

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Төгрөг сумын ЗДТГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨВА-2023/41/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2023 он

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: Д.Дашзэвэг

Утас: 95329926 Цахим хаяг:

dashzeveg_d@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/

	ТӨГРӨГ СУМЫН ЗДТГ-ЫН ДАРГА Ө.БАТТУЯА ТАНАА
ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР	
<small>Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндангийн гудамж, 5 дугаар баг, Арвайсаар сум, Өвөрхангай аймаг, 62173. Утас/Факс: (976) 7032 3253, Цахим шуудан: ovorkhangai@audit.gov.mn, Цахим хуудас: www.audit.mn</small>	
2023.02.15 № 74	
танай _____ -ны № _____ -Г	
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<p>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 Төгрөг сумын ЗДТГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйцгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.</p> <p>Төгрөг сумын ЗДТГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.</p>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>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.</p>	
Асуудлыг онцолсон хэсэг	
<p>Тайлант онд дээд байгууллагуудын шийдвэрээр хүнсний зоорь, барилгын дээврийн их засвар, цахилгааны дэд станц зэрэг 266588,2 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй ирсэн хөрөнгийг орлогод авсан нь үндсэн хөрөнгө өсөлтөд гол нөлөөг үзүүлсэн байна.</p>	
Аудитын гол асуудал	
<p>Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлт гаргахдаа эдгээр асуудлуудад нэг бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.</p>	
Бусад асуудлын хэсэг	
<p>Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гараагүй болно.</p>	
015030418	

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



О.БАТЖАРГАЛ

Хоёр. 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	<u>21822269.00</u>	<u>23996749.00</u>
33	АВЛАГА	38156.00	38156.00
335	Бусад авлага	38156.00	38156.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	38156.00	38156.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	21784113.00	23958593.00
354	Хангамжийн материал	21784113.00	23958593.00
35410	Бичиг хэргийн материал	986380.00	1572680.00
35420	Аж ахуйн материал	20797733.00	22385913.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2064356254.67</u>	<u>2207998414.05</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	<u>2064356254.67</u>	<u>2207998414.05</u>
392	Биет хөрөнгө	<u>1982159004.67</u>	<u>2118776164.05</u>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1912916788.15	2177961479.15
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-445100597.89	-529693822.57
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	264755466.00	244742266.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-76096814.96	-104045932.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	331055109.10	370183218.10
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-183674700.73	-239118985.63
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	68260035.51	75320035.51
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17868562.53	-28366266.25
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	249939475.50	311486575.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-122027193.48	-159692403.12
393	Биет бус хөрөнгө	82197250.00	89222250.00
39301	Програм хангамж	4990000.00	11740000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3208750.00	-4333750.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	80416000.00	81816000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2086178523.67</u>	<u>2231995163.05</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3007422988.87</u>	<u>3153239628.25</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	<u>3007422988.87</u>	<u>3153239628.25</u>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1842488930.40	1843888930.40
51101	Өмч: - төрийн	1842488930.40	1843888930.40
512	Хуримтлагдсан үр дүн	575368325.23	719784964.61
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	575368325.23	636915425.23
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	82869539.38
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	589565733.24	589565733.24
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3007422988.87</u>	<u>3153239628.25</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
------------	----------	---------------------	-----------------------

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	851876790.22	760996620.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3872750.00	2886000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3872750.00	2886000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3872750.00	2886000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3872750.00	2886000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	432915575.22	312776300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	406463465.00	445334320.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35162965.00	31680200.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7551400.00	15681200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27401565.00	15649000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	210000.00	350000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	371300500.00	413654120.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	371300500.00	413654120.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	615926671.60	670360413.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	615926671.60	670360413.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	600659724.99	628051570.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	227158042.00	232662458.00
210101	Үндсэн цалин	217189300.00	189335917.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	32667281.00
210104	Урамшуулал	9968742.00	9587898.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	1071362.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29767170.39	29128952.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	20681641.98	19845207.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2271231.76	2334729.91
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1816985.57	1867783.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	454247.19	459041.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4543063.89	4622189.95
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34770648.00	37173939.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2577583.00	2463648.00
210302	Түлш, халаалт	31697665.00	34199991.00
210303	Цэвэр, бохир ус	495400.00	510300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35840627.75	29505920.00
210401	Бичиг хэрэг	2279270.00	2389120.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13755300.00	18574400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2968920.00	3713500.00

