,000.00
210604	Урсгал засвар	7,000,000.00	4,294,450.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,600,000.00	10,081,000.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	6,600,000.00	10,081,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,595,840.00	9,790,685.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	4,860,000.00	7,797,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	250,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	208,640.00	216,640.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	44,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	330,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	444,200.00	413,100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягтын зардал	448,000.00	879,345.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,613,212.19	18,717,175.77
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,400,000.00	1,146,900.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	490,000.00	770,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	17,723,212.19	16,800,275.77
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,997,262.00	10,916,237.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	480,000.00	746,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	480,000.00	746,400.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	10,169,837.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	10,169,837.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт	7,517,262.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,517,262.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (НМ-Н)	(8,630,762.19)	26,400,309.23
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,563,250.00	272,250.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Бараа материал	2,563,250.00	272,250.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (М=М-А)	(2,563,250.00)	(272,250.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (А^Н^Ш+^О	(11,194,012.19)	26,128,059.23

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	213,754,140.00	223,196,406.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	57,266,940.00	67,067,906.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	57,266,940.00	67,067,906.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	57,266,940.00	67,067,906.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	57,266,940.00	67,067,906.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	156,487,200.00	156,128,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	149,487,200.00	156,128,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	149,487,200.00	156,128,500.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,000,000.00	-
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй н<	7,000,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	212,184,140.00	219,451,406.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	212,184,140.00	219,451,406.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	204,186,878.00	208,535,169.00
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	136,233,218.00	143,924,786.00
210101	Үндсэн цалин	94,048,394.00	103,291,343.00
210102	Нэмэгдэл	34,838,387.00	27,769,250.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,346,437.00	9,552,500.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	-	3,311,693.00
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,403,600.00	17,990,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	12,950,700.00	12,233,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,363,200.00	1,439,300.00
210203	ҮСМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,090,600.00	1,151,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	272,600.00	287,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	2,726,500.00	2,878,500.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	12,454,720.00	13,472,343.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	483,390.00	642,082.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	11,547,610.00	12,122,341.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	423,720.00	707,920.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,029,500.00	9,822,800.00
210401	Бичиг хэрэг	1,193,800.00	1,510,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,616,500.00	4,191,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,091,374.00	2,485,720.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ар	60,000.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,067,826.00	1,575,280.00
2105	Нормативт зардал	1,220,000.00	1,177,300.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,220,000.00	1,177,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,040,000.00	2,483,800.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	1,600,000.00	347,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	1,440,000.00	-
210604	Урсгал засвар	7,000,000.00	2,136,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,600,000.00	10,081,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,600,000.00	10,081,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, х	8,215,840.00	8,435,340.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээ	6,480,000.00	6,177,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	208,640.00	216,640.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	330,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	444,200.00	413,100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	448,000.00	1,144,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0	1,146,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0	1,146,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	1,260,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0	10,916,237.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	480,000.00	746,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	480,000.00	746,400.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	10,169,837.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	10,169,837.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	-

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)	0	1,570,000.0	3,745,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨН		-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН о	0	1,570,000.0	3,745,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0	1,570,000.0	3,745,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0	1,570,000.0	3,745,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0	1,570,000.0	3,745,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(1,570,000.00)		(3,745,000.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГ		-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	64,912,371.00	12,147,765.73	77,204,370.64	154,264,507.37
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			12,147,765.73	12,147,765.7
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	64,912,371.00	12,147,765.73	89,352,136.37	166,412,273.10
4	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн			-	-
5	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз			-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз			-	-
7	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/			(11,194,012.19)	(11,194,012.19)
8	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	64,912,371.00		78,158,124.18	143,070,495.18
9	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	64,912,371.00		78,158,124.18	143,070,495.18
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-	-
11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	64,912,371.00		78,158,124.18	143,070,495.18
12	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт			-	-
13	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт			-	-
14	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз			-	-
15	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү			-	-
16	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/			26,128,059.23	26,128,059.23
17	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	64,912,371.00		104,286,183.41	169,198,554.41

