



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ноён сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/102/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
Ахлах аудитор: Ж.Болормаа
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Болормаaja@audit.gov.mn
Аудитор: Э.Жаргал
Утас: 70533552 Цахим хаяг: jargale@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН.....	
4.1 Ерөнхий зүйл	
4.2 Материаллаг байдал.....	
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	
Тус оны үйл ажиллагаанд завсрын аудит хийгдээгүй болно.....	
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

1.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

2023.02.24 № 61

танай _____-ны № _____-т

НОЁН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
С.ЖАРГАЛСҮРЭН 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 Ноён сумын Засаг даргын Тамгын 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.

Ноён сумын Засаг даргын Тамгын 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

Тайлант хугацаанд жуулчны бааз, шинэ Засаг даргын Тамгын газар, спорт заал барих зориулалттай 67.2 сая төгрөгийн эзэмшлийн 3 газрыг бүртгэлд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Байгууллагын үндсэн хөрөнгө өмнөх оноос өссөн нь соёлын төвөөс 34.5 сая төгрөгийн фургон шилжүүлэн авсан, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 868.6 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, Говийн оюу хөгжлийн сангаас 28.4 сая төгрөгийн худаг бүртгэсэн нь нөлөөлсөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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

016020102

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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	218,988,389.80	333,913,896.80
33	АВЛАГА	20,000,000.00	33,139,057.00
335	Бусад авлага	20,000,000.00	33,139,057.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	1,229,057.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	20,000,000.00	31,910,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	198,988,389.80	300,774,839.80
354	Хангамжийн материал	192,368,389.80	294,154,839.80
35410	Бичиг хэргийн материал	1,656,150.00	2,490,950.00
35420	Аж ахуйн материал	68,826,439.80	67,149,089.80
35470	Бусад хангамжийн материал	121,885,800.00	224,514,800.00
35600	Мал амьтад	6,620,000.00	6,620,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,514,170,442.07	4,241,163,516.11
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,514,170,442.07	4,241,163,516.11
392	Биет хөрөнгө	3,452,541,792.31	4,113,129,866.47
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,163,916,805.00	3,643,520,655.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-423,737,271.09	-674,765,598.87
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	211,094,800.00	333,794,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-137,419,449.50	-176,696,360.75
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	298,090,112.00	305,722,512.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-94,110,778.07	-132,031,001.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	104,347,753.00	111,084,353.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-55,577,558.20	-66,892,473.48
39209	Зам, гүүрний байгууламж	85,900,000.00	83,900,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-61,670,000.12	-63,060,000.12
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	666,103,372.13	1,152,943,581.13
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-304,395,992.84	-404,390,599.76
393	Биет бус хөрөнгө	61,628,649.76	128,033,649.64
39301	Программ хангамж	4,080,000.00	4,080,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,733,750.24	-3,528,750.36
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	60,282,400.00	127,482,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,733,158,831.87	4,575,077,412.91
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,733,158,831.87	4,575,077,412.91
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,733,158,831.87	4,575,077,412.91
511	Засгийн газрын оруулсан капитал орон нутгийн сан	864,979,437.51	932,179,437.51
51101	Өмч: - төрийн	864,979,437.51	932,179,437.51
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,765,646,846.88	3,540,365,427.92
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,765,646,846.88	2,765,646,846.88
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	774,718,581.04
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	102,532,547.48	102,532,547.48
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,733,158,831.87	4,575,077,412.91

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,067,933,803.00	4,082,015,840.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	527,004,810.00	1,262,739,759.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	527,004,810.00	1,262,739,759.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	527,004,810.00	42,261,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	16,315,000.00	42,261,000.00

