

**ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**



**САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

Ханбогд сумын 22 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** ӨМА-2023/139/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)  
Өмнөговь аймаг  
2023 он

Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,  
Тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр  
Утас: 70533539 Цахим хаяг: [usukhbayarts@audit.gov.mn](mailto:usukhbayarts@audit.gov.mn)  
Аудитын менежер: Т.Хонгорзул  
Утас:99014247 Цахим хаяг: [khongorzult@audit.gov.mn](mailto:khongorzult@audit.gov.mn)  
Ахлах аудитор: Ж.Болормаа  
Утас:80077408 Цахим хаяг: [bolormaaja@audit.gov.mn](mailto:bolormaaja@audit.gov.mn)  
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн:  
Азуре хүлүг аудит ХХК  
Утас:70110090 Цахим хаяг: [audit@azure.mn](mailto:audit@azure.mn)

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

2022.02.24 № 48

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

**Хязгаарлалттай 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 Ханбогд сумын 22 дугаар цэцэрлэгийн 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Ханбогд сумын 22 дугаар цэцэрлэгийн 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.

Анхан шатны баримтын иж бүрдлийг хангаагүй 20.5 сая төгрөгийн гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7-д заасантай нийцээгүй, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

**Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Тайлант хугацаанд 55.1 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

**Аудитын гол асуудал**

Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралтад “Хувьсах зардлын дундаж нормативаар санхүүжүүлэх аргачлал” батлагдаж боловсролын байгууллагын жилийн эцсийн дансны үлдэгдлийг дараагийн төсвийн жилд санхүүжүүлдэг болсон байна.

