



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Сэврэй сумын соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: **ӨМА-2023/126/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:
www.Umnugovi@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
Аудитын менежер: Т.Хонгорзул
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn
Аудитор: Т.Будсүрэн
Утас: 70533552 Цахим хаяг: budsurent@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



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

2023.08.24 № 100
танай _____ -ны № _____ -т

СЭВРЭЙ СУМЫН СОЁЛЫН
ТӨВИЙН ДАРГА А.ТЭРБИШ
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 Сэврэй сумын Соёлын төвийн 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.

Сэврэй сумын соёлын төвийн 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 онд тус байгууллага нь Соёлын яамны харьяа байгууллага болсон байна.

Аудитын гол асуудал

Говийн оюу хөгжлийг дэмжих сангийн хөрөнгө оруулалтаар 79.3 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

• 016020180

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>45,311,066.00</u>	<u>78,601,839.59</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	14,898,103.59
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	14,898,103.59
3121	Төгрөг	-	14,898,103.59
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	14,898,103.59
33	АВЛАГА	3,000.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	45,308,066.00	63,703,736.00
351	Түүхий эд материал	21,200,220.00	16,044,720.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	21,200,220.00	16,044,720.00
354	Хангамжийн материал	24,107,846.00	47,659,016.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,997,830.00	867,200.00
35420	Аж ахуйн материал	12,834,016.00	38,563,816.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,276,000.00	8,228,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>835,983,273.67</u>	<u>876,673,259.62</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	835,983,273.67	876,673,259.62
392	Биет хөрөнгө	833,325,273.67	873,791,259.62
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	783,716,978.47	780,716,978.47
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,072,366.54)	(99,366,228.66)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	42,000,000.00	34,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,958,333.36)	(20,125,000.14)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	130,019,875.00	211,782,883.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(92,421,600.23)	(94,065,432.53)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,164,775.00	43,487,001.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,994,190.63)	(30,896,577.80)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	13,759,500.00	13,759,500.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,000,000.00	16,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,735,368.12)	(2,347,868.10)
39217	Ном	19,846,004.08	20,346,004.08
393	Биет бус хөрөнгө	2,658,000.00	2,882,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,658,000.00	2,882,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>881,294,339.67</u>	<u>955,275,099.21</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>881,294,339.67</u>	<u>955,051,099.21</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	881,294,339.67	955,051,099.21
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	844,123,548.70	844,123,548.70
51101	Өмч: - төрийн	844,123,548.70	844,123,548.70
512	Хуримтлагдсан үр дүн	37,170,790.97	110,927,550.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	37,170,790.97	37,170,790.97
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	73,756,759.54
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>881,294,339.67</u>	<u>955,051,099.21</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	235,261,351.26	279,868,494.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	98,787,076.26	124,869,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	56,375,076.26	124,869,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,699,333.26	5,836,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,699,333.26	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,966,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	3,870,000.00
120009	Бусад орлого	150,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	54,386,743.00	92,943,200.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	139,000.00	26,089,800.00
122	Тусламжийн орлого	42,412,000.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	42,412,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	136,474,275.00	154,999,494.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,020,775.00	5,858,294.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,670,775.00	2,358,294.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,350,000.00	3,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	132,453,500.00	65,702,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	132,453,500.00	65,702,200.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	83,439,000.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	83,439,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	205,038,481.88	204,249,798.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	205,038,481.88	204,249,798.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	186,191,525.48	198,903,354.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	47,756,519.42	52,559,255.49
210101	Үндсэн цалин	36,183,594.13	39,768,686.41
210102	Нэмэгдэл	11,572,925.29	8,672,370.68
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	430,907.00
210104	Урамшуулал	-	3,687,291.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,919,415.84	7,139,993.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,395,176.99	6,110,844.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	128,903.27	323,800.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	111,122.64	107,713.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	27,780.66	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	256,432.28	597,634.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,542,596.60	59,370,775.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,442,600.00	1,651,072.23
210302	Түлш, халаалт	56,699,996.60	56,969,727.20
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	749,976.36
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,251,840.00	2,825,800.00
210401	Бичиг хэрэг	673,740.00	700,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	455,000.00	500,000.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	300,000.00	1,100,000.00
210404	Ном, хэвлэл	150,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	80,000.00	80,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,586,100.00	445,800.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	7,000.00	-