1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	510,689,810.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	540,928,993.00	2,819,276,081.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	128,379,993.00	2,315,194,981.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	115,205,350.00	2,275,524,331.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,468,358.00	8,320,364.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,706,285.00	31,350,286.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	412,549,000.00	504,081,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	412,549,000.00	504,081,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	794,929,913.64	3,307,297,258.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	794,929,913.64	3,307,297,258.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	775,839,099.48	3,276,242,439.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	173,683,062.00	169,665,745.00
210101	Үндсэн цалин	140,263,325.00	136,554,133.00
210102	Нэмэгдэл	33,419,737.00	28,550,266.00
210104	Урамшуулал	-	4,561,346.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,142,632.84	21,194,063.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,629,842.93	14,521,950.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,608,923.85	1,747,470.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,441,783.25	1,394,616.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	311,438.07	319,907.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,150,644.74	3,210,118.65
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,846,150.00	35,470,138.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,766,850.00	4,301,170.00
210302	Түлш, халаалт	27,067,300.00	29,569,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,012,000.00	1,599,668.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	65,037,370.01	81,947,625.00
210401	Бичиг хэрэг	5,839,690.00	9,695,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	43,220,410.01	52,863,475.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,389,480.00	5,107,600.00
210404	Ном, хэвлэл	84,960.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,000,000.00	3,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,502,830.00	11,281,550.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,900,400.00	40,472,100.00
210604	Урсгал засвар	13,900,400.00	40,472,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,745,000.00	5,626,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,745,000.00	5,626,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	66,738,491.00	142,798,811.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	66,738,491.00	142,798,811.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	396,745,993.63	2,779,067,957.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	76,384,346.00	2,311,714,273.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	500,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	319,861,647.63	466,853,684.96
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,090,814.16	31,054,819.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,745,350.00	10,809,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,745,350.00	10,809,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,344,464.16	20,234,986.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,344,464.16	20,234,986.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,000.00	10,833.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	273,003,889.36	774,718,581.04
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	273,003,889.36	774,718,581.04

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	557,243,993.00	2,863,137,081.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	16,315,000.00	43,861,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	16,315,000.00	43,861,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	16,315,000.00	43,861,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	16,315,000.00	43,861,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	540,928,993.00	2,819,276,081.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	128,379,993.00	2,315,194,981.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	115,205,350.00	2,275,524,331.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,468,358.00	8,320,364.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,706,285.00	31,350,286.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	412,549,000.00	504,081,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	412,549,000.00	504,081,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	508,743,993.00	2,846,717,081.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	508,743,993.00	2,846,717,081.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	489,653,178.84	2,815,662,262.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	173,883,062.00	170,643,160.00
210101	Үндсэн цалин	140,063,325.00	137,531,548.00
210102	Нэмэгдэл	33,819,737.00	28,550,266.00
210104	Урамшуулал	-	4,561,346.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,142,632.84	21,445,705.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,629,842.93	14,773,592.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,608,923.85	1,747,470.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,441,783.25	1,394,616.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	311,438.07	319,907.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,150,644.74	3,210,118.65
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,846,150.00	35,470,138.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,766,850.00	4,301,170.00
210302	Түлш, халаалт	27,067,300.00	29,569,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,012,000.00	1,599,668.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,505,762.00	72,735,428.00
210401	Бичиг хэрэг	3,910,440.00	9,056,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,654,382.00	48,608,828.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,389,480.00	5,107,600.00
210404	Ном, хэвлэл	84,960.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,000,000.00	3,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,466,500.00	6,962,200.00
2105	Норматив зардал	178,200.00	200,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	178,200.00	200,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,930,400.00	36,522,100.00
210604	Урсгал засвар	13,930,400.00	36,522,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,745,000.00	5,626,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,745,000.00	5,626,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	69,738,491.00	168,338,811.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	69,738,491.00	168,338,811.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	124,683,481.00	2,304,680,920.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	124,183,481.00	2,304,180,920.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,090,814.16	31,054,819.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,745,350.00	10,809,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,745,350.00	10,809,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,344,464.16	20,234,986.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,344,464.16	20,234,986.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,000.00	10,833.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	48,500,000.00	16,420,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	48,500,000.00	16,420,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	48,500,000.00	16,420,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	48,500,000.00	16,420,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	48,500,000.00	16,420,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(48,500,000.00)	(16,420,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	804,697,037.51	98,368,417.60	1,081,481,550.67	1,984,547,005.78
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	804,697,037.51	98,368,417.60	1,081,481,550.67	1,984,547,005.78
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	441,003,141.90	441,003,141.90
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	864,979,437.51	102,532,547.48	2,765,646,846.88	3,733,158,831.87
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	864,979,437.51	102,532,547.48	2,765,646,846.88	3,733,158,831.87
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	864,979,437.51	102,532,547.48	2,765,646,846.88	3,733,158,831.87
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	67,200,000.00	-	-	67,200,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	774,718,581.04	774,718,581.04
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	932,179,437.51	102,532,547.48	3,540,365,427.92	4,575,077,412.91

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	553,831,100.00	527,707,114.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	553,831,100.00	527,707,114.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	549,631,100.00	523,507,114.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	193,247,200.00	170,643,160.00
210101	Үндсэн цалин	144,260,700.00	137,531,548.00
210102	Нэмэгдэл	43,982,000.00	28,550,266.00
210104	Урамшуулал	5,004,500.00	4,561,346.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,155,900.00	21,445,705.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,620,300.00	14,773,592.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,833,900.00	1,747,470.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,467,200.00	1,394,616.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	466,700.00	319,907.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,767,800.00	3,210,118.65