**Бусад асуудлын хэсэг**

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

• 016020075

### **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



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/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт  | Эхний үлдэгдэл          | Эцсийн үлдэгдэл         |
|------------|--|-------------------------|-------------------------|
| <b>1</b>   | <b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                           | <b>37,079,012.00</b>    | <b>79,513,510.34</b>    |
| 31         | МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ                        | -                       | 27,346,300.88           |
| 312        | Банканд байгаа бэлэн мөнгө                               | -                       | 27,346,300.88           |
| 3121       | Төгрөг   | -                       | 27,346,300.88           |
| 31211      | Төрийн сангийн харилцах                                  | -                       | 27,346,300.88           |
| 34         | УРЬДЧИЛГАА   | -                       | 30,044.46               |
| 34600      | Урьдчилж гарсан зардал                                   | -                       | 30,044.46               |
| 35         | БАРАА МАТЕРИАЛ   | 37,079,012.00           | 52,137,165.00           |
| 354        | Хангамжийн материал                                      | 37,079,012.00           | 52,137,165.00           |
| 35410      | Бичиг хэргийн материал                                   | 60,000.00               | 60,000.00               |
| 35420      | Аж ахуйн материал  | 33,830,665.00           | 48,003,665.00           |
| 35460      | Хүнсний материал   | 3,188,347.00            | 4,073,500.00            |
| <b>2</b>   | <b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                       | <b>1,473,547,652.05</b> | <b>1,506,672,559.92</b> |
| 39         | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ   | 1,473,547,652.05        | 1,506,672,559.92        |
| 392        | Биет хөрөнгө   | 1,323,305,152.08        | 1,356,672,559.92        |
| 39201      | Барилга, байгууламж                                      | 1,341,951,027.00        | 1,341,951,027.00        |
| 39202      | Хуримтлагдсан элэгдэл                                    | (75,540,130.56)         | (100,956,161.40)        |
| 39203      | Авто тээврийн хэрэгсэл                                   | 7,500,000.00            | -                       |
| 39204      | Хуримтлагдсан элэгдэл                                    | (7,500,000.00)          | -                       |
| 39205      | Машин, тоног төхөөрөмж                                   | 39,931,785.00           | 61,827,785.00           |
| 39206      | Хуримтлагдсан элэгдэл                                    | (15,586,957.00)         | (23,220,314.00)         |
| 39207      | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил                              | 73,349,652.00           | 125,031,652.00          |
| 39208      | Хуримтлагдсан элэгдэл                                    | (48,392,307.11)         | (56,138,511.39)         |
| 39214      | Бусад үндсэн хөрөнгө                                     | 13,300,000.00           | 13,300,000.00           |
| 39215      | Хуримтлагдсан элэгдэл                                    | (5,707,917.25)          | (6,372,917.29)          |
| 39217      | Номын фонд   | -                       | 1,250,000.00            |
| 393        | Биет бус хөрөнгө   | 150,242,499.97          | 150,000,000.00          |
| 39301      | Программ хангамж   | 388,000.00              | 388,000.00              |
| 39302      | Хасагдуулаг  | (145,500.03)            | (388,000.00)            |
| 39303      | Бусад биет бус хөрөнгө                                   | 150,000,000.00          | 150,000,000.00          |
| <b>3</b>   | <b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                                | <b>1,510,626,664.05</b> | <b>1,586,186,070.26</b> |
| <b>5</b>   | <b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН</b>                          | <b>1,510,626,664.05</b> | <b>1,586,186,070.26</b> |
| 51         | Засгийн газрын хувь оролцоо                              | 1,510,626,664.05        | 1,586,186,070.26        |
| 511        | Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан | 150,000,000.00          | 150,000,000.00          |
| 51101      | Өмч: -Төрийн өмч   | 150,000,000.00          | 150,000,000.00          |
| 512        | Хуримтлагдсан үр дүн                                     | 790,338,337.75          | 865,897,743.96          |
| 51210      | Өмнөх үеийн үр дүн                                       | 790,338,337.75          | 790,338,337.75          |
| 51220      | Тайлант үеийн үр дүн                                     | -                       | 75,559,406.21           |
| 51300      | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү                         | 570,288,326.30          | 570,288,326.30          |
| <b>6</b>   | <b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН</b>               | <b>1,510,626,664.05</b> | <b>1,586,186,070.26</b> |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт  | Өмнөх оны гүйцэтгэл   | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>1</b>   | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>  | <b>449,451,167.00</b> | <b>629,691,353.00</b> |
| 12         | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО   | 17,912,000.00         | 61,113,214.00         |
| 120        | Нийтлэг татварын бус орлого   | 17,912,000.00         | 61,113,214.00         |
| 120009     | Бусад орлого  | -                     | 45,714.00             |
| 120017     | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан-үндсэн хөрөнгө                                       | 17,912,000.00         | 55,108,000.00         |
| 120018     | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан-Бараа материал                                       | -                     | 5,959,500.00          |
| 13         | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО   | 60,030,667.00         | 568,578,139.00        |
| 1310       | Улсын төвлөрсөн төсвөөс   | -                     | 437,928,000.00        |
| 131001     | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт   | -                     | 437,928,000.00        |
| 131007     | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих  | 371,508,500.00        | -                     |
| 1311       | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого   | 9,293,967.00          | 33,047,439.00         |
| 131103     | ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс | 9,079,282.00          | 8,518,839.00          |

