

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Музей 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/45/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Өмнөговь аймаг 2023 он</p>	<p>Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Т.Хонгорзул Утас:99014247 Цахим хаяг: khongorzult@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ж.Болормаа Утас:80077408 Цахим хаяг: bolormaaja@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Азуре хүлүг аудит ХХК Утас:70110090 Цахим хаяг: audit@azure.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2023.02.24 № 63

танай _____ -ны № _____ -т

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 Өмнөговь аймгийн Музей 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.

Өмнөговь аймгийн Музей 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

Төсөвт байгууллага үндсэн үйл ажиллагааны орлого өмнөх жилээс 149.7 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Музей шинэ барилга ашиглалтад орж, үйл ажиллагааны цар хүрээ өргөн болж үйлчлүүлэгчийн тоо нэмэгдсэнтэй холбоотойгоор музей үзмэр тайлбарлагч, мэргэжилтний хүрэлцээ муу байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй бусад асуудал байхгүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

016020195

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



Ц.ӨСӨХБАЯР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	260,329,660.89	721,148,715.55
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	10,778,728.95
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	10,778,728.95
3121	Төгрөг	-	10,778,728.95
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	10,778,728.95
34	УРЬДЧИЛГАА	96,499,387.14	-
3471	Урьдчилгаа тооцоо	96,499,387.14	-
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	96,499,387.14	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	163,830,273.75	710,369,986.60
351	Түүхий эд материал	60,268,527.68	531,883,046.07
3511	Тусгай зориулалттай материал	60,268,527.68	531,883,046.07
353	Бэлэн бүтээгдэхүүн	964,715.00	9,183,130.00
354	Хангамжийн материал	102,597,031.07	169,303,810.53
3541	Бичиг хэргийн материал	6,906,016.00	13,430,788.00
3542	Аж ахуйн материал	90,233,975.07	150,871,222.53
3545	Барилгын засварын материал	1,830,640.00	3,428,900.00
3547	Бусад хангамжийн материал	3,626,400.00	1,572,900.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	10,482,811,101.68	10,337,943,604.73
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	10,482,811,101.68	10,337,943,604.73
392	Биет хөрөнгө	10,202,880,101.68	10,070,068,604.73
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	8,376,789,899.00	8,261,110,580.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(57,856,343.92)	(182,544,910.00)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	27,000,000.00	27,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,000,000.00)	(27,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	369,854,231.39	470,255,933.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(55,872,731.20)	(113,296,777.70)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	433,880,629.71	434,626,513.71
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,333,256.90)	(67,096,065.89)
39213	Түүх соёл, музей дурсгалт зүйлс	917,036,300.00	1,047,527,800.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	244,220,906.60	245,683,406.60
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,839,533.00)	(26,197,875.92)
393	Биет бус хөрөнгө	279,931,000.00	267,875,000.00
39301	Программ хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(450,000.00)	(450,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	279,931,000.00	267,875,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	10,743,140,762.57	11,059,092,320.28
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	10,743,140,762.57	11,059,092,320.28
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	10,743,140,762.57	11,059,092,320.28
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	596,631,325.00	584,575,325.00
51101	Өмч: - төрийн	596,631,325.00	584,575,325.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	9,335,020,720.98	9,663,028,278.69
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	9,335,020,720.98	9,335,020,720.98
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	328,007,557.71
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	811,488,716.59	811,488,716.59
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	10,743,140,762.57	11,059,092,320.28

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	9,342,406,549.10	1,394,318,109.34
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,972,734,333.10	840,672,330.34
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,972,734,333.10	840,672,330.34
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,117,517.50	152,662,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	149,768,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,894,000.00

