

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цогт-цэций сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/163/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

2023.02.04 № 49

танай _____ -ны № _____ -г

ЦОГТЦЭЦИЙ СУМЫН 6 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ДАРГА
Н.УЛАМБАЯР 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 Цогтцэций сумын 6 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.

Цогтцэций сумын 6 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант хугацаанд 58.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 65.2 сая төгрөгийн бараа материалыг 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.

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.

016020077

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
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	58,006,161.71	167,387,144.32
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	-	56,077,159.19
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	56,077,159.19
3121	Төгрөг	-	56,077,159.19
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	56,077,159.19
33	АВЛАГА	12,464,448.07	6,371,558.92
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	166,696.00	166,696.00
335	Бусад авлага	12,297,752.07	6,204,862.92
3351	Байгууллагаас авах авлага	12,297,752.07	6,204,862.92
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	45,541,713.64	104,938,426.21
351	Түүхий эд материал	10,212,511.64	26,025,275.64
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,649,511.64	25,462,275.64
35130	Эм боох материал	563,000.00	563,000.00
354	Хангамжийн материал	35,329,202.00	78,913,150.57
35410	Бичиг хэргийн материал	1,780,400.00	450,000.00
35420	Аж ахуйн материал	5,875,880.00	5,610,980.00
35440	Түлш шатах тослох материал	399,355.00	290,889.07
35450	Барилгын засварын материал	5,503,000.00	430,000.00
35460	Хүнсний материал	13,593,065.00	19,928,279.50
35470	Бусад хангамжийн материал	8,177,502.00	52,203,002.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	614,602,493.76	639,990,107.49
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	614,602,493.76	639,990,107.49
392	Биет хөрөнгө	549,066,493.76	574,454,107.49
39201	Барилга, байгууламж	515,531,988.00	515,531,988.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,546,563.25)	(65,226,602.25)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	78,413,878.58	82,516,198.13
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,169,563.48)	(38,955,143.97)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,657,611.35	75,138,189.35
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,400,877.46)	(18,142,208.31)
39209	Зам гүүрийн барилга байгууламж	44,255,000.00	43,655,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,492,499.98)	(21,880,833.46)
39217	Номын фонд	1,817,520.00	1,817,520.00
393	Биет бус хөрөнгө	65,536,000.00	65,536,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	65,536,000.00	65,536,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	672,608,655.47	807,377,251.81
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	1,371,433.60	771,232.54
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,371,433.60	771,232.54
413	Өглөг	1,371,433.60	771,232.54
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	663,323.60	663,322.54
413203	цэвэр бохир усны тооцоо	600,200.00	-
4136	Бусад өглөг	107,910.00	107,910.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	107,910.00	107,910.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	671,237,221.87	806,606,019.27
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	671,237,221.87	806,606,019.27
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	365,437,165.35	365,437,165.35
51101	Өмч: -Төрийн өмч	365,437,165.35	365,437,165.35
512	Хуримтлагдсан үр дүн	266,638,124.69	402,006,922.09
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	266,638,124.69	266,638,124.69
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	135,368,797.40
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	39,161,931.83	39,161,931.83
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	672,608,655.47	807,377,251.81

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
0	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	387,620,742.35	661,262,039.45
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	18,738,858.35	124,028,993.45

120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,261,058.35	123,702,006.45
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	10,261,058.35	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	10,261,058.35	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	-	58,452,006.45
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал	-	65,250,000.00
122	Тусламжийн орлого	8,477,800.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	8,477,800.00	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	326,987.00
123004	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлэн шилжүүлэг	-	326,987.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	368,881,884.00	537,233,046.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	326,948,200.00	415,953,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	415,953,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	326,948,200.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,933,684.00	25,353,046.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	11,933,684.00	25,353,046.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,000,000.00	95,926,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,000,000.00	95,926,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	383,898,859.03	525,893,242.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	383,898,859.03	525,893,242.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	364,422,324.01	504,444,308.87
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	241,071,646.00	266,042,859.97
210101	Цалин	241,071,646.00	266,042,859.97
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,401,608.42	35,093,077.49
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	23,511,885.51	22,720,093.26
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,334,432.13	3,023,845.99
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,740,497.78	2,485,688.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	435,321.00	1,177,975.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	4,379,472.00	5,685,474.87
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,799,460.07	29,869,746.26
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	1,872,940.07	4,141,626.26
210302	Түлш, халаалтын зардал	14,026,320.00	14,081,320.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	7,900,200.00	11,646,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,333,805.00	19,261,921.93
210401	Бичиг хэргийн материал	4,572,600.00	49,000.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	369,105.00	1,018,235.93
210403	Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	750,000.00	-
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	96,000.00	-
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	3,546,100.00	18,194,686.00
2105	Нормативт зардал	4,585,877.00	46,012,710.50
210502	Хоол	4,585,877.00	46,012,710.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,170,700.00	47,702,200.00
210604	Урсгал засвар	1,170,700.00	47,702,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,383,500.00	961,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	793,500.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	590,000.00	-
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	-	961,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,675,727.52	59,500,792.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	3,689,000.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	-	7,628,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	49,675,727.52	48,183,292.72
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,476,535.02	21,448,933.18
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,608,085.00	15,977,058.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	6,608,085.00	15,977,058.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	12,499,011.09	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,499,011.09	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	369,438.93	5,144,888.18
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	369,438.93	5,144,888.18
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт	-	326,987.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	326,987.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	3,721,883.32	135,368,797.40
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	3,721,883.32	135,368,797.40