|            |  |                        |                       |
|------------|--|------------------------|-----------------------|
| 131104     | Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 214,685.00             | 24,528,600.00         |
| 1320       | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих   | 50,736,700.00          | 97,602,700.00         |
| 132001     | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/  | 50,736,700.00          | 97,602,700.00         |
| <b>2</b>   | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)</b>  | <b>480,579,856.40</b>  | <b>554,131,946.79</b> |
| <b>21</b>  | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>   | <b>480,579,856.40</b>  | <b>554,131,946.79</b> |
| 210        | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ  | 429,212,186.91         | 528,049,753.02        |
| 2101       | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил   | 286,802,929.61         | 317,778,078.88        |
| 210101     | Цалин  | 247,997,136.31         | 263,059,585.26        |
| 210102     | Нэмэгдэл цалин   | 38,805,793.30          | 44,396,316.81         |
| 210104     | Урамшуулал   | -                      | 10,322,176.81         |
| 2102       | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл   | 39,380,396.90          | 43,665,032.01         |
| 210201     | Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл   | 27,128,338.32          | 29,724,983.01         |
| 210202     | Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл   | 3,150,261.07           | 3,497,119.65          |
| 210203     | ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл  | 2,473,129.05           | 2,794,094.95          |
| 210204     | Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл   | 602,542.02             | 695,482.65            |
| 210205     | Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж  | 6,026,126.44           | 6,953,351.75          |
| 2103       | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал  | 43,410,971.00          | 49,008,652.00         |
| 210301     | Гэрэл цахилгааны зардал  | 847,351.00             | 2,819,872.00          |
| 210302     | Түлш, халаалтын зардал   | 41,113,380.00          | 41,113,380.00         |
| 210303     | Цэвэр, бохир усны зардал   | 1,450,240.00           | 5,075,400.00          |
| 2104       | Хангамж, бараа материалын зардал   | 3,776,955.00           | -                     |
| 210401     | Бичиг хэргийн материал   | 117,800.00             | -                     |
| 210402     | Тээвэр, шатахууны зардал   | 33,620.00              | -                     |
| 210406     | Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс  | 334,000.00             | -                     |
| 210408     | Бараа материал акталсны зардал   | 3,291,535.00           | -                     |
| 2105       | Нормативт зардал   | 7,408,327.00           | 60,065,752.00         |
| 210501     | Эм   | 344,680.00             | -                     |
| 210502     | Хоол   | 7,063,647.00           | 60,065,752.00         |
| 2106       | Эд хогшил, урсгал засварын зардал  | 999,900.00             | 4,400,000.00          |
| 210604     | Урсгал засвар  | 999,900.00             | 4,400,000.00          |
| 2108       | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж  | 1,313,100.00           | 960,000.00            |
| 210801     | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж                                       | 1,313,100.00           | -                     |
| 210806     | Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс   | -                      | 960,000.00            |
| 2109       | Бараа үйлчилгээний бусад зардал  | 46,119,607.40          | 52,172,238.13         |
| 210901     | Бараа үйлчилгээний бусад зардал  | -                      | 8,179,500.00          |
| 210902     | Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал  | 1,000,000.00           | 2,289,646.00          |
| 210903     | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол   | 45,119,607.40          | 41,703,092.13         |
| <b>213</b> | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>  | <b>51,367,669.49</b>   | <b>26,082,193.77</b>  |
| 2132       | Бусад урсгал шилжүүлэг   | 8,989,455.00           | 8,473,125.00          |
| 213209     | Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал   | 8,989,455.00           | 8,473,125.00          |
| 2133       | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг  | 35,962,553.49          | 45,714.00             |
| 213303     | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг  | 35,962,553.49          | 45,714.00             |
| 2134       | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт                                       | 6,325,829.00           | 17,563,354.77         |
| 213403     | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг  | 6,325,829.00           | 17,563,354.77         |
| 2135       | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт  | 89,832.00              | -                     |
| 213503     | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг  | 89,832.00              | -                     |
| <b>3</b>   | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)</b>   | <b>(31,128,689.40)</b> | <b>75,559,406.21</b>  |
| <b>5</b>   | <b>НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)</b>  | <b>(31,128,689.40)</b> | <b>75,559,406.21</b>  |

