



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөд бүсийн төв- Өмнөговь аймгийн онцгой байдлын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/04/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: Bolormaaaja@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.....	3
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	11
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



**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 № 46

танай _____-ны № _____-г

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 Өмнөд бүсийн төв-Өмнөговь аймгийн онцгой байдлын 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.

Өмнөд бүсийн төв- Өмнөговь аймгийн онцгой байдлын 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

Тус байгууллага нь тайлант хугацаанд 1,739.9 сая төгрөгийн 145 ширхэг цаашид дахин үнэ тогтоон ашиглах боломжтой хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгаж ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Байгууллагын үндсэн хөрөнгө өмнөх оноос өссөн байгаа Онцгой байдлын ерөнхий газраас 3 нэр төрлийн 330.0 сая төгрөгийн авто тээврийн хэрэгсэл, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 47.0 сая төгрөгийн гэрэлтүүлэх хэрэгсэл, усны шахуургын аппарат, Ханбогд, Цогтцэций сумдаас 23.0 сая төгрөгийн дрон, усан завь, мотоцикл зэрэг аврах ажиллагааны хөрөнгө хүлээн авч бүртгэсэн нь үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл өсөхөд нөлөө үзүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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

016020071

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	674,020,906.81	596,126,937.81
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	674,020,906.81	596,126,937.81
351	Түүхий эд материал	75,926,995.81	208,180,628.81
35110	Тусгай зориулалттай материал	75,926,995.81	208,180,628.81
354	Хангамжийн материал	597,123,911.00	386,976,309.00
35410	Бичиг хэргийн материал	391,900.00	274,400.00
35420	Аж ахуйн материал	25,691,562.00	25,879,562.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,051,560.00	8,051,560.00
35470	Бусад хангамжийн материал	562,988,889.00	352,770,787.00
35600	Мал амьтад	970,000.00	970,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,202,769,555.00	8,513,211,242.56
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,202,769,555.00	8,513,211,242.56
392	Биет хөрөнгө	6,907,694,555.00	8,217,186,242.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,653,885,393.68	1,707,687,493.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-776,409,733.99	-829,585,896.55
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	7,767,624,487.33	7,902,215,627.33
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,985,345,290.08	-1,499,083,530.17
39205	Машин тоног төхөөрөмж	659,995,386.17	932,660,402.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-475,262,347.40	-167,295,020.05
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	164,235,973.12	227,570,109.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-102,779,660.31	-66,023,165.32
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	18,512,600.00	18,512,600.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,762,253.52	-9,472,377.36
393	Биет бус хөрөнгө	295,075,000.00	296,025,000.00
39301	Программ хангамж	950,000.00	950,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-950,000.00	00.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	295,075,000.00	295,075,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	7,876,790,461.81	9,109,338,180.37
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7,876,790,461.81	9,109,338,180.37
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,876,790,461.81	9,109,338,180.37
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/	1,267,255,835.92	1,267,255,835.92
51101	Өмч: - төрийн	1,267,255,835.92	1,267,255,835.92
512	Хуримтлагдсан үр дүн	6,229,019,430.94	7,461,567,149.50
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,229,019,430.94	6,229,019,430.94
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	1,232,547,718.56
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	380,515,194.95	380,515,194.95
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,876,790,461.81	9,109,338,180.37

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	7,288,032,231.20	11,927,843,376.75
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,185,395,727.20	9,017,215,215.75
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,591,823,509.92	2,694,209,269.00

