



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Шүүх шинжилгээний хэлтсийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/22/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.....	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	10
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл.....	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	11
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .	Error! Bookmark not defined.
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	Error! Bookmark not defined.
Тус оны үйл ажиллагаанд завсрын аудит хийгдээгүй болно.	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	Error! Bookmark not defined.
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	12

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 № 53

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 Өмнөговь аймгийн Шүүхийн шинжилгээний хэлтсийн 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.

Өмнөговь аймгийн Шүүхийн шинжилгээний хэлтсийн 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

Шүүх эмнэлгийн үзлэгийн төлбөр болон задлан шинжилгээний төлбөрийг пос машинаар хүлээн авч төрийн санд илгээдэг болсон байна.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 41.4 сая төгрөгийн лабораторийн тоног төхөөрөмж, Ханбогд сумын орон нутгийн хөгжлийн сангаас 19.8 сая төгрөгийн дром, шинжилгээний багаж хэрэгслийг хүлээн авч бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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

• 016020085

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

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>9,999,260.00</u>	<u>14,704,982.60</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	9,999,260.00	14,704,982.60
351	Түүхий эд материал	4,135,200.00	5,619,752.00
35130	Эм боох материал	4,135,200.00	5,619,752.00
354	Хангамжийн материал	5,864,060.00	9,085,230.60
35410	Бичиг хэргийн материал	43,500.00	829,300.00
35420	Аж ахуйн материал		217,600.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		891,800.00
35440	Түлш, шатах тослох материал		70.60
35450	Барилгын засварын материал		1,108,200.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,820,560.00	6,038,260.00
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	764,459,401.06	805,000,553.48
392	Биет хөрөнгө	707,419,401.06	747,960,553.48
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	667,051,310.51	667,051,310.51
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,467,533.70)	(40,907,793.81)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	43,200,000.00	43,200,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,043,333.36)	(29,610,000.04)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	73,467,640.00	145,580,620.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,671,444.35)	(45,968,910.95)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,242,214.29	33,320,214.29
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,359,452.33)	(24,704,886.52)
393	Биет бус хөрөнгө	57,040,000.00	57,040,000.00
39305	Газар эзэмших эрх	57,040,000.00	57,040,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>774,458,661.06</u>	<u>819,705,536.08</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>774,458,661.06</u>	<u>819,705,536.08</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	774,458,661.06	819,705,536.08
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/	93,340,000.00	93,340,000.00
51101	Өмч: - төрийн	93,340,000.00	93,340,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	677,135,290.79	722,382,165.81
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	677,135,290.79	677,135,290.79
51220	Тайлант үеийн үр дүн		45,246,875.02
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,983,370.27	3,983,370.27
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>774,458,661.06</u>	<u>819,705,536.08</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)	<u>256,995,650.00</u>	<u>309,100,034.90</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>36,182,950.00</u>	<u>33,368,214.90</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	36,182,950.00	33,368,214.90
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,711,000.00	8,296,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,711,000.00	8,296,900.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого ҮХ	23,740,000.00	25,049,314.90

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого БМ	4,731,950.00	22,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	220,812,700.00	275,731,820.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	218,285,900.00	221,579,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	218,285,900.00	221,579,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,526,800.00	54,152,420.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	49,548,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,526,800.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	4,604,020.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	259,058,817.55	263,853,159.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	259,058,817.55	263,853,159.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	251,029,041.88	259,369,054.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	172,095,827.35	167,115,703.03
210101	Үндсэн цалин	105,346,582.54	103,850,092.77
210102	Нэмэгдэл	54,855,901.81	45,513,499.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,893,343.00	15,535,953.66
210104	Урамшуулал	-	2,216,156.78
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,432,691.70	3,834,081.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	209,764.19	378,431.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	24,678.14	44,521.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	35,617.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,198,249.37	3,375,511.73
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,813,341.28	8,877,845.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,064,995.28	1,246,754.13
210302	Түлш, халаалт	6,063,995.00	5,667,571.33
210303	Цэвэр, бохир ус	1,684,351.00	1,963,520.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,727,985.00	27,590,882.40
210401	Бичиг хэрэг	2,351,900.00	2,638,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,000,000.00	22,416,854.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,137,500.00	1,190,878.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	110,000.00	97,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,128,585.00	1,247,300.00
2105	Норматив зардал	3,740,800.00	5,405,040.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,740,800.00	5,038,040.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	367,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	233,100.00	10,040,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	233,100.00	332,400.00
210604	Урсгал засвар	-	9,708,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,996,000.00	1,650,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,996,000.00	1,650,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,937,819.00	2,501,919.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,990,755.00	843,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	430,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	106,000.00	250,275.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	221,064.00	217,564.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	76,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	114,000.00	114,080.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,051,477.55	32,352,082.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,275,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	31,776,477.55	32,352,082.48
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,029,775.67	4,484,105.87