1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,117,517.50	-
120009	Бусад орлого	807,125.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	8,946,090,690.60	221,884,369.54
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	21,719,000.00	466,125,460.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	369,672,216.00	553,645,779.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,521,516.00	34,270,679.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	807,100.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,199,516.00	32,513,579.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	950,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	322,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	365,150,700.00	254,559,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	365,150,700.00	254,559,800.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	264,815,300.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	264,815,300.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	410,595,827.53	956,040,630.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	410,595,827.53	956,040,630.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	289,178,640.67	744,624,983.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	150,769,936.51	198,649,074.19
210101	Үндсэн цалин	99,500,627.50	145,202,868.66
210102	Нэмэгдэл	37,024,309.01	29,280,994.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,245,000.00	18,900,000.00
210104	Урамшуулал		5,265,210.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,347,517.34	24,417,378.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,508,599.31	16,885,173.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,506,683.44	1,986,490.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,205,346.74	1,589,192.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	284,262.77	359,682.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,842,625.08	3,596,839.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,881,797.01	58,584,219.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,957,121.01	9,437,181.00
210302	Түлш, халаалт	33,280,430.00	46,189,384.40
210303	Цэвэр, бохир ус	1,644,246.00	2,957,654.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,920,450.28	18,991,348.00
210401	Бичиг хэрэг	3,238,946.00	6,549,478.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,693,889.50	4,517,125.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,319,710.78	2,317,801.00
210404	Ном, хэвлэл	2,025,740.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	161,400.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,480,764.00	5,486,944.00
2105	Нормативт зардал	1,087,980.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,087,980.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,210,300.00	64,811,363.50
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,171,800.00	19,900,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		225,000.00
210604	Урсгал засвар	3,038,500.00	44,686,363.50
2107	Томиллолт, зочны зардал	2,601,000.00	2,330,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	2,601,000.00	2,330,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,884,393.00	87,739,874.59
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,067,880.00	48,916,500.40
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	119,250.00	-

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	62,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	715,325.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	20,000.00	762,043.00
210810	Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/	4,430,138.00	26,071,153.61
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,475,266.53	289,101,725.19
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	450,000.00	40,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	400,000.00	2,001,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	44,625,266.53	287,060,725.19
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	121,417,186.86	211,415,646.55
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,283,726.00	66,305,347.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	39,180,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	18,395,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,786,832.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,496,894.00	8,729,847.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	102,133,460.86	145,110,299.55
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	102,133,460.86	145,110,299.55
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	8,931,810,721.57	438,277,479.01
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	13,482,280.00	110,269,921.30
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	12,879,600.00	
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	602,680.00	110,269,921.30
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(13,482,280.00)	(110,269,921.30)
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	8,918,328,441.57	328,007,557.71

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	370,479,341.00	713,013,602.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	807,125.00	159,367,823.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	807,125.00	159,367,823.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	152,307,857.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	149,006,457.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,301,400.00
120009	Бусад орлого	807,125.00	7,059,966.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	369,672,216.00	553,645,779.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,521,516.00	34,270,679.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	807,100.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,199,516.00	32,513,579.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	950,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	322,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	365,150,700.00	254,559,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	365,150,700.00	254,559,800.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	264,815,300.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	264,815,300.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	370,479,341.00	702,234,873.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	370,479,341.00	702,234,873.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	249,362,154.14	490,761,610.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	150,769,933.66	198,649,074.13
210101	Үндсэн цалин	94,086,853.58	145,092,410.29
210102	Нэмэгдэл	42,836,496.81	29,036,014.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,846,583.27	18,270,000.00
210104	Урамшуулал	-	6,250,649.58
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,347,520.19	24,417,378.97

210201	Тэтгэврийн даатгал	13,508,602.39	16,886,709.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,506,683.43	1,973,087.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,205,346.74	1,576,460.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	284,262.51	361,774.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,842,625.12	3,619,347.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,881,797.01	58,584,219.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,957,121.01	9,437,181.00
210302	Түлш, халаалт	33,280,430.00	46,189,384.40
210303	Цэвэр, бохир ус	1,644,246.00	2,957,654.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,826,300.28	16,103,586.00
210401	Бичиг хэрэг	3,450,225.00	4,853,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,589,124.50	4,517,125.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,319,710.78	2,817,101.00
210404	Ном, хэвлэл	519,300.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	310,000.00	305,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,637,940.00	3,611,110.00
2105	Нормативт зардал	361,680.00	295,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	361,680.00	295,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,999,120.00	92,728,344.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,999,120.00	61,154,074.00
210602	Тавилга	4,000,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	30,074,270.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,601,000.00	2,330,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,601,000.00	2,330,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,874,803.00	77,570,958.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,173,000.00	53,998,158.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	119,250.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	62,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	715,325.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	20,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	700,000.00	20,082,450.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	7,252,450.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	700,000.00	12,830,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	121,117,186.86	211,473,262.55
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,983,726.00	66,305,347.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	39,360,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	18,395,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,786,832.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,196,894.00	8,549,847.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	102,133,460.86	145,167,915.55
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	102,133,460.86	145,167,915.55
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	10,778,728.95
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	-
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	10,778,728.95
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	10,778,728.95