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Код       | Үзүүлэлт                                      | Өмнөх оны гүйцэтгэл   | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-----------|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>1</b>  | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b> | <b>431,539,167.00</b> | <b>568,623,853.00</b> |
| 12        | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО                           | -                     | 45,714.00             |
| 120       | Нийтлэг татварын бус орлого                   | -                     | 45,714.00             |
| 120009    | Бусад орлого                                  | -                     | 45,714.00             |
| <b>13</b> | <b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>          | <b>431,539,167.00</b> | <b>568,578,139.00</b> |
| 1310      | Улсын төвлөрсөн төсвөөс                       | -                     | 437,928,000.00        |
| 131001    | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт             | -                     | 437,928,000.00        |

|             |  |                       |                       |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 131007      | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих   | 371,508,500.00        | -                     |
| 1311        | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого  | 9,293,967.00          | 33,047,439.00         |
| 131103      | ЗГНХ, ЗДНХ хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс   | 9,079,282.00          | 8,518,839.00          |
| 131104      | Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 214,685.00            | 24,528,600.00         |
| 1320        | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих   | 50,736,700.00         | 97,602,700.00         |
| 132001      | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/  | 50,736,700.00         | 97,602,700.00         |
| <b>2</b>    | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)</b>  | <b>431,539,167.00</b> | <b>541,277,552.12</b> |
| <b>21</b>   | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>   | <b>431,539,167.00</b> | <b>541,277,552.12</b> |
| 210         | БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ   | 380,171,497.51        | 515,195,358.35        |
| 2101        | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил   | 286,802,929.61        | 317,808,123.34        |
| 210101      | Үндсэн цалин   | 247,997,136.31        | 263,089,630.22        |
| 210102      | Нэмэгдэл   | 38,805,793.30         | 44,396,316.31         |
| 210104      | Үр дүнгийн урамшуулал  | -                     | 10,322,176.81         |
| <b>2102</b> | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>  | <b>39,380,396.90</b>  | <b>43,665,032.01</b>  |
| 210201      | Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл   | 27,128,338.32         | 29,724,983.01         |
| 210202      | Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл   | 3,150,261.07          | 3,497,119.65          |
| 210203      | ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл  | 2,473,129.05          | 2,794,094.95          |
| 210204      | Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл   | 602,542.02            | 695,482.65            |
| 210205      | Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж  | 6,026,126.44          | 6,953,351.75          |
| <b>2103</b> | <b>Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал</b>  | <b>43,410,971.00</b>  | <b>49,008,652.00</b>  |
| 210301      | Гэрэл цахилгааны зардал  | 847,351.00            | 2,819,872.00          |
| 210302      | Түлш, халаалтын зардал   | 41,113,380.00         | 41,113,380.00         |
| 210303      | Цэвэр, бохир усны зардал   | 1,450,240.00          | 5,075,400.00          |
| <b>2104</b> | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>  | <b>485,420.00</b>     | <b>-</b>              |
| 210401      | Бичиг хэрэг  | 117,800.00            | -                     |
| 210402      | Тээвэр, шатахуун   | 33,620.00             | -                     |
| 210406      | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс  | 334,000.00            | -                     |
| <b>2105</b> | <b>Нормативт зардал</b>  | <b>6,778,780.00</b>   | <b>60,950,905.00</b>  |
| 210501      | Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл   | 344,680.00            | -                     |
| 210502      | Хоол, хүнс   | 6,434,100.00          | 60,950,905.00         |
| <b>2106</b> | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>   | <b>999,900.00</b>     | <b>24,120,000.00</b>  |
| 210601      | Багаж техник хэрэгсэл  | -                     | 17,200,000.00         |
| 210602      | Тавилга  | -                     | 2,520,000.00          |
| 210604      | Урсгал засвар  | 999,900.00            | 4,400,000.00          |
| <b>2108</b> | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>  | <b>1,313,100.00</b>   | <b>960,000.00</b>     |
| 210801      | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж                                      | 1,313,100.00          | -                     |
| 210806      | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ  | -                     | 960,000.00            |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>   | <b>1,000,000.00</b>   | <b>18,682,646.00</b>  |
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал  | -                     | 10,444,400.00         |
| 210902      | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх  | 1,000,000.00          | 8,238,246.00          |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>  | <b>51,367,669.49</b>  | <b>26,082,193.77</b>  |
| 2132        | Бусад урсгал шилжүүлэг   | 8,989,455.00          | 8,473,125.00          |
| 213209      | Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал   | 8,989,455.00          | 8,473,125.00          |
| <b>2133</b> | <b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>   | <b>42,378,214.49</b>  | <b>17,609,068.77</b>  |
| 213303      | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг  | 42,378,214.49         | 17,609,068.77         |
| <b>3</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>   | <b>-</b>              | <b>27,346,300.88</b>  |
|             | <b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>   | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>8</b>    | <b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>   | <b>-</b>              | <b>27,346,300.88</b>  |
| <b>9</b>    | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>  | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>10</b>   | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>   | <b>-</b>              | <b>27,346,300.88</b>  |

