



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Баяндалай сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2022/01/НА-СТА-ТТЗ

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: Ч.Наранбадрах
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Naranbadrakhch@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**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

2023.03.24 № 279
танай _____ -ны № _____ -г

БЯАНДАЛАЙ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Ц.БУЯН-ӨЛЗИЙ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Баяндалай сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баяндалай сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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 Засаг даргын нөөц сангийн хөрөнгөөс 25.8 сая төгрөгийг журмын дагуу зарцуулаагүй байна.

Аудитын гол асуудал

Сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаас баталсан хог хаягдлын үйлчилгээний хураамжийг 1.0 сая төгрөг, газрын төлбөрийн орлогыг 2.5 сая төгрөгөөр тус тус дутуу төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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

016020380

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 НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,469,329,972.52</u>	<u>1,075,775,857.31</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	696,827,671.71	620,653,687.43
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	696,827,671.71	620,653,687.43
3121	Төгрөг	696,827,671.71	620,653,687.43
31211	Төрийн сангийн харилцах	551,344,197.47	505,887,395.02
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	28,347,631.24	14,271,213.41
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	117,135,843.00	100,495,079.00
33	АВЛАГА	327,542,904.26	180,558,071.79
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	113,261,200.00	
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	600,726.05	
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	82,763.55	916,008.64
335	Бусад авлага	213,598,214.66	179,642,063.15
3351	Байгууллагаас авах авлага	137,905,312.40	100,165,969.86
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	75,692,902.26	79,476,093.29
34	УРЬДЧИЛГАА	1,352,540.00	1,352,540.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	1,352,540.00	1,352,540.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	443,606,856.55	273,211,558.09
351	Түүхий эд материал	56,733,213.27	26,850,498.77
35110	Тусгай зориулалттай материал	469,900.00	-
35130	Эм боох материал	56,263,313.27	26,850,498.77
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	57,299,339.80	20,617,600.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	13,949,999.41
354	Хангамжийн материал	283,154,303.48	165,373,459.91
35410	Бичиг хэргийн материал	11,856,416.00	1,337,700.00
35420	Аж ахуйн материал	50,424,694.68	61,416,817.82
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	32,500.00	
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,025,556.00	
35460	Хүнсний материал	9,170,770.00	
35470	Бусад хангамжийн материал	203,644,366.80	102,618,942.09
35600	Мал амьтад	46,420,000.00	46,420,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>40,873,822,168.17</u>	<u>74,048,535,116.16</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	40,873,822,168.17	74,048,535,116.16
392	Биет хөрөнгө	40,646,617,157.89	73,965,924,639.38
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	10,422,449,905.22	7,766,887,269.12
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,211,480,216.31)	(1,015,937,045.43)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	433,031,194.00	410,447,210.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(256,259,947.23)	(164,011,358.67)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,445,739,267.99	1,050,079,566.56
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(583,952,016.44)	(429,608,801.01)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	674,214,238.82	511,509,464.82

39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(257,025,101.44)	(235,072,122.95)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	30,437,119,838.00	68,750,132,475.02
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(664,148,085.92)	(2,730,290,918.16)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	8,643,300.00	
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	216,658,834.00	66,959,100.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(74,576,925.54)	(15,170,199.92)
39217	Ном	56,202,872.74	
393	Биет бус хөрөнгө	227,205,010.28	82,610,476.78
39301	Програм хангамж	10,469,500.00	9,679,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,454,489.72)	(6,745,023.22)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	223,190,000.00	79,676,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>42,343,152,140.69</u>	<u>75,124,310,973.47</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,099,776,853.69</u>	<u>2,252,397,241.85</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	123,128,716.45	106,372,438.76
413	Өглөг	123,100,716.45	106,372,438.76
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	549,344.02
4136	Бусад өглөг	123,100,716.45	105,823,094.74
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	117,135,843.00	100,495,079.00
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	4,697,492.70	-
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	1,267,380.75	5,328,015.74
414	Урьдчилж орсон орлого	28,000.00	-
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	28,000.00	-
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	976,648,137.24	2,146,024,803.09
422	Урт хугацаат зээл	976,648,137.24	2,146,024,803.09
4222	Гадаад валют	976,648,137.24	2,146,024,803.09
42229	Хойшлогдсон татварын өр /ТӨҮГ/	976,648,137.24	2,146,024,803.09
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>41,243,375,287.00</u>	<u>72,871,913,731.62</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	41,243,375,287.00	72,871,913,731.62
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,782,415,609.01	1,436,486,584.30
51101	Өмч: - төрийн	3,256,485,112.40	910,556,087.69
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	525,930,496.61	525,930,496.61
512	Хуримтлагдсан үр дүн	36,405,844,026.03	71,102,292,534.34
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	13,428,671,989.07	33,863,242,979.84
51220	Тайлант үеийн үр дүн	22,977,172,036.96	37,239,049,554.50
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,055,115,651.96	333,134,612.98
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>42,343,152,140.69</u>	<u>75,124,310,973.47</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	28,689,229,539.73	41,147,700,040.54
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	154,976,071.36	425,100,966.69
110	Орлогын албан татвар	42,925,426.36	164,259,644.86
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	42,925,426.36	172,241,153.30

110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх		127,977,405.60
110002	Үйл ажиллагааны орлого	31,939,642.89	29,675,893.05
110003	Хөрөнгийн орлого	270,000.00	
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого		1,097,178.65
110008	Шууд бус орлого	10,715,783.47	13,490,676.00
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-	(7,981,508.44)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		(7,981,508.44)
113	Хөрөнгийн албан татвар	3,860,000.00	73,745,742.59
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар		7,156,077.59
113002	Бууны албан татвар	3,860,000.00	4,701,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар		61,888,665.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	108,190,645.00	187,095,579.24
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	103,809,820.00	168,561,124.60
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	645,600.00	2,261,136.60
118002	Ашигт малтмалын хайгуулын болон ашиглалтын тусгай зөвшөөрлийн төлбөр		
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	97,464,020.00	162,741,988.00
118007	Ус бохирдлын төлбөр		
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	5,700,200.00	3,558,000.00
118010	Ашигт малтмалаас бусад байгалийн баялаг ашиглахад олгох эрхийн зөвшөөрлийн хураамж		
1181	Газрын төлбөр	4,140,825.00	11,479,962.00
118101	Газрын төлбөр	4,140,825.00	11,479,962.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	240,000.00	7,054,492.64
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр		
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр		7,054,492.64
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	240,000.00	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	25,200,379,576.37	39,487,501,376.85
120	Нийтлэг татварын бус орлого	761,554,131.54	39,487,501,376.85
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120003	Торгуулийн орлого	6,233,300.00	10,035,925.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,820,688.00	46,148,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		22,688,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	659,488.00	5,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,161,200.00	23,455,000.00
120005	Түрээсийн орлого	399,550.00	
120009	Бусад орлого	766,388.00	43,667,943.20
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	475,397,468.08	460,500,485.62
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	276,936,737.46	431,749,143.99
121	Хөрөнгийн орлого	24,438,825,444.83	39,358,898,167.02
120017	үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	24,183,349,408.12	39,355,250,167.02
120018	үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	255,476,036.71	3,648,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,333,873,892.00	1,235,097,697.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,366,582,300.00	359,483,103.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,167,748,600.00	
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	198,833,700.00	359,483,103.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,034,018,632.00	435,966,694.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	777,140,310.00	370,386,465.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	114,769,117.00	5,814,899.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	142,109,205.00	59,765,330.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	811,074,200.00	439,647,900.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	811,074,200.00	439,647,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	122,198,760.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	122,198,760.00	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,696,580,337.15	3,903,482,127.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,696,580,337.15	3,903,482,127.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,574,309,248.70	3,479,544,798.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,205,128,716.34	248,729,427.03
210101	Үндсэн цалин	873,381,282.98	205,121,304.39
210102	Нэмэгдэл	288,366,542.48	36,854,253.64
210104	Урамшуулал	43,380,890.88	6,753,869.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	155,017,435.97	30,581,498.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	118,888,075.75	20,770,366.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,698,129.38	2,388,221.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,924,225.62	2,008,405.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,680,496.27	484,710.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,826,508.95	4,929,794.85
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	329,895,027.36	348,919,595.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,799,561.76	14,579,831.26
210302	Түлш, халаалт	298,517,465.60	311,827,713.80
210303	Цэвэр, бохир ус	17,578,000.00	22,512,050.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	168,493,235.63	58,474,788.00
210401	Бичиг хэрэг	17,000,869.00	4,589,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	56,397,471.30	38,997,580.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,028,560.00	6,073,300.00
210404	Ном, хэвлэл	12,000.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,381,500.00	4,450,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	68,398,069.51	4,364,358.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	10,274,765.82	-
2105	Нормативт зардал	294,980,423.14	59,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	257,225,236.13	
210502	Хоол, хүнс	35,807,387.01	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,947,800.00	59,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,719,220.00	31,961,800.00
210604	Урсгал засвар	12,719,220.00	31,961,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,848,000.00	6,168,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,848,000.00	6,168,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	175,814,523.50	214,322,385.99
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	110,170,557.00	112,610,852.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	520,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	190,575.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	120,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	54,360.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	957,300.00	-
210807	Газрын төлбөр		122,449.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,100.00	12,650.00
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	58,123,934.02	101,576,434.99
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	1,169,533.00	-
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	4,507,164.48	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,228,412,666.76	2,540,327,804.19
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	935,215,867.00	111,970,250.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,896,700.00	8,993,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,284,300,099.76	2,419,364,354.19
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	122,271,088.45	423,937,329.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	411,199,459.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		411,199,459.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	96,191,389.00	12,737,870.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,260,700.00	4,955,328.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	30,903,200.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	56,027,489.00	7,782,542.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,944,370.00	-
213405	нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,944,370.00	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	23,135,329.45	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,135,329.45	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>23,992,649,202.58</u>	<u>37,244,217,912.86</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,015,477,165.62	5,168,358.36
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	967,691,157.62	5,168,358.36
225002	Хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэгдсэн шилжүүлэх зориулалттай хөрөнгийн зардал	47,786,008.00	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,015,477,165.62)	(5,168,358.36)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>22,977,172,036.96</u>	<u>37,239,049,554.50</u>

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>5,020,002,310.46</u>	<u>2,270,005,202.08</u>
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	154,976,071.36	425,100,966.69
110	Орлогын албан татвар	42,925,426.36	164,259,644.86
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	42,925,426.36	172,241,153.30

110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх		127,977,405.60
110002	Үйл ажиллагааны орлого	31,939,642.89	29,675,893.05
110003	Хөрөнгийн орлого	270,000.00	1,097,178.65
110008	Шууд бус орлого	10,715,783.47	13,490,676.00
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-	(7,981,508.44)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		(7,981,508.44)
113	Хөрөнгийн албан татвар	3,860,000.00	73,745,742.59
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар		7,156,077.59
113002	Бууны албан татвар	3,860,000.00	4,701,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар		61,888,665.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	108,190,645.00	187,095,579.24
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	103,809,820.00	168,561,124.60
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	645,600.00	2,261,136.60
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	97,464,020.00	162,741,988.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	5,700,200.00	3,558,000.00
1181	Газрын төлбөр	4,140,825.00	11,479,962.00
118101	Газрын төлбөр	4,140,825.00	11,479,962.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	240,000.00	7,054,492.64
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр		7,054,492.64
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	240,000.00	
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	572,712,572.38	609,806,538.39
120	Нийтлэг татварын бус орлого	572,712,572.38	609,806,538.39
120003	Торгуулийн орлого	6,233,300.00	10,035,925.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	21,864,539.00	55,051,280.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	53,284.00	841,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	21,811,255.00	54,210,280.00
120005	Түрээсийн орлого	399,550.00	
120009	Бусад орлого	71,216,343.30	33,013,600.00
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	472,998,840.08	511,705,733.39
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,292,313,666.72	1,235,097,697.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,366,582,300.00	359,483,103.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,167,748,600.00	
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	198,833,700.00	359,483,103.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	981,264,627.00	435,966,694.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	777,140,310.00	370,386,465.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	114,769,117.00	5,814,899.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	89,355,200.00	59,765,330.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,935,529,179.72	439,647,900.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,010,527,700.00	
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	113,927,279.72	
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	811,074,200.00	439,647,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	8,937,560.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	8,937,560.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>4,559,462,357.78</u>	<u>1,878,577,616.18</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>4,559,462,357.78</u>	<u>1,878,577,616.18</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>3,252,890,539.61</u>	<u>1,454,886,080.18</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,297,624,280.13	354,190,376.50
210101	Үндсэн цалин	805,405,792.22	204,571,960.37
210102	Нэмэгдэл	341,751,430.53	36,854,253.64
210104	Урамшуулал	57,995,821.38	6,967,611.25
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	92,471,236.00	105,796,551.24
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	184,742,638.03	63,252,569.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	109,723,906.49	20,770,366.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,809,281.09	2,388,221.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,999,714.67	2,008,405.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,115,853.51	479,597.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,344,352.42	4,929,794.85
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	29,749,529.85	32,676,184.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	336,800,482.75	352,941,305.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,799,561.76	14,579,831.26
210302	Түлш, халаалт	299,113,655.60	311,827,713.80
210303	Цэвэр, бохир ус	17,578,000.00	22,512,050.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	6,309,265.39	4,021,710.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	315,472,882.77	320,713,818.01
210401	Бичиг хэрэг	9,987,950.00	5,205,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	49,332,315.50	38,997,580.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,056,060.00	6,073,300.00
210404	Ном, хэвлэл	212,000.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,381,500.00	4,450,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,317,700.00	6,231,058.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	106,138,530.83	101,097,522.35
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	120,046,826.44	158,658,807.66
2105	Нормативт зардал	52,252,855.00	237,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	22,426,950.00	
210502	Хоол, хүнс	26,926,105.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,899,800.00	237,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,822,050.00	36,297,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		2,040,000.00
210604	Урсгал засвар	17,822,050.00	34,257,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,848,000.00	6,168,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,848,000.00	6,168,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	186,713,042.93	178,521,724.56