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,591,823,509.92	1,739,998,797.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,591,823,509.92	1,739,998,797.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /ҮХ/	00.00	463,890,063.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /БМ/	00.00	490,320,409.00
122	Тусламжийн орлого	593,572,217.28	6,323,005,946.75
122001	Хандив тусламж /дотоод/	593,572,217.28	6,323,005,946.75
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,102,636,504.00	2,910,628,161.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,638,850,000.00	2,608,348,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,638,850,000.00	2,608,348,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	463,786,504.00	302,279,761.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	77,500.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	295,137,224.00	238,372,761.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	168,571,780.00	54,115,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	9,792,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,191,764,477.94	10,694,241,094.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,191,764,477.94	10,694,241,094.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,113,261,054.94	10,605,185,445.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,253,087,924.00	2,240,498,233.00
210101	Үндсэн цалин	1,313,262,600.00	1,315,480,308.00
210102	Нэмэгдэл	897,354,324.00	888,262,995.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	42,471,000.00	36,754,930.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,462,371.00	96,821,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,100,000.00	26,289,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,516,091.00	16,405,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,212,300.00	13,605,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,347,000.00	2,976,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,286,980.00	37,544,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	142,864,272.00	136,043,461.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,303,979.00	21,983,021.00
210302	Түлш, халаалт	57,156,695.00	45,571,558.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,403,598.00	8,488,882.00
210304	Байрны түрээс	60,000,000.00	60,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	699,690,295.00	164,326,718.00
210401	Бичиг хэрэг	11,775,650.00	18,457,791.00
210402	Тээвэр, шатахуун	94,112,338.00	108,886,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,669,116.00	1,250,150.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	591,133,191.00	35,731,927.00
2105	Норматив зардал	238,650,105.00	387,945,851.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,969,050.00	668,400.00
210502	Хоол, хүнс	131,218,240.00	120,256,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	105,462,815.00	267,021,451.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,528,779.00	20,660,110.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,498,800.00	2,300,000.00
210604	Урсгал засвар	12,029,979.00	18,360,110.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	166,081,099.00	53,061,900.00
210702	Дотоод албан томиллолт	166,081,099.00	53,061,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,253,116.00	6,867,657.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,847,400.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,747,400.00	1,747,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,892,064.00	2,404,475.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	383,200.00	383,200.00
210807	Газрын төлбөр	1,383,052.00	2,332,582.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,490,643,093.94	7,498,960,315.69
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	674,565,722.28	6,551,964,506.75
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,378,600.00	9,213,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	807,698,771.66	937,782,608.94
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	00.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	78,503,423.00	89,055,649.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	66,416,980.00	64,495,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	66,416,980.00	64,495,900.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,535,643.00	24,559,749.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,535,643.00	24,559,749.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,550,800.00	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,550,800.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>2,096,267,753.26</u>	<u>1,233,602,282.06</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	1,054,563.50
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	1,054,563.50
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-1,054,563.50
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>2,096,267,753.26</u>	<u>1,232,547,718.56</u>

