



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2023/152/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор
2023 оны 02 дугаар сарын 13

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Аудитын менежер: А.Цээням
Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn
Аудитор: Н.Батчимэг
Утас: 91113253 Цахим хаяг: batchimegn@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

2023.02.24 № 2/106

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 Баянхонгор аймгийн Байгаль орчин аялал жуулчлалын газрын 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.

Баянхонгор аймгийн Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар тодорхой бус байдал нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Ерөнхийлөгчийн санаачилгаар тэрбум мод үндэсний хөдөлгөөний хүрээнд Шинэ суурьшлын бүсэд 5 га газарт жишиг мод үржүүлгийн газрыг шинээр байгуулсан, мөн 55.3 мянган метр квадрат талбай бүхий 3 газрыг 358,600.0 мянган төгрөгөөр мянган төгрөгөөр үнэлж санхүүгийн тайлант бусад биет бус хөрөнгөөр бүртгэсэн байна.

005020416

Бусад асуудлын хэсэг

Баянхонгор аймгийн Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 62 арга хэмжээг төлөвлөсөн бөгөөд жилийн эцсийн байдлаар гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 96.0 хувьтай үнэлүүлсэн байна.

Баянхонгор аймгийн Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2022 оны санхүүгийн тайланд толилууаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй, аудитад ажил гүйлгээг түүврийн аргыг ашиглан гүйцэтгэсэн 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.

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

Б.МӨНХБАТ

Хоёр.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	<u>195,744,645.29</u>	<u>446,601,068.33</u>
33	АВЛАГА	77,366,418.79	5,939,498.83
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,339,968.79	623,595.43
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	44,835,000.00	00.00
335	Бусад авлага	30,191,450.00	5,315,903.40
3351	Байгууллагаас авах авлага	30,191,450.00	5,315,903.40
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	108,378,226.50	139,252,591.50
351	Түүхий эд материал	28,580,000.00	30,780,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	28,580,000.00	30,780,000.00
354	Хангамжийн материал	79,798,226.50	108,472,591.50
35410	Бичиг хэргийн материал	556,900.00	1,005,000.00
35420	Аж ахуйн материал	15,512,370.00	20,723,030.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	310,300.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,675,960.00	31,265.00
35450	Барилгын засварын материал	320,000.00	320,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	61,732,996.50	86,082,996.50
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	10,000,000.00	301,408,978.00
36100	Барааны нөөц	10,000,000.00	301,408,978.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>444,324,275.39</u>	<u>832,707,321.24</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	444,324,275.39	832,707,321.24
392	Биет хөрөнгө	392,737,608.69	416,557,321.22
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	268,890,468.47	268,303,217.27
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,588,199.12	-24,833,167.80
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	133,110,000.00	169,400,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-69,026,666.70	-92,558,333.18
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	124,075,211.45	118,528,211.45
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-80,986,825.34	-86,586,397.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,865,230.00	40,790,230.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,057,941.37	-16,824,913.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,000,000.00	45,950,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,666,666.70	-5,734,523.84
39217	Ном	122,998.00	122,998.00
393	Биет бус хөрөнгө	51,586,666.70	416,150,000.02
39301	Програм хангамж	7,990,000.00	7,770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-953,333.30	-3,103,333.28
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	44,550,000.00	413,150,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-1,666,666.70
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>640,068,920.68</u>	<u>1,279,308,389.57</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>129,606.00</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	129,606.00	00.00
413	Өглөг	129,606.00	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	31,550.00	00.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	98,056.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>639,939,314.68</u>	<u>1,279,308,389.57</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	639,939,314.68	1,279,308,389.57