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,913,000.00	35,470,138.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,743,700.00	4,301,170.00
210302	Түлш, халаалт	29,569,300.00	29,569,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,600,000.00	1,599,668.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,329,500.00	57,613,500.00
210401	Бичиг хэрэг	6,471,800.00	6,471,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,591,900.00	36,091,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,104,800.00	5,087,600.00
210404	Ном, хэвлэл	194,500.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,000,000.00	3,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,966,500.00	6,962,200.00
2105	Норматив зардал	208,200.00	200,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	208,200.00	200,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,560,000.00	24,549,800.00
210604	Урсгал засвар	22,560,000.00	24,549,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,651,000.00	5,626,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,651,000.00	5,626,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	172,716,300.00	172,458,811.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад, ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	172,716,300.00	172,458,811.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,850,000.00	35,500,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,350,000.00	35,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,200,000.00	4,200,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,200,000.00	4,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,200,000.00	4,200,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	553,831,100.00	527,707,114.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	518,831,100.00	483,846,114.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	518,831,100.00	483,846,114.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	35,000,000.00	43,861,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000,000.00	43,861,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	18	18
620001	Удирдах ажилтан	5	5
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8	8
620003	Үйлчлэх ажилтан	4	4
620004	Гэрээт ажилтан	1	1

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,315,184,148.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,315,184,148.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,308,575,148.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,121,928.00
210401	Бичиг хэрэг	2,585,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,516,928.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	20,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,272,300.00
210604	Урсгал засвар	24,272,300.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,269,180,920.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,269,180,920.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,609,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,609,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,609,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,315,184,148.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,315,184,148.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,275,513,498.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,320,364.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	31,350,286.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,190.5 сая мянган төгрөгийн 7 алдаа¹ илэрснээс 7 алдааг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

- Тайлант хугацаанд 0.6 сая төгрөгийн ажлын хөлсийг бараа материалын тодруулга тайланд худалдан зарцуулснаар тайлагнасан,
- Санхүү үр дүнгийн тайлангийн нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлыг мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 1.2 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүнг зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэртэй тулган баталгаажуулахад 20.2 сая төгрөгөөр илүү тайлагнасан,
- Тайлант хугацаанд 12.5 сая төгрөгийн хүн амын орлогын албан татварыг өглөгийн дансанд бүртгэлгүй тайлагнасан,
- Тайлант онд хийгдсэн автомашины засвар 2.5 сая төгрөгийг бүртгэлд тусгаж капиталжуулаагүй
- Тайлант хугацаанд цалингийн зардлаас 0.9 сая төгрөгийн хүн амын орлогын албан татвар илүү шилжүүлснийг авлагаар тусгаж тайлагнаагүй,
- Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогын дүнг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн тусламж хандиваар авсан нийт дүнтэй тулган баталгаажуулахад 1,152.4 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасныг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15.2 "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна"-д заасныг хэрэгжүүлэн аудитын явцад залруулж ажиллав.

Аудитаар нийт 790.6 сая төгрөгийн 8 зөрчил² илрүүлж 7 заалт бүхий 2 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгч ажиллаа.

3.1 Албан шаардлага

Илрүүлэлт 1: Тайлант онд бичиг хэргийн зардлаас зориулалт бусаар 0.1 сая төгрөгийн зүйлс худалдан авсан байна.

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/,

Энэ нь УСНБББОУС-1, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-тай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-д заасныг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт 2: Завсрын аудитаар өгсөн төлбөрийн актыг барагдуулж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 34 дугаар зүйлийн 34.2 "Засгийн газар төрийн аудитын байгууллагаас Засгийн газрын харьяа захиргааны байгууллагад өгсөн зөвлөмж, албан шаардлага, төлбөрийн актын биелэлтийг хэрэгжүүлэхэд төрийн аудитын байгууллагатай хамтран ажиллана" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлд зааныг үндэслэн өмнөх аудитаар өгөгдсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт 3: Бараа материалын зарцуулалтын тайлангийн шаардах хуудсыг байгууллагын дарга, нягтлан бодогч гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй байна

Энэ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 34 дугаар зүйлийн 34.2 "Засгийн газар төрийн аудитын байгууллагаас Засгийн газрын харьяа захиргааны байгууллагад өгсөн зөвлөмж, албан шаардлага, төлбөрийн актын биелэлтийг хэрэгжүүлэхэд төрийн аудитын байгууллагатай хамтран ажиллана" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлд зааныг үндэслэн өмнөх аудитаар өгөгдсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэх.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Илрүүлэлт 1: Иргэдээс өгсөн ковидын хандив 0.6 сая төгрөгийн зарцуулалтыг шилэн дансны системд мэдээлээгүй.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1,6.3.5-д заасныг хэрэгжүүлж ажиллах. Албан шаардлага