2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,029,775.67	4,484,105.87
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,029,775.67	4,484,105.87
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(2,063,167.55)	45,246,875.02
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(2,063,167.55)	45,246,875.02

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	228,523,700.00	284,028,720.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,711,000.00	8,296,900.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,711,000.00	8,296,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,711,000.00	8,296,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,711,000.00	8,296,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	220,812,700.00	275,731,820.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	218,285,900.00	221,579,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	218,285,900.00	221,579,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,526,800.00	54,152,420.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	49,548,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,526,800.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	4,604,020.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	228,083,700.00	236,184,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	228,083,700.00	236,184,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	220,053,924.33	231,700,694.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	171,992,444.81	167,115,703.03
210101	Үндсэн цалин	105,243,200.00	103,850,092.77
210102	Нэмэгдэл	54,855,901.81	45,513,499.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,893,343.00	15,535,953.66
210104	Урамшуулал	-	2,216,156.78
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,536,074.24	3,834,081.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	209,764.19	378,431.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	24,678.14	44,521.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	35,617.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,301,631.91	3,375,511.73
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,813,341.28	8,877,845.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,064,995.28	1,246,754.13
210302	Түлш, халаалт	6,063,995.00	5,667,571.33
210303	Цэвэр, бохир ус	1,684,351.00	1,963,520.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,601,900.00	28,831,203.00
210401	Бичиг хэрэг	2,105,100.00	3,402,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,000,000.00	22,416,925.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,137,500.00	1,190,878.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	110,000.00	97,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,249,300.00	1,723,750.00
2105	Нормативт зардал	3,600,300.00	6,889,592.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,600,300.00	6,522,592.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	367,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	449,600.00	11,999,750.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	449,600.00	291,250.00
210604	Урсгал засвар	-	11,708,500.00

2107	Томилолт, зочны зардал	2,996,000.00	1,650,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,996,000.00	1,650,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,944,264.00	2,501,919.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад, ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,997,200.00	843,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	430,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	106,000.00	250,275.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	221,064.00	217,564.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	76,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	114,000.00	114,080.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	120,000.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	120,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,029,775.67	4,484,105.87
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,029,775.67	4,484,105.87
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,029,775.67	4,484,105.87
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	440,000.00	47,843,920.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	440,000.00	47,843,920.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	440,000.00	47,843,920.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	440,000.00	47,843,920.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	440,000.00	47,843,920.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(440,000.00)	(47,843,920.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
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	2021 оны 01-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	93,340,000.00	3,983,370.27	685,103,023.98	782,426,394.25
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	93,340,000.00	3,983,370.27	685,103,023.98	782,426,394.25
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-7,967,733.19	-7,967,733.19
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	93,340,000.00	3,983,370.27	677,135,290.79	774,458,661.06
D01	2020 оны 01-р сарын 30-нээрх үлдэгдэл	93,340,000.00	3,983,370.27	677,135,290.79	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	93,340,000.00	3,983,370.27	677,135,290.79	774,458,661.06
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	45,246,875.02	45,246,875.02
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	93,340,000.00	3,983,370.27	722,382,165.81	819,705,536.08

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /			
Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	227,496,900.00	229,876,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	227,496,900.00	229,876,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	227,496,900.00	225,392,194.13

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	168,537,600.00	167,115,703.03
210101	Үндсэн цалин	105,271,700.00	103,850,092.77
210102	Нэмэгдэл	45,513,500.00	45,513,499.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,536,000.00	15,535,953.66
210104	Урамшуулал	2,216,400.00	2,216,156.78
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,267,800.00	3,834,081.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	553,300.00	378,431.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	72,800.00	44,521.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	58,200.00	35,617.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,583,500.00	3,375,511.73
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,622,300.00	8,877,845.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,353,500.00	1,246,754.13
210302	Түлш, халаалт	6,025,000.00	5,667,571.33
210303	Цэвэр, бохир ус	2,243,800.00	1,963,520.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,586,000.00	26,503,678.00
210401	Бичиг хэрэг	2,989,000.00	2,988,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,503,100.00	20,503,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,272,500.00	1,190,878.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	97,500.00	97,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,723,900.00	1,723,750.00
2105	Норматив зардал	6,889,600.00	6,889,592.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,522,600.00	6,522,592.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	367,000.00	367,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,041,300.00	8,041,250.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000.00	4,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	41,300.00	41,250.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	4,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,653,400.00	1,650,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,653,400.00	1,650,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,898,900.00	2,479,444.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад,ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	261,700.00	843,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	227,800.00	227,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	217,600.00	217,564.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	1,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	114,800.00	114,080.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	4,484,105.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	4,484,105.87
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		4,484,105.87
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	228,079,400.00	229,876,300.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	221,579,400.00	221,579,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	221,579,400.00	221,579,400.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	6,500,000.00	8,296,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,500,000.00	8,296,900.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	13	13
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12	12