210404	Ном, хэвлэл	72000.00	129000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4325187.00	3925000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3559830.00	774900.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	8880120.75	0.00
2105	Нормативт зардал	1318600.00	110000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1318600.00	110000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7643950.00	6750000.00
210604	Урсгал засвар	7643950.00	6750000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5198000.00	6598000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5198000.00	6598000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26646996.00	29190427.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25752000.00	28074900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	455420.00	437727.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	44000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240000.00	330000.00
210807	Газрын төлбөр	199576.00	303800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	232315690.85	256931873.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25038825.00	25867300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	207276865.85	231064573.94
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15266946.61	42308843.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1108000.00	31777000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	23640100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	6636900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1108000.00	1500000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14158946.61	10531843.80
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14158946.61	10531843.80
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	205590456.60	222140093.94
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1756003.00	7766666.68
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	0.00	7766666.68
225002	Найдваргүй авлагын алдагдал	1756003.00	0.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-1756003.00	-7766666.68
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	234194115.62	82869539.38

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
------------	----------	---------------------	-----------------------

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	410336215.00	448220320.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3872750.00	2886000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3872750.00	2886000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3872750.00	2886000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3872750.00	2886000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	406463465.00	445334320.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35162965.00	31680200.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7551400.00	15681200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27401565.00	15649000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	210000.00	350000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	371300500.00	413654120.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	371300500.00	413654120.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	401836215.00	441470320.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	401836215.00	441470320.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	386569268.39	399161476.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	227158042.00	232662458.00
210101	Үндсэн цалин	217189300.00	189335917.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	32667281.00
210104	Урамшуулал	9968742.00	9587898.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	1071362.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29767170.39	29128952.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	20681641.98	19845207.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2271231.76	2334729.91
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1816985.57	1867783.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	454247.19	459041.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4543063.89	4622189.95
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34770648.00	37173939.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2577583.00	2463648.00
210302	Түлш, халаалт	31697665.00	34199991.00
210303	Цэвэр, бохир ус	495400.00	510300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24505137.00	31217500.00
210401	Бичиг хэрэг	2629600.00	3375600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13755300.00	18574400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2968920.00	3713500.00

210404	Ном, хэвлэл	72000.00	179000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4400387.00	3925000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	678930.00	1450000.00
2105	Нормативт зардал	6345100.00	150000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6345100.00	150000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7139350.00	6805000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2000000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	5139350.00	6805000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5198000.00	6598000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5198000.00	6598000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26646996.00	29558327.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25752000.00	28442800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	455420.00	437727.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	44000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240000.00	330000.00
210807	Газрын төлбөр	199576.00	303800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25038825.00	25867300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25038825.00	25867300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15266946.61	42308843.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1108000.00	31777000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	23640100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	6636900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1108000.00	1500000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14158946.61	10531843.80
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14158946.61	10531843.80
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	8500000.00	6750000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8500000.00	6750000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8500000.00	6750000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8500000.00	6750000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8500000.00	6750000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-8500000.00	-6750000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	921,244,465.20	589,565,733.24	575,368,325.23	2,086,178,523.67
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	921,244,465.20	589,565,733.24	575,368,325.23	2,086,178,523.67
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	921,244,465.20	589,565,733.24	575,368,325.23	2,086,178,523.67
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	921,244,465.20	589,565,733.24	575,368,325.23	2,086,178,523.67
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	61,547,100.00	61,547,100.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	921,244,465.20	589,565,733.24	636,915,425.23	2,147,725,623.67
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00

D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	1,400,000.00	0.00	0.00	1,400,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	82,869,539.38	82,869,539.38
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	922,644,465.20	589,565,733.24	719,784,964.61	2,231,995,163.05