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
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	368,881,884.00	537,560,033.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	326,987.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	326,987.00
123004	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	326,987.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	368,881,884.00	537,233,046.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	415,953,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	415,953,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	326,948,200.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,933,684.00	25,353,046.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	11,933,684.00	25,353,046.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,000,000.00	95,926,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,000,000.00	95,926,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	368,881,884.00	466,363,973.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	368,881,884.00	466,363,973.81
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	349,405,348.98	444,915,040.63
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	249,195,627.91	255,560,849.37
210101	Үндсэн цалин	194,338,535.91	192,320,238.42
210102	Нэмэгдэл	51,418,680.00	49,067,859.05
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	3,438,412.00	14,172,751.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,589,400.00	39,482,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	25,748,200.00	26,906,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,168,200.00	3,143,900.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,710,300.00	2,515,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	542,100.00	628,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,420,600.00	6,287,800.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	23,199,260.07	30,469,946.26
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	1,872,940.07	4,141,626.26
210302	Түлш, халаалтын зардал	14,026,320.00	14,081,320.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	7,300,000.00	12,247,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,414,450.00	-
210401	Бичиг хэрэг	50,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	599,350.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	750,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	96,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,919,100.00	-
2105	Нормативт зардал	11,800,211.00	52,347,925.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	857,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	10,393,211.00	52,347,925.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	550,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,573,700.00	43,166,300.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	7,800,000.00	81,100.00
210604	Урсгал засвар	8,773,700.00	43,085,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	929,500.00	961,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	339,500.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	590,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	961,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,703,200.00	22,926,820.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	703,200.00	14,126,820.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	6,000,000.00	8,800,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,476,535.02	21,448,933.18
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,608,085.00	15,977,058.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	6,608,085.00	15,977,058.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	12,499,011.09	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,499,011.09	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	369,438.93	5,144,888.18
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	369,438.93	5,144,888.18

2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	326,987.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	326,987.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-	71,196,059.19
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	15,118,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	15,118,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	15,118,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	15,118,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-	(15,118,900.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	56,077,159.19
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	56,077,159.19

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
C01	2021 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	299,901,165.35	33,930,782.35	53,752,106.45	387,584,054.15
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	299,901,165.35	33,930,782.35	53,752,106.45	387,584,054.15
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	125,041,823.48	125,041,823.48
C08	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	365,437,165.35	39,161,931.83	266,638,124.69	671,237,221.87
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	365,437,165.35	39,161,931.83	266,638,124.69	671,237,221.87
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	135,368,797.40	135,368,797.40
D09	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	365,437,165.35	39,161,931.83	402,006,922.09	806,606,019.27

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
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	78,200,000.00	73,055,146.26
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	78,200,000.00	73,055,146.26
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	78,200,000.00	73,055,146.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,614,800.00	30,469,946.26
210301	Гэрэл цахилгаан	5,287,100.00	4,141,626.26
210302	Түлш, халаалт	18,081,500.00	14,081,320.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,246,200.00	12,247,000.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	42,585,200.00	42,585,200.00
210604	Урсгал засвар	42,585,200.00	42,585,200.00
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	17,726,600.00	17,726,565.56
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	17,726,600.00	17,726,565.56
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	17,726,600.00	17,726,565.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	15,249,400.00	15,249,365.56
210101	Үндсэн цалин	11,899,400.00	12,702,254.61
210102	Нэмэгдэл	3,350,000.00	1,237,266.05
210104	Урамшуулал	-	1,309,844.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,477,200.00	2,477,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,743,200.00	1,743,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	183,500.00	183,500.00
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	146,800.00	146,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	36,700.00	36,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	367,000.00	367,000.00
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,300,000.00	1,300,000.00