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	56,066,245.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	56,066,245.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	56,066,245.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,241,350.00
210401	Бичиг хэрэг	2,327,525.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,913,825.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	51,802,420.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	42,765,920.00
210602	Тавилга	1,078,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	250,000.00
210604	Урсгал засвар	7,708,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,475.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	22,475.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	54,152,420.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	54,152,420.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	49,548,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,604,020.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-
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 63.8 сая төгрөгийн 3 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогын дүнг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн тусламж хандиваар авсан нийт дүнтэй тулган баталгаажуулахад 41.7 сая төгрөгийн дутуу, Мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардлыг 21.5 сая төгрөгөөр илүү тайлагнасан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан дахь нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүнг зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 0.05 сая төгрөгөөр илүү тайлагнасныг залрууллаа.

Аудитаар нийт 98.3 сая төгрөгийн 3 зөрчил² илрүүлж 2 албан шаардлага хүргүүлж 1.6 сая төгрөгийн 3 заалт бүхий зөвлөмж өгсөн.

3.1 Албан шаардлага

Илрүүлэлт 1: Анхан шатны баримтгүй 0.08 сая төгрөгийн ажил гүйлгээ хийсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1"Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно",13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй 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/,

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

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх тухай албан шаардлага өгөх

3.2 Зөвлөмж

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

1. Дотоодын хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1: Тайлант хугацаанд 1.6 сая төгрөгийн дотоод албан томилолт олгохдоо томилолтоор ажилласан хугацааг байгууллагын дарга ирсэн, явсан өдрийн хаалт хийгээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д заасныг хэрэгжүүлэн анхан шатны баримтыг бүрэн бөглөж хэвших.

Илрүүлэлт 2: 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.

Илрүүлэлт 3: Бараа материалын зарцуулалтын тайланг гаргахдаа шаардах хуудсыг нягтлан бодогч, олгосон эд хариуцагч нар гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1,13.5,13.6-д заасныг хэрэгжүүлэн бараа материалын тайланг холбогдох журмын дагуу хөтөлж хэвших.

3.3 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт 1: Шилэн дансны нэгдсэн системд 129 мэдээлэл байршуулахаас 12 мэдээллийг хугацаа хоцруулан байршуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3. "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" заалттай нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх тухай албан шаардлага өгөх

Илрүүлэлт 2: Шилэн дансны нэгдсэн системд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 2 гүйлгээ буюу 749,148,400 төгрөгийн, зарлагын 2 гүйлгээ буюу 48,358,100 төгрөгийн мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрээр мэдээлнэ" заалттай нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх тухай албан шаардлага өгөх
Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 10 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогын дутуу тайлагнасан	1	41,737.6			1	41,737.6	1	41,737.6				
Мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардлыг илүү тайлагнасан	1	21,569.9			1	21,569.9	1	21,569.9				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн нийт орлогын дүн, нийт зарлагын зөрүүтэй тайлагнасан	1	582.5			1	582.5	1	582.5				
Дүн	3	63,890.0	-	-	3	63,890.0	3	63,890.0	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
дотоод албан томилолт олгохдоо томилолтоор ажилласан хугацааг байгууллагын дарга хаалт хийгээгүй байна.	1	1,650.6	-	-			1	1,650.6				
Шаардах хуудсыг нягтлан бодогч, олгосон эд хариуцагч нар гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй	1	-					1	-				
Анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээ хийсэн	1	834.7			1	834.7						
Е баримтын бөөн дүнгээр шивүүлж, анхан шатны баримтад хавсарсан	1	-					1	-				
Дүн	4	1,650.6	-	-	1	834.7	3	1,650.6	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/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								
цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 2 гүйлгээ, зарлагын 2 гүйлгээ мэдээлээгүй	1	97,506.5			1	97,506.5		
12 мэдээллийг хугацаа хоцруулан байршуулсан	1	-			1	-		
Дүн	2	97,506.5			2	97,506.5		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								