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)	<u>3,696,208,721.28</u>	<u>9,233,634,107.75</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>593,572,217.28</u>	<u>6,323,005,946.75</u>
122	Тусламжийн орлого	593,572,217.28	6,323,005,946.75
122001	Хандив тусламж /дотоод/	593,572,217.28	6,323,005,946.75
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>3,102,636,504.00</u>	<u>2,910,628,161.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,638,850,000.00	2,608,348,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,638,850,000.00	2,608,348,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	463,786,504.00	302,279,761.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	77,500.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	295,137,224.00	238,372,761.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	168,571,780.00	54,115,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	9,792,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>3,638,966,921.28</u>	<u>9,188,244,107.75</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>3,638,966,921.28</u>	<u>9,188,244,107.75</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>3,560,463,498.28</u>	<u>9,099,188,458.75</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,253,087,924.00	2,240,498,233.00
210101	Үндсэн цалин	1,313,262,600.00	1,315,480,308.00
210102	Нэмэгдэл	897,354,324.00	888,262,995.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	42,471,000.00	36,754,930.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,462,371.00	96,821,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,100,000.00	26,289,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,516,091.00	16,405,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,212,300.00	13,230,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,347,000.00	3,351,500.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,286,980.00	37,544,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	142,864,272.00	136,043,461.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,303,979.00	21,983,021.00
210302	Түлш, халаалт	57,156,695.00	45,571,558.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,403,598.00	8,488,882.00
210304	Байрны түрээс	60,000,000.00	60,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	102,311,634.00	90,926,291.00
210401	Бичиг хэрэг	9,876,660.00	16,353,291.00
210402	Тээвэр, шатахуун	69,166,218.00	33,686,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,702,256.00	1,500,150.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,566,500.00	39,386,000.00
2105	Норматив зардал	123,611,840.00	120,924,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,701,200.00	668,400.00
210502	Хоол, хүнс	121,910,640.00	120,256,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,846,400.00	21,826,170.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,498,800.00	2,300,000.00
210604	Урсгал засвар	12,347,600.00	19,526,170.00
2107	Томилолт, зочны зардал	166,081,099.00	53,061,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	166,081,099.00	53,061,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,813,116.00	6,867,657.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,407,400.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,747,400.00	1,747,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,892,064.00	2,404,475.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	383,200.00	383,200.00
210807	Газрын төлбөр	1,383,052.00	2,332,582.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	648,384,842.28	6,332,219,146.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	638,628,742.28	6,323,005,946.75
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,756,100.00	9,213,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	78,503,423.00	89,055,649.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	66,416,980.00	64,495,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	66,416,980.00	64,495,900.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,535,643.00	24,551,049.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,535,643.00	24,551,049.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,550,800.00	8,700.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,550,800.00	8,700.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>57,241,800.00</u>	<u>45,390,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	57,241,800.00	45,390,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	57,241,800.00	45,390,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	57,241,800.00	45,390,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	57,241,800.00	45,390,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-57,241,800.00</u>	<u>-45,390,000.00</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,267,255,835.92	380,515,194.95	6,229,019,430.94	7,876,790,461.81
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,267,255,835.92	380,515,194.95	6,229,019,430.94	7,876,790,461.81
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,267,255,835.92	380,515,194.95	6,229,019,430.94	7,876,790,461.81
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,232,547,718.56	1,232,547,718.56
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,267,255,835.92	380,515,194.95	7,461,567,149.50	9,109,338,180.37

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	2,583,797,451.00	2,583,797,351.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,583,797,451.00	2,583,797,351.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,577,180,551.00	2,577,180,451.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,240,498,233.00	2,240,498,233.00
210101	Үндсэн цалин	1,315,480,308.00	1,315,480,308.00
210102	Нэмэгдэл	888,262,995.00	888,262,995.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	36,754,930.00	36,754,930.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,821,200.00	96,821,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,289,200.00	26,289,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,405,900.00	16,405,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,230,100.00	13,230,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,351,500.00	3,351,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	37,544,500.00	37,544,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	76,043,461.00	76,043,461.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,983,021.00	21,983,021.00
210302	Түлш, халаалт	45,571,558.00	45,571,558.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,488,882.00	8,488,882.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,672,530.00	7,672,530.00
210401	Бичиг хэрэг	2,132,380.00	2,132,380.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,500,000.00	3,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,150.00	1,500,150.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	540,000.00	540,000.00
2105	Норматив зардал	103,013,400.00	103,013,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	668,400.00	668,400.00
210502	Хоол, хүнс	102,345,000.00	102,345,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,024,970.00	36,024,870.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	21,490,100.00	21,490,000.00
210604	Урсгал засвар	14,534,870.00	14,534,870.00
2107	Томилот, зочны зардал	1,025,900.00	1,025,900.00
210702	Дотоод албан томилот	1,025,900.00	1,025,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,867,657.00	6,867,657.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,747,400.00	1,747,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,404,475.00	2,404,475.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	383,200.00	383,200.00
210807	Газрын төлбөр	2,332,582.00	2,332,582.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9213200.00	9213200.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,213,200.00	9,213,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6616900.00	6616900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,616,900.00	6,616,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,616,900.00	6,616,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,583,797,351.00	2,583,797,351.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,583,797,351.00	2,583,797,351.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,583,797,351.00	2,583,797,351.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	00.00	00.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	198	166
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	182	150
620003	Үйлчлэх ажилтан	15	15