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
2021 оны 1-р сарын 11-нээрх үлдэгдэл	596,631,325.00	811,488,716.59	416,242,279.41	1,824,362,321.00
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	8,918,778,441.57	8,918,778,441.57
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	596,631,325.00	811,488,716.59	9,335,020,720.98	10,743,140,762.57
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	(12,056,000.00)	-	-	(12,056,000.00)
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	328,007,557.71	328,007,557.71
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	584,575,325.00	811,488,716.59	9,663,028,278.69	11,059,092,320.28

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	669,235,100.00	512,380,144.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	669,235,100.00	512,380,144.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	610,711,600.00	453,856,644.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	216,388,500.00	198,649,074.13
210101	Үндсэн цалин	146,317,800.00	145,092,410.29
210102	Нэмэгдэл	51,260,400.00	29,036,014.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,010,000.00	18,270,000.00
210104	Урамшуулал	4,800,300.00	6,250,649.58
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,048,600.00	24,417,378.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,392,800.00	16,886,709.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,164,000.00	1,973,087.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,731,200.00	1,576,460.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	432,900.00	361,774.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,327,700.00	3,619,347.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	189,398,200.00	58,584,219.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,019,000.00	9,437,181.00
210302	Түлш, халаалт	151,915,200.00	46,189,384.40
210303	Цэвэр, бохир ус	9,464,000.00	2,957,654.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,878,400.00	11,677,370.00
210401	Бичиг хэрэг	3,450,400.00	3,333,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,600,000.00	2,583,909.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,880,000.00	2,817,101.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	310,000.00	305,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,638,000.00	2,637,910.00
2105	Нормативт зардал	362,000.00	295,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	362,000.00	295,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	96,100,000.00	92,553,744.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	64,700,000.00	61,154,074.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,500,000.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	29,900,000.00	29,899,670.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,289,900.00	2,012,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,289,900.00	2,012,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	52,546,000.00	51,860,808.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	42,546,000.00	41,863,008.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,700,000.00	13,806,450.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,700,000.00	7,252,450.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,000,000.00	6,554,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	58,523,500.00	58,523,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	58,523,500.00	58,523,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	39,360,000.00	39,360,000.00

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,395,500.00	18,395,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	768,000.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	669,235,100.00	474,888,983.45
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	254,559,800.00	109,449,500.45
132001	Орон нутгийн төсвөөс	254,559,800.00	109,449,500.45
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС	264,815,300.00	264,815,300.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	264,815,300.00	264,815,300.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	149,860,000.00	100,566,567.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	149,860,000.00	100,566,567.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	10,778,728.95
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-
3	Төсвийн байгууллага	1	1
5	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	30	11
6	Удирдах ажилтан	2	2
7	Гүйцэтгэх ажилтан	17	16
8	Үйлчлэх ажилтан	14	14

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	39,312,079.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	39,312,079.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	31,472,616.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	4,426,216.00
210401	Бичиг хэрэг	-	1,519,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	1,933,216.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	973,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	318,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	318,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	20,452,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	6,877,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	6,276,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	6,276,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	7,839,463.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	7,781,847.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	7,781,847.00
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	57,616.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	87,581,969.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	34,270,679.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	807,100.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	32,513,579.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	950,000.00
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 16.9 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 16.9 сая төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 243 үндсэн хөрөнгө байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Дүн	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж (210801) эдийн засгийн ангиллаас бараа материал худалдан авсан байна.	1	16,959.2	-	-	-	-	1	16,959.2	-	-	-	-
Дүн	1	16,959.2	-	-	-	-	1	16,959.2	-	-	-	-

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

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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 2 зөрчил² илэрснээс шилэн дансны цахим сайтад байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд байршуулж ажиллах талаар 1 зөвлөмж өгч, төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй тул 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

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								
Шилэн дансны нэгдсэн мэдээллийн санд 101,079.7 мянган төгрөгийн 9 мэдээллийг мэдээлэлгүй, 9 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан.	1	101,079.7	-	-	-	-	1	101,079.7
Дүн	1	101,079.7	-	-	-	-	1	101,079.7
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Төсвийн хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авсан байна.	1	1,020.0	1	1,020.0	-	-	-	-
Дүн	1	1,020.0	1	1,020.0	-	-	-	-
Нийт дүн	2	102,099.7	1	1,020.0	-	-	1	101,079.7

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.