2105	Нормативт зардал	34,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	34,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	853,000.00	3,038,450.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,104,200.00
210604	Урсгал засвар	853,000.00	1,934,250.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	236,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	236,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	71,120.00	10,807,052.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	71,120.00	10,807,052.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	66,763,033.62	62,926,027.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	502,000.00	7,940,750.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	66,261,033.62	54,985,277.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,846,956.40	5,346,443.90
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,970,775.00	4,126,294.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,970,775.00	4,126,294.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	1,220,149.90
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,220,149.90
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14,876,181.40	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,876,181.40	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>30,222,869.38</u>	<u>75,618,695.84</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	55,460,059.28	1,861,936.30
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	55,460,059.28	1,861,936.30
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(55,460,059.28)	(1,861,936.30)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(25,237,189.90)</u>	<u>73,756,759.54</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>180,585,608.26</u>	<u>156,965,494.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>44,111,333.26</u>	<u>1,966,000.00</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,699,333.26	1,966,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,699,333.26	1,966,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,699,333.26	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,966,000.00
122	Тусламжийн орлого	42,412,000.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	42,412,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>136,474,275.00</u>	<u>154,999,494.00</u>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,020,775.00	5,858,294.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,670,775.00	2,358,294.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,350,000.00	3,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	132,453,500.00	65,702,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	132,453,500.00	65,702,200.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	83,439,000.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	83,439,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>138,173,608.26</u>	<u>141,567,390.41</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	138,173,608.26	141,567,390.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	119,326,651.86	136,223,946.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	49,047,200.08	52,559,255.49
210101	Үндсэн цалин	35,358,621.34	39,768,686.41
210102	Нэмэгдэл	13,688,578.74	8,672,370.68
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	430,907.00
210104	Урамшуулал	-	3,687,291.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,385,735.18	7,139,993.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,690,682.77	6,110,844.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	130,000.00	323,800.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	180,000.00	107,713.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	30,876.92	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	354,175.49	597,634.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,542,596.60	59,370,775.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,442,600.00	1,651,072.23
210302	Түлш, халаалт	56,699,996.60	56,969,727.20
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	749,976.36
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,930,000.00	1,930,000.00
210401	Бичиг хэрэг	400,000.00	400,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	500,000.00	500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	300,000.00	600,000.00
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	80,000.00	80,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	350,000.00	350,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	5,450,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,100,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	4,350,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	236,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	236,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,071,120.00	5,271,922.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,071,120.00	5,271,922.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,350,000.00	4,266,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,350,000.00	4,266,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,846,956.40	5,343,443.90
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,970,775.00	4,123,294.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,970,775.00	4,123,294.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14,876,181.40	1,220,149.90
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,876,181.40	1,220,149.90
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>42,412,000.00</u>	<u>15,398,103.59</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	500,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	500,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	500,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	500,000.00

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	(500,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	42,412,000.00	14,898,103.59
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	14,898,103.59

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	844,123,548.70	37,170,790.97	881,294,339.67
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	844,123,548.70	37,170,790.97	881,294,339.67
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	224,000.00	-	224,000.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	73,756,759.54	73,756,759.54
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	844,347,548.70	110,927,550.51	955,275,099.21
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	844,347,548.70	110,927,550.51	955,275,099.21
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	844,347,548.70	110,927,550.51	955,275,099.21
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	224,000.00	-	224,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	73,756,759.54	73,756,759.54
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	844,347,548.70	110,927,550.51	955,275,099.21

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	159,065,494.00	142,067,390.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	159,065,494.00	142,067,390.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	154,939,200.00	136,723,946.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	66,462,300.00	52,559,255.49
210101	Үндсэн цалин	47,583,000.00	39,768,686.41
210102	Нэмэгдэл	15,899,200.00	8,672,370.68
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	560,000.00	430,907.00
210104	Урамшуулал	2,420,100.00	3,687,291.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,363,700.00	7,139,993.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,687,400.00	6,110,844.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	669,100.00	323,800.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	535,200.00	107,713.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	133,800.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,338,200.00	597,634.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	59,839,200.00	59,370,775.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,120,000.00	1,651,072.23
210302	Түлш, халаалт	56,969,200.00	56,969,727.20
210303	Цэвэр, бохир ус	750,000.00	749,976.36
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,430,000.00	2,430,000.00
210401	Бичиг хэрэг	400,000.00	400,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	500,000.00	500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	600,000.00	600,000.00
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	80,000.00	80,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	350,000.00	350,000.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,450,000.00	5,450,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,100,000.00	1,100,000.00
210604	Урсгал засвар	4,350,000.00	4,350,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	300,000.00	236,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	300,000.00	236,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,228,000.00	5,271,922.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,228,000.00	5,271,922.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,866,000.00	4,266,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,866,000.00	4,266,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,126,294.00	5,343,443.90
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,126,294.00	4,123,294.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,126,294.00	4,123,294.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	159,065,494.00	156,965,494.00
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	5,858,294.00	5,858,294.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,858,294.00	5,858,294.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,358,294.00	2,358,294.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,500,000.00	3,500,000.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	65,702,200.00	65,702,200.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	65,702,200.00	65,702,200.00
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС	85,639,000.00	85,439,000.00
133001	Үйл ажиллагааны санхүүжилт	85,639,000.00	85,439,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас	1,866,000.00	1,966,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,866,000.00	1,966,000.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		14,898,103.59

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,824,294.00	7,824,294.00
1200	Татварын бус орлого	7,824,294.00	7,824,294.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	1,966,000.00	1,966,000.00
120010	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	5,858,294.00	5,858,294.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,824,294.00	7,824,294.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,500,000.00	2,500,000.00
210604	Урсгал засвар	2,500,000.00	2,500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,966,000.00	1,966,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,966,000.00	1,966,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,358,294.00	3,358,294.00
213209	нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,358,294.00	3,358,294.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: /Илрүүлсэн буруу илэрхийллийн товч утга, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал /хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал, залруулсан алдаа, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж//

Аудитаар нийт 62.1 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 62.1 сая төгрөгийн алдааг залруулсан. Үүнд:

Орлого үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогын дүн 2.4 сая төгрөг, өмчийн өөрчлөлтийн тайлангийн хуримтлагдсан үр дүн 37.2 сая төгрөг, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан дүн 0.5 сая төгрөг, Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн зардлын эх үүсвэрийг 7.1 сая төгрөг, Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ 2.4 сая төгрөг, санхүү үр дүнгийн тайлангийн элэгдлийн зардал 0.4 сая төгрөг, цалингийн өглөг 11.9 сая төгрөгийг тайланд зөрүүтэй тусгасан байна.

Энэ нь УСНББОУС-1,"Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" заалттай тус тус нийцэхгүй байсныг залруулсан.

Аудитаар нийт 2 зөрчилд² цахим төлбөрийн системд худалдаж авсан бараа материалыг нэр төрлөөр бус бөөн дүнгээр шивэлт хийсэнд татварын ерөнхий хуулийг хэрэгжүүлэх ажиллах зөвлөмж өглөө.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлангийн уялдаа	7	62.1	-	-	-	-	7	62.1	-	-		
Дүн	7	62.1					7	62.1				

¹ 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/,

² 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/,