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	6,625,268,307.75	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,625,268,307.75	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,567,389,307.75	
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	60,000,000.00	
210304	Байрны түрээс	60,000,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	107,853,761.00	
210401	Бичиг хэрэг	14,220,911.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	30,186,850.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	63,446,000.00	
2105	Норматив зардал	17,911,000.00	
210502	Хоол, хүнс	17,911,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,582,600.00	
210604	Урсгал засвар	6,582,600.00	
2107	Томилолт, зочны зардал	52,036,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	52,036,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6323005946.75	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,323,005,946.75	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	57879000.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	57,879,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	57,879,000.00	
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6625277007.75	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	6,323,005,946.75	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	238,364,061.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	54,115,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,792,000.00	
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 1,842.6 сая төгрөгийн 5 алдаа¹ илэрснээс 5 алдааг 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 76.4 сая төгрөгийн зөрүүтэй, үлдэх өртөг дуусаж дахин үнэ тогтоосон хөрөнгийг бүртгэхдээ дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зардалд тусгаж тайлагнасан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан дахь нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүнг зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 24.5 сая төгрөгөөр илүү, орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн автомашины засвар 1.6 сая төгрөгийг бүртгэлд тусгаж капиталжуулаагүй тайлагнасныг залрууллаа.

Аудитаар нийт 0.06 сая төгрөгийн 3 зөрчил² илрүүлж тус зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж 0.06 сая төгрөгийн 2 заалт бүхий зөвлөмж өгсөн.

3.1 Албан шаардлага

Шилэн дансны тухай хуулиар илэрсэн зөрчлийг арилгуулах тухай албан шаардлага өгсөн.

3.2 Зөвлөмж

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

1. 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

Илрүүлэлт 2: Хоолны зардлаас 0.06 сая төгрөгийн 1 удаагийн аяга, халбага гэх мэт зүйлс худалдан авсан байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны "Төсвийн ангилал шинэчлэн батлах тухай" 190 дугаар тушаалыг хэрэгжүүлж ажиллах.

3.3 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Илрүүлэлт 1: Шилэн дансны нэгдсэн системд 159 мэдээлэл байршуулахаас 28 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

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.

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.

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 тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого, үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн тусламж хандиваар авсан хөрөнгийн дүнгээс зөрүүтэй тайлагнасан	1	76,470.00			1	76,470.00	1	76,470.00				
Үлдэх өртөг дуусаж дахин үнэ тогтоосон хөрөнгийг бүртгэхдээ дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зардалд тайлагнасан	1	1,739,998.80			1	1,739,998.80	1	1,739,998.80				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан дахь Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүнг зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг зөрүүтэй тайлагнасан	1	24,551.00			1	24,551.00	1	24,551.00				
Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн автомашины засварыг бүртгэлд тусгаж капиталжуулаагүй.	1	1,600.00			1	1,600.00	1	1,600.00				
Дүн	4	1,842,619.9	-	-	4	1,842,619.9	4	1,842,619.9	-	-	-	-

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 асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Бараа, үйлчилгээний худалдан авалтын төлбөрийн Е баримтын зардлыг барааны нэр төрөл, тоо ширхгээр гаргуулаагүй, бөөн дүнгээр шивүүлж, анхан шатны баримтад хавсарсан.	1	-	-	-			1	-				
Хоолны зардлаас нэг удаагийн аяга, халбага гэх мэт зүйлс худалдан авсан	1	657.4					1	657.4				
Дүн	2	657.4	-	-	-	-	2	657.4	-	-	-	-

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								
28 мэдээллийг хугацаа хоцруулан байршуулсан	1	0			1	0		
Дүн	1	0			1	0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								