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	199,487,200.00	199,236,878.00	206,104,500.00	206,102,569.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	199,487,200.00	199,236,878.00	206,104,500.00	206,102,569.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	199,007,200.00	198,756,878.00	206,104,500.00	206,102,569.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	136,323,600.00	136,233,218.00	143,926,600.00	143,924,786.00
210101	Үндсэн цалин	103,015,400.00	94,048,394.00	106,301,300.00	103,291,343.00
210102	Нэмэгдэл	29,150,200.00	34,838,387.00	31,005,300.00	27,769,250.00
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор			4,620,000.00	9,552,500.00
210104	Урамшуулал			2,000,000.00	3,311,693.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,403,600.00	18,403,600.00	17,990,900.00	17,990,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,950,700.00	12,950,700.00	12,233,800.00	12,233,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,363,200.00	1,363,200.00	1,439,300.00	1,439,300.00
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	1,090,600.00	1,090,600.00	1,151,400.00	1,151,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	272,600.00	272,600.00	287,900.00	287,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,726,500.00	2,726,500.00	2,878,500.00	2,878,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,403,600.00	18,403,600.00	13,472,400.00	13,472,343.00
210301	Гэрэл цахилгаан	12,950,700.00	12,950,700.00	973,200.00	642,082.00
210302	Түлш, халаалт	1,363,200.00	1,363,200.00	11,509,600.00	12,122,341.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,090,600.00	1,090,600.00	989,600.00	707,920.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,029,500.00	8,029,500.00	9,822,800.00	9,822,800.00
210401	Бичиг хэрэг	1,316,000.00	1,193,800.00	1,377,000.00	1,510,000.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	2,857,500.00	2,616,500.00	4,238,600.00	4,191,800.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,820,000.00	2,091,374.00	2,581,000.00	2,485,720.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	160,000.00	60,000.00	148,800.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	1,876,000.00	2,067,826.00	1,477,400.00	1,575,280.00
2105	Нормативт зардал	1,220,000.00	1,220,000.00	1,177,300.00	1,177,300.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	1,220,000.00	1,220,000.00	1,177,300.00	1,177,300.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	3,840,000.00	3,840,000.00	6,228,800.00	6,228,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,400,000.00	2,400,000.00	4,092,000.00	4,092,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,440,000.00	1,440,000.00		
210604	Урсгал засвар			2,136,800.00	2,136,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,600,000.00	6,600,000.00	10,081,000.00	10,081,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,600,000.00	6,600,000.00	10,081,000.00	10,081,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	8,306,500.00	8,215,840.00	8,435,400.00	8,435,340.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	6,480,000.00	6,480,000.00	6,177,600.00	6,177,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	250,000.00		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	231,800.00	208,640.00	216,700.00	216,640.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	82,500.00	55,000.00	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	330,000.00	330,000.00	440,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	444,200.00	444,200.00	413,100.00	413,100.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	40,000.00	00.00		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	448,000.00	448,000.00	1,144,000.00	1,144,000.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3760000.00	3760000.00	1,146,900.00	1,146,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.00	2,500,000.00	1,146,900.00	1,146,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,260,000.00	1,260,000.00		
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	480,000.00	480,000.00	746,400.00	746,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	480,000.00	480,000.00	746,400.00	746,400.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	480,000.00	480,000.00	746,400.00	746,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	480,000.00	480,000.00	746,400.00	746,400.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	480,000.00	480,000.00	746,400.00	746,400.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	199,487,200.00	199,236,878.00	213,028,500.00	213,026,569.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	149,487,200.0	141,969,938.00	156,128,500.00	145,958,663.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	149,487,200.00	141,969,938.00	156,128,500.00	145,958,663.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	50,000,000.00	57,266,940.00	56,900,000.00	67,067,906.00
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,000,000.00	57,266,940.00	56,900,000.00	67,067,906.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл				

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	2021 оны гүйцэтгэл	2022 оны гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,000,000.0	0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,000,000.0	0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,000,000.0	0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,000,000.0	0
210604	Урсгал засвар	7,000,000.0	0
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	7,000,000.0	0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,000,000.0	0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,000,000.0	0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2 зөвлөмж өгөгдсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

3.2 Албан шаардлага

Байхгүй болно.

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Дотоод албан томилолттой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Улаанбаатар хотод болон бусад аймагт ажилласан дотоод албан томилолтыг олгоходоо буудлын мөнгийг бүрэн олгосон боловч үндсэн үйл ажиллагааны гол хэсэг болох баталгаажуулалтаар хавар, намрын томилолтын буудлын мөнгийг бүрэн олгоогүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах," 16 дугаар зүйлийн 16.5.2 "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих," гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дотоод албан томилолтыг ач холбогдлоор эрэмбэлэн, төсвийн хуваарийг хийж төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай зарцуулах.

2. Тээвэр, шатахуунтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Жолоочийн тооцооны хуудсыг хөтлөхдөө байршлаар нарийвчлан хөтөлдөөгүй, анхан шатны баримтын хөтлөлт дутуу хийгдсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7."Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.", 20.1.4. "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх," гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Жолоочийн тооцооны хуудсыг бөглөхдөө явсан газрыг тодорхой бичин, тус бүрээр спидометрийн заалт, зарцуулалтыг Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар баталсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ыг мөрдөх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 05 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс										
			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	
Жолоочийн тооцооны хуудсыг хөтлөхдөө байршлаар нарийвчлан хөтөлдөггүй, анхан шатны баримтын хөтлөлт дутуу хийгдсэн байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-
Улаанбаатар хотод болон бусад аймагт ажилласан дотоод албан томилолтыг олгохдоо буудлын мөнгийг бүрэн олгосон боловч үндсэн үйл ажиллагааны гол хэсэг болох баталгаажуулалтаар ажиллах томилолтыг буудлын мөнгийг бүрэн олгоогүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-
Дүн	2	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Байхгүй	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Байхгүй	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн								
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР