БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цагааннуур тосгоны Захирагчийн албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код БӨА-2023/103/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өлгий хот 2023 он	Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган Утас: 70422954 Цахим хаяг: khuanganm@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Нурлан Утас: 88403281 Цахим хаяг: nurlans@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу. .

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ ... 3

Асуудлыг онцолсон хэсэг ... **Error! Bookmark not defined.**

Аудитын гол асуудал ... **Error! Bookmark not defined.**

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ ... 5

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА ... **Error! Bookmark not defined.**

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН ... 15

4.1 Ерөнхий зүйл ... 15

4.2 Материаллаг байдал ... 15

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт ... 15

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ... 15

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт ... 15

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ... 16

4.5.1 Завсрын аудитын талаар ... 16

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ... 16

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ ... 12

5.1 Төлбөрийн акт ... 16

5.2 Албан шаардлага ... 17

5.3 Зөвлөмж ... **Error! Bookmark not defined.**

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ ... 17

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

2023.02.24 № 208

танай__________-ны № __________-т

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМГИЙН
ЦАГААННУУР ТОСГОНЫ ЗАХИРАГЧИЙН
АЛБАНЫ ЗАХИРАГЧ А.АРЫСТАН 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 Баян-Өлгий аймгийн Цагааннуур тосгоны захирагчийн албаны 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баян-Өлгий аймгийн Цагааннуур тосгоны захирагчийн албаны 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

2022 оны санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлог асуудал байхгүй байна.

Аудитын гол асуудал

2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд анхаарал татах асуудал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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.ХУАНГАН

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2718096.01**	**2718096.01**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	2718096.01	2718096.01
354	**Хангамжийн материал**	2718096.01	2718096.01
35410	Бичиг хэргийн материал	35000.00	35000.00
35420	Аж ахуйн материал	1026800.00	1026800.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1656296.01	1656296.01
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**343031926.67**	**368291321.79**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	343031926.67	368291321.79
392	**Биет хөрөнгө**	337785526.67	363044921.79
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	311866104.45	341864252.45
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48678536.02	-64505781.10
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	91089999.00	91089999.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-54780833.11	-61210832.83
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	58178684.00	70623684.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-44881122.78	-48440128.25
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19360590.00	19360590.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18363339.70	-18637839.58
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	695747679.16	710036299.16
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-671783698.33	-677165321.06
39217	Ном	30000.00	30000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	5246400.00	5246400.00
39301	Програм хангамж	1681400.00	1681400.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1681400.00	-1681400.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5246400.00	5246400.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**345750022.68**	**371009417.80**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**19046644.00**	**0.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	19046644.00	0.00
413	**Өглөг**	19046644.00	0.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	19046644.00	0.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**326703378.68**	**371009417.80**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	326703378.68	371009417.80
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	876594219.00	876594219.00
51101	Өмч: - төрийн	876594219.00	876594219.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-847633464.66	-803327425.54
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-847633464.66	-847633464.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	44306039.12
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0.00	0.00

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	297742624.34	297742624.34
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**345750022.68**	**371009417.80**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**227,242,211.00**	**94,186,334.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**227,242,211.00**	**94,186,334.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,336,011.00	33,753,186.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	693,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	643,011.00	27340000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	6413186.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	225,906,200.00	60,433,148.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	214,447,200.00	
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	11,459,000.00	60,433,148.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**266,404,419.99**	**271,772,794.88**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**266,404,419.99**	**271,772,794.88**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	244,668,019.99	266,772,794.88
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	148,529,731.00	180,742,735.23
210101	Үндсэн цалин	97,379,788.80	124,178,041.24
210102	Нэмэгдэл	26,450,217.40	20,162,240.40
210104	Урамшуулал	-	40,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	24,699,724.80	36,362,453.59
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	18,773,800.00	16,495,756.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,011,400.00	10,939,119.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,440,600.00	1,771,884.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,152,500.00	1,082,807.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	288,100.00	481,177.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,881,200.00	2,220,769.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	8,061,700.00	11,264,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	855,700.00	1,488,160.00
210302	Түлш, халаалт	6,817,900.00	8,400,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	388,100.00	1,375,840.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,273,247.99	11,376,419.77
210401	Бичиг хэрэг	1,537,350.00	1,138,250.00

210402	Тээвэр, шатахуун	6,170,797.99	9,250,969.77
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	477,100.00	899,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	88,000.00	88,000.00
2105	**Нормативт зардал**	261,400.00	218,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	261,400.00	218,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	130,000.00	1,843,400.00
210604	Урсгал засвар	130,000.00	1,843,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,500,000.00	1,634,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	1,634,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	970,180.00	1,043,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	150,400.00	150,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	176,800.00	176,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	90,300.00	90,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	149,780.00	168,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	75,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	293,600.00	293,600.00
210807	Газрын төлбөр	37,300.00	37,300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	50,000.00	50,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	58,167,961.00	42,155,383.88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,871,363.00	10,283,011.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	373,400.00	400,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	44,923,198.00	31,472,372.88
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	21,736,400.00	5,000,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	21,736,400.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,736,400.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	5,000,000.00
213404	Хөрөнгийн	-	5,000,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(39,162,208.99)**	**(177,586,460.88)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	11,686,869.62	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	11,686,869.62	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(11,686,869.62)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(50,849,078.61)**	**(177,586,460.88)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		

1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**215783211.00**	**33753186.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**215783211.00**	**33753186.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1336011.00	33753186.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	693000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	643011.00	27340000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		6413186.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	214447200.00	0.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	214447200.00	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**215090211.00**	**254347066.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**215090211.00**	**254347066.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**193353811.00**	**254347066.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	142066400.00	199702979.23
210101	Үндсэн цалин	90140115.80	141332466.64
210102	Нэмэгдэл	26807518.40	21013351.40
210104	Урамшуулал		40000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	25118765.80	37317161.19
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	18774000.00	16582156.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13011400.00	9845419.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1440700.00	2865884.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1152500.00	1082807.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	288100.00	329877.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2881300.00	2458169.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	9565700.00	11264000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	855700.00	1864000.00
210302	Түлш, халаалт	8321900.00	8400000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	388100.00	1000000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6642648.00	11376419.77
210401	Бичиг хэрэг	1351000.00	1001800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4480648.00	8592419.77
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	723000.00	1694200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	88000.00	88000.00
2105	**Нормативт зардал**	261400.00	261400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	261400.00	261400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	300000.00	1800000.00
210604	Урсгал засвар	300000.00	1800000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1500000.00	1634000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1500000.00	1634000.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1042300.00	1043100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	150400.00	150400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	176800.00	176800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	90300.00	90300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	168900.00	168900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	75000.00	75000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	293600.00	293600.00
210807	Газрын төлбөр	37300.00	37300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	50000.00	50800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13201363.00	10683011.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12701363.00	10283011.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500000.00	400000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**21736400.00**	**0.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	21736400.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21736400.00	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**693000.00**	**-220593880.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**693000.00**	**1298620.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**693000.00**	**1298620.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	693000.00	1298620.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	693000.00	1298620.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-693000.00**	**-1298620.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.00	-221892500.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	876,594,219.00	297,742,624.34	-902,524,964.06	271,811,879.28
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			105,743,578.09	105,743,578.09
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**876,594,219.00**	**297,742,624.34**	**-796,781,385.97**	377,555,457.37
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-50,852,078.69	-50,852,078.69

C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**876,594,219.00**	**297,742,624.34**	**-847,633,464.66**	326,703,378.68
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**876,594,219.00**	**297,742,624.34**	**-847,633,464.66**	326,703,378.68
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**876,594,219.00**	**297,742,624.34**	**-847,633,464.66**	326,703,378.68
D08	Тайлант үеийн үр дүн			44,306,039.12	44,306,039.12
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**876,594,219.00**	**297,742,624.34**	**-803,327,425.54**	371,009,417.80

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**221,892,500.00**	**221,892,500.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	221,892,500.00	221,892,500.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	221,892,500.00	221,892,500.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	171,167,200.00	171,167,200.00
210101	Үндсэн цалин	108,211,900.00	112,836,687.41
210102	Нэмэгдэл	27,967,900.00	21,013,351.40
210105	Гэрээт ажлын хөлс	34,987,400.00	37,317,161.19
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	16,196,100.00	16,196,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,013,500.00	9,582,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,295,700.00	2,835,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,036,500.00	1,058,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	259,100.00	323,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,591,300.00	2,396,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	11,264,000.00	11,264,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,864,000.00	1,864,000.00
210302	Түлш, халаалт	8,400,000.00	8,400,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	1,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,066,200.00	7,066,200.00
210401	Бичиг хэрэг	1,001,800.00	1,001,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,282,200.00	4,282,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,694,200.00	1,694,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	88,000.00	88,000.00
2105	**Нормативт зардал**	261,400.00	261,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	261,400.00	261,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,800,000.00	1,800,000.00

210604	Урсгал засвар	1,800,000.00	1,800,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,634,000.00	1,634,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,634,000.00	1,634,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,043,100.00	1,043,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	150,400.00	150,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	176,800.00	176,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	90,300.00	90,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	168,900.00	168,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	75,000.00	75,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	293,600.00	293,600.00
210807	Газрын төлбөр	37,300.00	37,300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	50,800.00	50,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,460,500.00	11,460,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,060,500.00	11,060,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	400,000.00	400,000.00
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**221,892,500.00**	**221,892,500.00**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	221,892,500.00	221,892,500.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	221,892,500.00	221,892,500.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	18.00	23.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	4.00	3.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	9.00	11.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	8.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**18.00**	**23.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	4.00	3.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	9.00	11.00
650010	Гэрээт ажилтан	4.00	8.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1.00	1.00

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**33753186.00**	**33753186.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**33753186.00**	**33753186.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	33753186.00	33753186.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	28535779.23	28535779.23
210101	Үндсэн цалин	28495779.23	28495779.23
210104	Урамшуулал	40000.00	40000.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	386056.00	386056.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	262519.00	262519.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	30884.00	30884.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	24707.00	24707.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6177.00	6177.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	61769.00	61769.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4310219.77	4310219.77
210402	Тээвэр, шатахуун	4310219.77	4310219.77
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	521131.00	521131.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	521131.00	521131.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	33753186.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	33753186.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		27340000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		6,413,186.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Цагааннуур тосгоны Захирагчийн алба нь Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль болон бусад тогтоомжуудыг дагаж мөрдөх, авлига, ашиг сонирхлын зөрчилд автахгүй, ард иргэдэд төрийн үйлчилгээг хөнгөн шуурхай, ил тод хүргэх зорилго дэвшүүлэн ажилласан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Цагааннуур тосгоны Захирагчийн алба нь Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль болон бусад хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон 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, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Байгууллагын хөтөлбөл зохих нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох заавар журмын дагуу хөтөлж, бараа материалын тайланг гаргаж, цалингийн цэсэд хавсаргах холбогдох тушаал, шийдвэр болон санхүүгийн анхан шатны баримтуудыг зохих журмаар бүрдүүлсэн байна.

Цагааннуур тосгоны Захирагчийн албаны 2022 онд шалгалтад хамрагдаагүй тул дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагагүй гэж үзлээ.

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.

Цагааннуур тосгоны Захирагчийн алба нь 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар

Цагааннуур тосгоны Захирагчийн алба нь захирагчийн 2021 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдрийн А/71 тоот тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг ашигладаг байна.

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

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Цагааннуур тосгоны Захирагчийн алба 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 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 25.2 сая төгрөгөөр буюу 6.8 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	0
Авлага	0	0	0
Урьдчилж гарсан зардал	0	0	0
Бараа материал	2,718.1	2,718.1	0
Үндсэн хөрөнгө	343,031.9	368,291.3	25,259.4
Нийт хөрөнгө	**345,750.0**	**371,009.4**	**25,259.4**
Өр төлбөр	19,046.6	0	-19,046.6
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	**345,750.0**	**371,009.4**	**25,259.4**
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**345,750.0**	**371,009.4**	**25,259.4**

Дээрх хүснэгтээс харахад үндсэн хөрөнгийн дансанд нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан байна. Мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал дансанд өөрчлөлт гараагүй.

Үндсэн хөрөнгийн данс 25.2 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тайлант онд, хөрөнгийн санхүүжилтээр 55.4 сая төгрөгийн, төсвийн хөрөнгөөр 1.3 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч үндсэн хөрөнгөд 31.5 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсантай холбоотой байна.

Тайлант оны үр дүнгээр Засгийн газрын хувь оролцоо данс 25.2 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн 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 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг дээд шатны төсвийн захирагчид орон нутгийн төсвийн зарлагыг 224.0 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж хүргүүлснээр төсвийг 220.5 сая төгрөгөөр баталсан байна.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсвийн төслийг хянаж, төсвийн төслийн саналаас орон нутгийн төсвийн цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшлыг 1.8 сая төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 1.0 сая төгрөгөөр, хангамж, бараа материалын зардлыг 2.3 сая төгрөгөөр, норматив зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардлаас 0.2 сая төгрөгөөр бууруулж, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийг 9.8 сая төгрөгөөр, эд хогшил, урсгал засварын зардлыг 1.4 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж нийт 3.5 сая төгрөгөөр бууруулж баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 3.5 сая төгрөгөөр бууруулж тодотгосон байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 801.5 сая төгрөгийг улсын төсөв болон орон нутгийн төсвөөс бүрдүүлэхээр тусгасан байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 221.9 сая төгрөгийн санхүүжилтийг хүлээн авсан байна. Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 221.9 сая төгрөг буюу гүйцэтгэлээр төсвийг 100 хувь зарцуулсан байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	**Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага-70106**	**221,892.5**	**221,892.5**	**0**	**100%**
1.1	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал-80101	215,632.0	215,632.0	0	100%
1.2	Орон нутгийн нөөц хөрөнгө-81102	4,193.8	4,193.8	0	100%
1.3	Улсын их баяр наадам-82801	2,066.7	2,066.7	0	100%
	Дүн	**221,892.5**	**221,892.5**	**0**	**100%**

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

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.

Цагааннуур тосгоны Захирагчийн алба нь 2022 онд 33.7 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт авч гүйцэтгэлээр 100 хувь зарцуулсан байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Цагааннуур тосгоны Захирагчийн алба нь 2022 онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй 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 Цагааннуур тосгоны Захирагчийн алба 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 хууль тогтоомжийн хэрэгжилт, бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор С.Нурлан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Цагааннуур тосгоны Захирагчийн алба нь 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 23-ны өдрийн 23 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг Цагааннуур тосгоны Захирагчийн албаны 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зарлагын 266.4 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 4.0 сая төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад “Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль”-ийн хэрэгжилтийг хангаж ажилласан ба алдаа, зөрчил илрээгүй.

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 мэдээллээс шалгах программд орсон мэдээллүүдийн хэрэгжилтийг шалгав. Төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 5.8 сая төгрөгийн 5 шийдвэр гарсныг шилэн дансанд мэдээлээгүй байна. Шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 75% хувь байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Аудитын дүнгээр шилэн дансны зөрлийг арилгуулах албан шаардлага өгөгдлөө.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд хийсэн аудитаар нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд алдаа зөрчилтэй асуудал гараагүй байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудит хийгдээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 20.5 сая төгрөгийн албан шаардлагыг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага	1	20558.5	1	20558.5	100%
Зөвлөмж					
Нийт дүн	1	20558.5	1	20558.5	**100%**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах зүйл байхгүй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулаг хийгдээгүй.

Аудитаар нийт 63.45 сая төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 0.15 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 57.5 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 5.8 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитын дүнгээр дараах зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов.Үүнд:

1.Цалингаас 2.0 сая төгрөгийн хамтын сангийн суутгал хийж, төсвөөс 150.0 мянган төгрөгийг илүү шилжүүлсэн байна.

5.2 Албан шаардлага

Аудитын дүнгээр дараах зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.Үүнд:

1.Шилэн дансанд төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах тухай 5.8 сая төгрөгийн 5 удаагийн шийдвэрийг мэдээлээгүй, шилэн дансанд мэдээлсэн байдал 75 хувьтай байна.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1.Илрүүлэлт:

Цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэл, албан томилолт, гэрэл цахилгаан, интернэтийн төлбөр, бичиг хэргийн зардал, хүнсний үнэ, сургалтын төлбөр, шуудан холбоо, татвар, баяр наадмын болон бусад зардлын нийт 57.5 сая төгрөгийн гүйлгээг тооцооны данс дамжуулахгүйгээр шууд зардлаар бүртгэж тайлагнасан байна.

1.*2. Өгсөн зөвлөмж:*

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4, 14.4.2, 20.2, 20.2.6 дахь заалт, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан Төсөвт байгууллагын нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайланг бэлтгэх аргачлал, зааврыг мөрдөж аливаа гүйлгээг тооцооны данс дамжуулан бүртгэж тайлагнах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын газарт 2023 оны 10 дугаар сарын 05-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
Дүн												

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
Төсвөөс 150.0 мянган төгрөгийг илүү олгосон	1	150.0	1	150.0								
Гүйлгээг тооцооны данс дамжуулахгүйгээр шууд зардлаар бүртгэж тайлагнасан	1	57,464.9					1	57.464.9				
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган 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								
Төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах тухай 7 удаагийн шийдвэрийн мөнгөн гүйлгээг мэдээлээгүй	1	5,821.2			1	5,821.2		
Дүн	1	5,821.2			1	5,821.2		
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	**1**	**5,821.2**			**1**	**5,821.2**		