Илрүүлэлт 2: Шилэн дансны нэгдсэн системд төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарыг бүрэн байршуулаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1,6.1.6-д заасныг хэрэгжүүлж ажиллах. Албан шаардлага

Илрүүлэлт 3: Шилэн дансны мэдээллийг тулган баталгаажуулахад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 6 гүйлгээ буюу 531.0 сая төгрөгийн, зарлагын 17 гүйлгээ буюу 258.6 сая төгрөгийг мэдээлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д заасныг хэрэгжүүлж ажиллах. Албан шаардлага

Илрүүлэлт 4: Шилэн дансны нэгдсэн системд 12 мэдээллийг хугацаа хоцруулан байршуулсан байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 -д заасныг хэрэгжүүлж ажиллах. Албан шаардлага

3.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав.
Үүнд:

Дотоодын хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1: Тайлант онд худалдан авалт хийхдээ Е-баримтын бөөн дүнгээр хүлээн зөвшөөрч гүйлгээ хийсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулж, Е баримтыг үндэслэн гүйлгээ хийх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 10 дугаар сарын 02-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6.АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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		
Тайлант хугацаанд 600.0 мянган төгрөгийн ажлын хөлсийг бараа материалын тодруулга тайланд худалдан зарцуулснаар тайлагнасан,	1	600.0			1	600.0	1	600.0				
Санхүү үр дүнгийн тайлангийн нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлыг мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 1,267.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,	1	1,267.0			1	1,267.0	1	1,267.0				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүнг зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэртэй тулган баталгаажуулахад 20,234.9 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан,	1	20,235.0			1	20,235.0	1	20,235.0				
Тайлант хугацаанд 12,532.4 мянган төгрөгийн хүн амын орлогын албан татварыг өглөгийн дансанд бүртгэлгүй тайлагнасан,	1	12,532.4	1	12,532.4			-	12,532.4				
Тайлант онд хийгдсэн автомашины засвар 2,500.0 мянган төгрөгийг бүртгэлд тусгаж капиталжуулаагүй,	1	2,500.0			1	2,500.0	1	2,500.0				
Тайлант хугацаанд цалингийн зардлаас 977.4 мянган төгрөгийн хүн амын орлогын албан татвар илүү шилжүүлснийг авлагаар тусгаж тайлагнаагүй,	1	977.4	1	977.4			-	977.4				
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогын дүнг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн тусламж хандиваар авсан нийт дүнтэй тулган баталгаажуулахад 1,152,414.2 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,	1	1,152,414.3			1	1,152,414.3	1	1,152,414.3				
Дүн	7	1,190,526.1	2	13,509.9	5	1,177,016.2	5	1,190,526.1	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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

Бараа материалын зарцуулалтын тайлангийн шаардах хуудсыг байгууллагын дарга, нягтлан бодогч гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй байна.	1	-			1	-							
Завсрын аудитаар өгсөн төлбөрийн актыг барагдуулж ажиллаагүй байна	1	200.0			1	200.0							
Тайлант онд бичиг хэргийн зардлаас зориулалт бусаар 132.000 төгрөгийн зүйлс худалдан авсан	1	132.0			1	132.0							
Бараа, үйлчилгээний худалдан авалтын төлбөрийн Е баримтын зардлыг барааны нэр төрөл, тоо ширхгээр гаргуулаагүй, бөөн дүнгээр шивүүлж, анхан шатны баримтад хавсарсан	1	-					1	-					
Дүн	4	332.0	-	-	3	332.0	1	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
иргэдээс өгсөн ковидын хандив 650.0 мянган төгрөгийн зарцуулалтыг шилэн дансны системд мэдээлээгүй	1	650.0			1	650.0		
төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарыг бүрэн байршуулаагүй	1	-			1	-		
5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 6 гүйлгээ буюу 531,087.7 мянган төгрөгийн, зарлагын 17 гүйлгээ буюу 258,630.0 мянган төгрөгийг мэдээлээгүй	1	789,717.7			1	789,717.7		
Шилэн дансны нэгдсэн системд 12 мэдээллийг хугацаа хоцруулан байршуулсан	1	-			1	-		
Дүн	4	790,367.7	-	-	4	790,367.7	-	-
Бусад хууль, тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	4	790,367.7	-	-	4	790,367.7	-	-