21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,300,000.00	1,300,000.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,300,000.00	1,300,000.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,300,000.00	1,300,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,300,000.00	1,300,000.00
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	52,368,500.00	52,347,925.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	52,368,500.00	52,347,925.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	52,368,500.00	52,347,925.00
2105	Нормативт зардал	52,368,500.00	52,347,925.00
210502	Хоол, хүнс	52,368,500.00	52,347,925.00
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,319,700.00	1,319,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,319,700.00	1,319,700.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,319,700.00	1,319,700.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,319,700.00	1,319,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,319,700.00	1,319,700.00
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,300,000.00	1,300,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,300,000.00	1,300,000.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,300,000.00	1,300,000.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,300,000.00	1,300,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,300,000.00	1,300,000.00
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	310,801,600.00	260,927,895.06
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	310,801,600.00	260,927,895.06
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	310,801,600.00	260,927,895.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	265,119,600.00	215,247,175.06
210101	Үндсэн цалин	216,679,000.00	160,149,726.06
210102	Нэмэгдэл	43,335,800.00	45,447,646.00
210104	Урамшуулал	5,104,800.00	9,649,803.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,140,000.00	33,140,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,535,200.00	22,535,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,651,200.00	2,651,200.00
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	2,121,000.00	2,121,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	530,200.00	530,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,302,400.00	5,302,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	962,000.00	961,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	962,000.00	961,000.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,580,000.00	11,579,720.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,280,000.00	5,279,720.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,300,000.00	6,300,000.00
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	48,863,600.00	43,007,707.75
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	48,863,600.00	43,007,707.75
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	39,712,600.00	33,856,708.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	30,920,200.00	25,064,308.75
210101	Үндсэн цалин	21,324,200.00	19,468,257.75
210102	Нэмэгдэл	6,397,300.00	2,382,947.00
210104	Урамшуулал	3,198,700.00	3,213,104.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,865,000.00	3,865,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,628,200.00	2,628,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	309,200.00	309,200.00
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	247,400.00	247,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	61,800.00	61,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	618,400.00	618,400.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,927,400.00	4,927,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,927,400.00	4,927,400.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,151,000.00	9,150,999.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,151,000.00	9,150,999.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	9,151,000.00	9,150,999.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	511,880,000.00	507,062,098.82
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	415,953,400.00	415,953,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	415,953,400.00	415,953,400.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	95,926,600.00	90,781,711.82
132001	Орон нутгийн төсвөөс	95,926,600.00	90,781,711.82
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	326,987.00
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	-	326,987.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	56,077,159.19
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1

62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	25	21
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16	13
620003	Үйлчлэх ажилтан	8	7

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	25,353,046.00	25,026,059.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	25,353,046.00	25,026,059.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	18,200,000.00	18,200,000.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	15,700,000.00	15,700,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,200,000.00	15,200,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	500,000.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.00	2,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,500,000.00	2,500,000.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,153,046.00	6,826,059.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,153,046.00	6,826,059.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	7,153,046.00	6,826,059.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	25,353,046.00	25,353,046.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,353,046.00	25,353,046.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	25,353,046.00	25,353,046.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 660.1 сая төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 2 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 45.5 сая төгрөгийн бараа материалыг дансны ангилал бүртгэсний залруулсан.
- Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 614.6 сая төгрөгийн бараа материалыг дансны ангилал бүртгэсний залруулсан.

Аудитаар нийт 7.1 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 7.1 сая төгрөгийн албан шаардлага, 2 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 54 үндсэн хөрөнгө байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалыг дансны ангилал буруу бүртгэсэн.	1	45,541.7	-	-	-	-	1	45,541.7	-	-	-	-
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийг дансны ангилал буруу бүртгэсэн.	1	614,602.4	-	-	-	-	1	614,602.4	-	-	-	-
Дүн	3	660,144.1	-	-	-	-	2	660,144.1	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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Санхүүгийн байдлын тайланд дансны авлага, дансны өглөг тайлагнасан байна.	1	7,142.7	-	-	1	7,142.7	-	-	-	-	-	-
Гэрээт ажлыг тайлант хугацаанд дүгнэж, худалдан авах ажиллагааг тайлагнаж ажиллаагүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	2	7,142.7	-	-	1	7,142.7	1	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 1 зөрчил¹ илэрснээс шилэн дансны цахим сайтад байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд байршуулж ажиллах талаар 1 зөвлөмж 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 67,379.2 мянган төгрөгийн 18 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	1	67,379.2					1	67,379.2
Дүн	1	67,379.2					1	67,379.2
Нийт дүн	1	67,379.2					1	67,379.2

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