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	375566700.00	363114303.39	428204400.00	406008278.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	375566700.00	363114303.39	428204400.00	406008278.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	374458700.00	362006303.39	396427400.00	374231278.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	230218400.00	227158042.00	244544200.00	232662458.00
210101	Үндсэн цалин	220218400.00	217189300.00	218839800.00	189335917.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	0.00	0.00	32667281.00
210104	Урамшуулал	10000000.00	9968742.00	10000000.00	9587898.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00	15704400.00	1071362.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31079100.00	29767170.39	30568000.00	29128952.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	22270900.00	20681641.98	20786300.00	19845207.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2201700.00	2271231.76	2445400.00	2334729.91
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1761200.00	1816985.57	1956300.00	1867783.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	440300.00	454247.19	489100.00	459041.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4405000.00	4543063.89	4890900.00	4622189.95
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39522600.00	34770648.00	41578800.00	37173939.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4079500.00	2577583.00	5236900.00	2463648.00
210302	Түлш, халаалт	34947700.00	31697665.00	35831600.00	34199991.00
210303	Цэвэр, бохир ус	495400.00	495400.00	510300.00	510300.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24613200.00	22005137.00	34649900.00	31217500.00
210401	Бичиг хэрэг	2629600.00	2629600.00	3375600.00	3375600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11255300.00	11255300.00	18574400.00	18574400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3257800.00	2968920.00	4200000.00	3713500.00
210404	Ном, хэвлэл	147000.00	72000.00	200000.00	179000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6644500.00	4400387.00	6849900.00	3925000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	679000.00	678930.00	1450000.00	1450000.00
2105	Нормативт зардал	6345500.00	6345100.00	150000.00	150000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6345500.00	6345100.00	150000.00	150000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11657800.00	11639350.00	2910000.00	2910000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3900000.00	3900000.00	0.00	0.00
210602	Тавилга	2600000.00	2600000.00	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	5157800.00	5139350.00	2910000.00	2910000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5628300.00	5198000.00	6771400.00	6598000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5628300.00	5198000.00	6771400.00	6598000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1156800.00	894996.00	20989000.00	20124327.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	0.00	12260000.00	12258800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	674600.00	455420.00	500000.00	437727.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	38800.00	0.00	66000.00	44000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240000.00	240000.00	7080000.00	7080000.00
210807	Газрын төлбөр	203400.00	199576.00	1083000.00	303800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24237000.00	24227860.00	14266100.00	14266100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24237000.00	24227860.00	14266100.00	14266100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1108000.00	1108000.00	31777000.00	31777000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1108000.00	1108000.00	31777000.00	31777000.00

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.0	0.0	23640100.00	23640100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.0	0.0	6636900.00	6636900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1108000.00	1108000.00	1500000.00	1500000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	33062965.00	31680200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	33062965.00	31680200.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	33062965.00	31680200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2500000.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	3895000.00
210604	Урсгал засвар	-	3,895,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29752000.00	16184000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,752,000.00	16,184,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	810965.00	11601200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	810,965.00	11,601,200.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	35162965.00	31680200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35162965.00	31680200.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,540,400.00	15,681,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	24,412,565.00	15,649,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	210,000.00	350,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,8 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 1,4 сая төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулан бүртгэж, 0.4 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 3 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Тус байгууллага дээр акт гараагүй.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага бичигдээгүй болно.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Хөрөнгийн тооллогоор бэлэн байхгүй байгаа 2018 онд хулгайд алдсан гэх дизель станц үндсэн хөрөнгийн машин, тоног төхөөрөмж дансанд бүртгэлтэй байна. Энэ нь Бодитоор оршин байх гэсэн НББОУСтандартын шаардлагад нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Тооллогоор дутагдсан дизель станцын асуудлыг хууль хяналтын байгууллагаар шийдвэрлүүлж зохих журмын дагуу данснаас хасуулах. Зөвлөмжийн дагуу ямар арга хэмээ авч хэрхэн шийдвэрлэсэн тухай албан бичгээр нотлох баримтын хамт Төрийн аудитын байгууллагын FAS системд оруулж илгээх

2. Авлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Санхүүгийн байдлын тайланд ХХОАТ-ын 38156 төгрөгийн авлагыг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй он дамжин үлдэгдлээр тайланд туссан байна .

Өгсөн зөвлөмж:

Санхүүгийн байдлын тайланд ХХОАТ-ын 38156 төгрөгийн найдваргүй авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авах. Зөвлөмжийн биелэлтийг албан бичгээр нотлох баримтын хамт Төрийн аудитын байгууллагын FAS системд оруулж илгээх

3. Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шилэн дансанд байршуулах мэдээллээс 2022 оны 11 сард оруулах мэдээллийг хугацаа хоцроож оруулсан байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу оруулах мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн оруулж байх Зөвлөмжийн биелэлтийг албан бичгээр нотлох баримтын хамт Төрийн аудитын байгууллагын FAS системд оруулж илгээх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 6 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн байдлын тайланд бусад биет бус хөрөнгөөр бүртгэсэн 1400,0 мянган төгрөгийн газрын дансны бичилтийг буруу сонгож тайланд тусгасан.	1	1400,0			1	1400,0	1	1400,0				
Дүн	1	1400,0			1	1400,0	1	1400,0				

/ сая төгрөгөөр/

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Хөрөнгийн тооллогоор бэлэн байхгүй байгаа 2018 онд хулгайд алдсан гэх дизель станц үндсэн хөрөнгийн машин, тоног төхөөрөмж дансанд бүртгэлтэй байна.	1						1					
ХХОАТ-ын 38156 төгрөгийн авлагыг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй он дамжин үлдэгдлээр тайланд туссан байна	1	38,4					1	38,4				
Дүн	2	38,4					2	38,4				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								

Шилэн дансанд байршуулах мэдээллээс 2022 оны 11 сард оруулах мэдээллийг хугацаа хоцроож оруулсан байна.	1						1	
Дүн	1						1	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