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	252,228,714.62	252,228,714.62
51101	Өмч: - төрийн	252,228,714.62	252,228,714.62
512	Хуримтлагдсан үр дүн	194,991,674.31	834,948,000.40
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	194,991,674.31	195,578,925.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	639,369,074.89
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	192,718,925.75	192,131,674.55
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>640,068,920.68</u>	<u>1,279,308,389.57</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	892,705,341.45	1,704,603,374.90
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	98,156,491.45	744,723,685.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	98,156,491.45	744,723,685.90
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	950,000.00	30,841,950.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	950,000.00	30,191,450.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	650,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	794,548,850.00	959,879,689.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	54,841,450.00	337,789.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	44,841,450.00	337,789.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	739,707,400.00	959,541,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	739,707,400.00	959,541,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	903,988,294.40	812,878,050.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	876,575,086.14	812,878,050.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	863,507,703.37	738,040,153.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	430,765,930.00	427,484,317.21
210101	Үндсэн цалин	326,353,122.00	304,666,475.21
210102	Нэмэгдэл	71,471,466.00	50,816,549.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	32,941,342.00	28,407,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	43,594,293.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,726,616.21	53,482,371.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,652,895.25	36,789,556.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,708,423.89	4,275,454.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,864,700.00	3,420,363.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	751,230.43	817,182.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,749,366.64	8,179,814.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,140,484.40	17,590,180.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,483,702.40	2,140,468.48
210302	Түлш, халаалт	14,049,870.00	14,513,800.00

210303	Цэвэр, бохир ус	1,606,912.00	935,912.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,971,005.83	29,279,863.00
210401	Бичиг хэрэг	5,036,600.00	2,906,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,091,500.00	11,840,530.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,332,415.83	1,585,892.10
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	622,000.00	840,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,400,490.00	12,107,040.00
210408	Бараа материал ахталсны зардал	8,488,000.00	00.00
2105	Нормативт зардал	919,700.00	00.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	919,700.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,755,790.00	509,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	509,800.00
210604	Урсгал засвар	8,755,790.00	00.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,604,000.00	3,158,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,604,000.00	3,158,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	177,246,870.50	8,374,968.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	176,206,762.50	6,222,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	289,908.00	900,268.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	178,200.00	702,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	135,377,306.43	198,160,654.15
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	75,108,550.00	126,507,450.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,574,810.00	742,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	54,693,946.43	70,910,704.15
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,067,382.77	74,837,896.06
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,000,000.00	33,263,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	25,443,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,000,000.00	7,820,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,067,382.77	41,574,496.06
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,067,382.77	41,574,496.06
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	27,413,208.26	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	27,413,208.26	00.00
225101	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз) /ТӨҮГ/	27,413,208.26	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-11,282,952.95	891,725,324.89
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	252,356,250.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-252,356,250.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-11,282,952.95	639,369,074.89

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)	<u>795,498,850.00</u>	<u>990,721,639.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	950,000.00	30,841,950.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	950,000.00	30,841,950.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	950,000.00	30,841,950.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	950,000.00	30,191,450.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	650,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	794,548,850.00	959,879,689.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	54,841,450.00	337,789.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	44,841,450.00	337,789.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	739,707,400.00	959,541,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	739,707,400.00	959,541,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>795,498,850.00</u>	<u>950,771,639.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	795,498,850.00	950,771,639.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	754,240,017.23	875,933,742.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	431,836,710.00	426,012,680.98
210101	Үндсэн цалин	318,987,600.00	303,194,838.98
210102	Нэмэгдэл	79,454,000.00	50,816,549.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,395,110.00	28,407,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	43,594,293.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,012,555.00	53,290,133.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,334,347.25	36,597,319.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,213,892.56	4,275,454.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,134,700.00	3,420,363.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	824,230.43	817,182.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,505,384.76	8,179,814.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,042,428.40	17,688,236.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,483,702.40	2,140,468.48
210302	Түлш, халаалт	14,049,870.00	14,513,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,508,856.00	1,033,968.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,254,115.83	16,546,991.50
210401	Бичиг хэрэг	5,256,800.00	3,232,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,423,400.00	8,723,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,332,415.83	1,593,091.50

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	622,000.00	840,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,619,500.00	2,158,500.00
2105	Нормативт зардал	4,000,000.00	2,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,000,000.00	2,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,000,000.00	962,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	962,500.00
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	00.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,604,000.00	3,158,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,604,000.00	3,158,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	63,804,158.00	8,714,018.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	62,764,050.00	6,561,050.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	289,908.00	900,268.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	178,200.00	702,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	138,686,050.00	347,061,182.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	132,943,550.00	346,318,682.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,742,500.00	742,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,258,832.77	74,837,896.06
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,000,000.00	33,263,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	25,443,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,000,000.00	7,820,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	35,258,832.77	41,574,496.06
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,067,382.77	41,574,496.06
213404	Хөрөнгийн	30,191,450.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>00.00</u>	<u>39,950,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	39,950,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	39,950,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	39,950,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	39,950,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>00.00</u>	<u>-39,950,000.00</u>
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	252,228,714.62	192,718,925.75	194,991,674.31	00.00	639,939,314.68
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	252,228,714.62	192,718,925.75	194,991,674.31	00.00	639,939,314.68
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	587,251.20	00.00	587,251.20
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	252,228,714.62	192,718,925.75	195,578,925.51	00.00	640,526,565.88
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-587,251.20	00.00	00.00	-587,251.20
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	639,369,074.89	00.00	639,369,074.89
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	252,228,714.62	192,131,674.55	834,948,000.40	00.00	1,279,308,389.57

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	990,641,900.00	949,147,142.94	41,494,757.06	95.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	990,641,900.00	949,147,142.94	41,494,757.06	95.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	957,345,500.00	915,883,742.94	41,461,757.06	95.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	447,953,100.00	426,012,680.98	21,940,419.02	95.1
210101	Үндсэн цалин	305,822,600.00	303,194,838.98	2,627,761.02	99.1
210102	Нэмэгдэл	69,266,800.00	50,816,549.00	18,450,251.00	73.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	29,040,000.00	28,407,000.00	633,000.00	97.8
210105	Гэрээт ажлын хөлс	43,823,700.00	43,594,293.00	229,407.00	99.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,994,100.00	53,290,133.98	2,703,966.02	95.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,076,000.00	36,597,319.68	1,478,680.32	96.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,479,500.00	4,275,454.01	204,045.99	95.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,583,600.00	3,420,363.60	163,236.40	95.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	895,900.00	817,182.13	78,717.87	91.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,959,100.00	8,179,814.56	779,285.44	91.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,357,600.00	17,688,236.48	1,669,363.52	91.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,342,000.00	2,140,468.48	1,201,531.52	64.1
210302	Түлш, халаалт	14,513,800.00	14,513,800.00	00.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,501,800.00	1,033,968.00	467,832.00	68.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,273,700.00	16,546,991.50	726,708.50	95.8
210401	Бичиг хэрэг	3,246,800.00	3,232,000.00	14,800.00	99.5
210402	Тээвэр, шатахуун	8,723,400.00	8,723,400.00	00.00	100.0

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,295,000.00	1,593,091.50	701,908.50	69.4
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	850,000.00	840,000.00	10,000.00	98.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,158,500.00	2,158,500.00	00.00	100.0
2105	Нормативт зардал	2,500,000.00	2,500,000.00	00.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,500,000.00	2,500,000.00	00.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	962,500.00	37,500.00	96.3
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	962,500.00	37,500.00	96.3
2107	Томилолт, зочны зардал	3,161,800.00	3,158,000.00	3,800.00	99.9
210702	Дотоод албан томилолт	3,161,800.00	3,158,000.00	3,800.00	99.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,762,700.00	8,714,018.00	1,048,682.00	89.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,565,000.00	6,561,050.00	1,003,950.00	86.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00	00.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00	00.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	912,000.00	900,268.00	11,732.00	98.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	00.00	33,000.00	00.0
210807	Газрын төлбөр	702,700.00	702,700.00	00.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	400,342,500.00	387,011,182.00	13,331,318.00	96.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	399,600,000.00	386,268,682.00	13,331,318.00	96.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	742,500.00	742,500.00	00.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,296,400.00	33,263,400.00	33,000.00	99.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	33,296,400.00	33,263,400.00	33,000.00	99.9
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,444,000.00	25,443,000.00	1,000.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,852,400.00	7,820,400.00	32,000.00	99.6
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	991,929,900.00	949,147,142.94	42,782,757.06	95.7
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	961,829,900.00	931,727,960.94	30,101,939.06	96.9
132001	Орон нутгийн төсвөөс	961,829,900.00	931,727,960.94	30,101,939.06	96.9
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	30,100,000.00	17,419,182.00	12,680,818.00	57.9
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,100,000.00	17,419,182.00	12,680,818.00	57.9
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		
610001	Төсвийн байгууллага	1	1		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	47	47		
620001	Удирдах ажилтан	1	1		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	39	39		
620003	Үйлчлэх ажилтан	6	6		
620004	Гэрээт ажилтан	1	1		
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	47	47		