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| КОД | ҮЗҮҮЛЭЛТ                           | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан үр дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|----------------------|--|
| С01 | 2021 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл | 150,000,000.00                  | 570,288,326.30        | 821,467,027.15       | 1,541,755,353.45                       |

|            |  |                       |                       |                       |                         |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| C02        | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт       | -                     | -                     | -                     | -                       |
| <b>C03</b> | <b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>                | <b>150,000,000.00</b> | <b>570,288,326.30</b> | <b>821,467,027.15</b> | <b>1,541,755,353.45</b> |
| C04        | Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн         | -                     | -                     | -                     | -                       |
| C07        | Тайлант үеийн үр дүн                             | -                     | -                     | (31,128,689.40)       | (31,128,689.40)         |
| <b>D01</b> | <b>2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл</b>      | <b>150,000,000.00</b> | <b>570,288,326.30</b> | <b>790,338,337.75</b> | <b>1,510,626,664.05</b> |
| D02        | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт       | -                     | -                     | -                     | -                       |
| <b>D03</b> | <b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>                | <b>150,000,000.00</b> | <b>570,288,326.30</b> | <b>790,338,337.75</b> | <b>1,510,626,664.05</b> |
| D04        | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | -                     | -                     | -                     | -                       |
| D05        | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт                  | -                     | -                     | -                     | -                       |
| D08        | Тайлант үеийн үр дүн                             | -                     | -                     | 75,559,406.21         | 75,559,406.21           |
| <b>D09</b> | <b>2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл</b>      | <b>150,000,000.00</b> | <b>570,288,326.30</b> | <b>865,897,743.96</b> | <b>1,586,186,070.26</b> |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт   | Тайлант оны           |                       |
|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
|                       |  | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл             |
|                       | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>        | -                     | -                     |
| <b>2</b>              | <b>I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>                    | <b>553,530,600.00</b> | <b>508,230,113.12</b> |
| <b>21</b>             | <b>УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>                                      | <b>553,530,600.00</b> | <b>508,230,113.12</b> |
| 210                   | Бараа, үйлчилгээний зардал                                     | 553,530,600.00        | 490,666,758.35        |
| 2101                  | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил                              | 368,938,200.00        | 317,808,123.34        |
| 210101                | Үндсэн цалин   | 303,261,000.00        | 263,089,630.22        |
| 210102                | Нэмэгдэл   | 58,034,000.00         | 44,396,316.31         |
| 210104                | Урамшуулал   | 7,643,200.00          | 10,322,176.81         |
| <b>2102</b>           | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>          | <b>46,060,800.00</b>  | <b>43,665,032.01</b>  |
| 210201                | Тэтгэврийн даатгал   | 31,321,500.00         | 29,724,983.01         |
| 210202                | Тэтгэмжийн даатгал   | 3,684,900.00          | 3,497,119.65          |
| 210203                | ҮОМШӨ ний даатгал  | 2,947,900.00          | 2,794,094.95          |
| 210204                | Ажилгүйдлийн даатгал   | 736,900.00            | 695,482.65            |
| 210205                | Эрүүл мэндийн даатгал  | 7,369,600.00          | 6,953,351.75          |
| <b>2103</b>           | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>               | <b>58,190,000.00</b>  | <b>49,008,652.00</b>  |
| 210301                | Гэрэл цахилгаан  | 8,250,000.00          | 2,819,872.00          |
| 210302                | Түлш, халаалт  | 44,100,000.00         | 41,113,380.00         |
| 210303                | Цэвэр, бохир ус  | 5,840,000.00          | 5,075,400.00          |
| <b>2105</b>           | <b>Нормативт зардал</b>  | <b>60,957,200.00</b>  | <b>60,950,905.00</b>  |
| 210502                | Хоол, хүнс   | 60,957,200.00         | 60,950,905.00         |
| <b>2106</b>           | <b>Эд хогшил худалдан авах</b>                                 | <b>3,000,000.00</b>   | <b>3,000,000.00</b>   |
| 210604                | Урсгал засвар  | 3,000,000.00          | 3,000,000.00          |
| <b>2108</b>           | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр</b>         | <b>1,110,000.00</b>   | <b>960,000.00</b>     |
| 210806                | Мэдээллийн технологийн зардал                                  | 1,110,000.00          | 960,000.00            |
| 2201                  | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                | 15,274,400.00         | 15,274,046.00         |
| 210901                | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                | 10,444,400.00         | 10,444,400.00         |
| 210902                | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх                              | 4,830,000.00          | 4,829,646.00          |
|                       | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>  | <b>-</b>              | <b>17,563,354.77</b>  |
| 213503                | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг | -                     | 17,563,354.77         |
| 2133                  | Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг                                  | -                     | 17,563,354.77         |
| 131001                | Улсын төсвөөс санхүүжих  | 412,086,000.00        | 437,928,000.00        |
| <b>1310</b>           | <b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>                                 | <b>412,086,000.00</b> | <b>437,928,000.00</b> |
| <b>1320</b>           | <b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>                          | <b>95,852,700.00</b>  | <b>97,602,700.00</b>  |
|                       | <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>                          | <b>507,938,700.00</b> | <b>535,530,700.00</b> |
| 61                    | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО   | -                     | -                     |

|           |  |               |                      |
|-----------|--|---------------|----------------------|
| 132001    | Орон нутгийн төсвөөс                                     | 95,852,700.00 | 97,602,700.00        |
| <b>6</b>  | <b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>                  | -             | -                    |
| <b>64</b> | <b>ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО</b>                                | -             | -                    |
| <b>4</b>  | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>  | -             | -                    |
| <b>5</b>  | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b> | -             | <b>27,346,300.88</b> |
| 62        | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО  | 32.00         | 32.00                |
| 620001    | Удирдах ажилтан  | 1.00          | 1.00                 |
| 620002    | Гүйцэтгэх ажилтан  | 19.00         | 19.00                |
| 620003    | Үйлчлэх ажилтан  | 12.00         | 12.00                |
| 63        | СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/                       | -             | -                    |

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| ДАНС     | ҮЗҮҮЛЭЛТ   | ТӨЛӨВЛӨГӨӨ | ГҮЙЦЭТГЭЛ            |
|----------|--|------------|----------------------|
|          | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>  | -          | -                    |
| <b>2</b> | <b>I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>  | -          | <b>33,047,439.00</b> |
| 21       | УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН   | -          | 33,047,439.00        |
| 210      | Бараа, үйлчилгээний зардал   | -          | 24,528,600.00        |
| 2106     | Эд хогшил худалдан авах  | -          | 21,120,000.00        |
| 210601   | Багаж, техник, хэрэгсэл  | -          | 17,200,000.00        |
| 210602   | Тавилга  | -          | 2,520,000.00         |
| 210604   | Урсгал засвар  | -          | 1,400,000.00         |
| 2201     | Бараа үйлчилгээний бусад зардал  | -          | 3,408,600.00         |
| 210902   | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх  | -          | 3,408,600.00         |
|          | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>  | -          | <b>8,518,839.00</b>  |
| 213503   | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг   | -          | 45,714.00            |
| 2133     | Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг  | -          | 45,714.00            |
| 2132     | Бусад урсгал шилжүүлэг   | -          | 8,473,125.00         |
| 213209   | Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал  | -          | 8,473,125.00         |
| 1311     | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого  | -          | 33,047,439.00        |
|          | <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>  | -          | <b>33,047,439.00</b> |
| 131103   | ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | -          | 8,518,839.00         |
| 131104   | Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө   | -          | 24,528,600.00        |
| <b>4</b> | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>  | -          | -                    |
| <b>5</b> | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>   | -          | -                    |
| 62       | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО  | 32.00      | 32.00                |
| 620001   | Удирдах ажилтан  | 1.00       | 1.00                 |
| 620002   | Гүйцэтгэх ажилтан  | 19.00      | 19.00                |
| 620003   | Үйлчлэх ажилтан  | 12.00      | 12.00                |
| 63       | СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/   | -          | -                    |

## Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 7.6 сая төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 2 алдаа<sup>1</sup> илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг тооцоолж бүртгээгүй 0.1 сая төгрөгийн дүнг залруулсан;
- Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайланд хасах үлдэгдэлтэй илэрхийлэгдсэн 7.5 сая төгрөгийн хөрөнгийг залруулсан.

Аудитаар нийт 24.0 сая төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс 24.0 сая төгрөгийн 6 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             |          |                 |
| Мөнгөн хөрөнгийн 14 ажил гүйлгээ нь анхан шатны баримтын иж бүрдэл хангаагүй.  | 1          | 20,570.9        | -                                 | -        | -                        | -        | -          | -              | 1            | 20,570.9        | 1        | 20,570.9        |
| Бараа материалын зарлагын 69 ажил гүйлгээ нь баримтын иж бүрдэл хангаагүй байна.                                       | 1          | 2,260.3         | -                                 | -        | -                        | -        | -          | -              | 1            | 2,260.3         | 1        | 2,260.3         |
| Үндсэн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн байна.   | 1          | 830.00          | -                                 | -        | -                        | -        | -          | -              | 1            | 830.00          | 1        | 830.00          |
| Үндсэн хөрөнгөнд элэгдэл тооцоолж, бүртгэлд тусгаагүй байна.   | 1          | 135.0           | -                                 | -        | -                        | -        | 1          | 135.0          | -            | -               | -        | -               |
| Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг өртгийг хасах үлдэгдэлтэй бүртгэлд тусгасан байна.   | 1          | 7,500.0         | -                                 | -        | -                        | -        | 1          | 7,500.0        | -            | -               | -        | -               |
| Хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 272 үндсэн хөрөнгө байна.  | 1          | -               | -                                 | -        | -                        | -        | -          | -              | 1            | -               | 1        | -               |
| Тэтгэвэр тогтоолгосон ажилчдын нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 11.5 хувиар тооцож гарт олгох цалинг дутуу олгосон байна. | 1          | 418.4           | -                                 | -        | -                        | -        | -          | -              | 1            | 418.4           | 1        | 418.4           |
| <b>Дүн</b>   | <b>7</b>   | <b>31,714.6</b> | <b>-</b>                          | <b>-</b> | <b>-</b>                 | <b>-</b> | <b>2</b>   | <b>7,635.0</b> | <b>5</b>     | <b>24,079.6</b> | <b>5</b> | <b>24,079.6</b> |

<sup>1</sup> Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 1 зөрчил<sup>3</sup> илэрснээс шилэн дансны цахим сайтад байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд байршуулж ажиллах 1 албан шаардлага өгсөн.

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

| 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 77,608.6 төгрөгийн 17 мэдээллийг мэдээлээгүй байна. | 1           | -        |               |     |                 |     | 1        | -        |
| <b>Дүн</b>   | <b>1</b>    | <b>-</b> |               |     |                 |     | <b>1</b> | <b>-</b> |
| <b>Нийт дүн</b>  | <b>1</b>    | <b>-</b> |               |     |                 |     | <b>1</b> | <b>-</b> |

<sup>3</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.