650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	37	37		
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	9	9		
650010	Гэрээт ажилтан	1	1		

2.6 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	54,841,450.00	30,529,239.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	54,841,450.00	30,529,239.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	24,650,000.00	00.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,650,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	30191450.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	30,191,450.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,191,450.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	337,789.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	30,191,450.00	00.00
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	30,191,450.00	
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	337,789.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	54,841,450.00	30,529,239.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	54,841,450.00	30,529,239.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	44,841,450.00	30,529,239.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

Гурав.АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 11,308.6 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 750.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг арилгах 750.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 10,168.6 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргуулахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1.Төлбөрийн акт

3.1.1. Худалдан авах ажиллагааны АЗ сургалтын төлбөрт 2022 оны 04 дүгээр сарын 29-ний өдөр 300.0 мянган төгрөгийг хичээл практикийн зардлаас зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь

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

"батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Төрийн хэмнэлтийн тухай 12 дугаар зүйлийн 12.1.4 дэх "хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Сургалтын зардалд зарцуулсан 300.0 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.1.2. Сургалтын зардлаас 2022 оны 10 дугаар сарын 05-ны өдөр тус бүр нь 150.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 3 ширхэг уран зургийн үнэнд 450.0 мянган төгрөгийг зарлагадаж шагналд зарцуулсан байна.

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай 15 дугаар зүйлийн 15.1.5 дахь "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зориулалт бусаар зарцуулсан 450.0 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1. Газрын даргын 2022.03.07-ны өдрийн "Тэтгэмж олгох тухай" Б/29 дүгээр тушаалаар байгууллагын 13 эмэгтэй албан хаагчид нийт 390.0 мянган төгрөгийг нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас олгосон байна.

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Төрийн хэмнэлтийн тухай 15 дугаар зүйлийн 15.1.3 дахь "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөв.

3.3. Зөвлөмж

3.3.1. Тус байгууллага нь тайлант хугацаанд сургалтын зардалд нийт 19,936.4 мянган төгрөгийг зарцуулсан бөгөөд 6,348.6 мянган төгрөг буюу 31.8 хувийг хоол, цайны зардалд, 2,170.0 мянган төгрөг буюу 10.9 хувийг шагнал, өргөмжлөл, медаль, бэлэг дурсгалын зүйлд, 4,720.0 мянган төгрөг буюу 23.7 хувийг томилолтын зардалд, 5,192.8 мянган төгрөг буюу 26.1 хувийг бичиг хэргийн зардалд, 1,505.0 мянган төгрөг буюу 7.5 хувийг шатахууны зардалд тус тус зарцуулсан байна.

Өргөмжлөл, медаль, шагнал, хоолны зардалд нийт сургалтын зардлын 42.7 хувийг зарцуулсан байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай 15 дугаар зүйлийн 15.1.3 дахь "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид сургалтын хоолны зардлыг гаргахгүй, бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авсан зөрчлийн арилгаж, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.3 дахь "сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлэн сургалтыг цахимаар зохион байгуулах.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Байгууллагын нэр	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
Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар	4	11,306.6	2	750.0	1	390.0	1	10,168.6	-	-	-	-
Дүн	4	11,306.6	2	750.0	1	390.0	1	10,168.6	-	-	-	-

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

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

ooOoo