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	117,945,232.00	113,009,021.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	520,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	120,000.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	54,360.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	957,300.00	
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,100.00	12,650.00
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	55,852,150.93	48,757,554.47
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	11,062,900.00	16,742,499.09
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	857,614,308.00	142,563,486.66
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	844,384,758.00	133,570,286.66
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,229,550.00	8,993,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,306,571,818.17	423,691,536.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	411,199,459.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		411,199,459.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	96,831,889.00	12,492,077.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,260,700.00	4,952,328.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	30,903,200.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	56,667,989.00	7,539,749.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,186,604,599.72	-
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,010,527,700.00	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	113,927,279.72	
213404	нэмэлт санхүүжилтын төвлөрүүлэх шилжүүлэг	62,149,620.00	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	23,135,329.45	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,135,329.45	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>460,539,952.68</u>	<u>391,427,585.90</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	246,371,048.30	467,601,570.18
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	246,371,048.30	467,601,570.18
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	246,371,048.30	467,601,570.18
223001	Бусад хөрөнгө	178,901,948.30	49,478,364.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	67,469,100.00	418,123,206.18
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(246,371,048.30)</u>	<u>(467,601,570.18)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	214,168,904.38	(76,173,984.28)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	482,658,767.33	696,827,671.71
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	696,827,671.71	620,653,687.43

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,782,415,609.01	1,082,004,194.20	13,401,888,066.83	18,266,307,870.04
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт		-26,888,542.24	26,783,922.24	-104,620.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,782,415,609.01	1,055,115,651.96	13,428,671,989.07	18,266,203,250.04
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	22,977,172,036.96	22,977,172,036.96
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,782,415,609.01	1,055,115,651.96	36,405,844,026.03	41,243,375,287.00
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	3,782,415,609.01	1,055,115,651.96	36,405,844,026.03	41,243,375,287.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	2,345,929,024.71	-721,981,038.98	-2,542,601,046.19	-5,610,511,109.88
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,436,486,584.30	333,134,612.98	33,863,242,979.84	35,632,864,177.12
D08	Тайлант үеийн үр дүн			37,239,049,554.50	37,239,049,554.50
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,436,486,584.30	333,134,612.98	71,102,292,534.34	72,871,913,731.62

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,893,284,900.00	1,333,263,320.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,893,284,900.00	1,333,263,320.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,241,863,000.00	913,819,533.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	291,376,900.00	243,898,143.26
210101	Үндсэн цалин	213,917,000.00	204,571,960.37
210102	Нэмэгдэл	59,880,100.00	36,854,253.64
210104	Урамшуулал	17,579,800.00	2,471,929.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,856,400.00	30,576,385.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,201,100.00	20,770,366.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,421,000.00	2,388,221.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,823,900.00	2,008,405.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	582,800.00	479,597.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,827,600.00	4,929,794.85
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	370,702,000.00	348,919,595.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,821,100.00	14,579,831.26
210302	Түлш, халаалт	319,842,900.00	311,827,713.80
210303	Цэвэр, бохир ус	21,038,000.00	22,512,050.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,813,600.00	54,967,889.00
210401	Бичиг хэрэг	3,951,500.00	3,949,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,518,100.00	34,512,981.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,545,100.00	6,043,300.00
210404	Ном, хэвлэл	232,800.00	

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,550,000.00	4,450,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,016,100.00	6,012,058.00
2105	Нормативт зардал	269,700.00	237,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	269,700.00	237,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	44,955,200.00	44,144,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	9,279,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,040,000.00	2,040,000.00
210604	Урсгал засвар	32,915,200.00	32,825,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,573,400.00	6,168,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,573,400.00	6,168,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	251,518,500.00	158,779,021.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	251,518,500.00	158,779,021.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	183,797,300.00	26,128,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	181,046,400.00	23,460,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,750,900.00	2,668,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	651,421,900.00	419,443,787.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	642,537,500.00	411,199,459.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	642,537,500.00	411,199,459.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,884,400.00	8,244,328.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,184,400.00	4,184,328.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,700,000.00	4,060,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,131,585,303.00	751,340,885.81
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	359,483,103.00	359,483,103.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	359,483,103.00	359,483,103.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	363,166,200.00	336,811,502.81
132001	Орон нутгийн төсвөөс	363,166,200.00	336,811,502.81
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	408,936,000.00	55,046,280.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		841,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	90,178,200.00	54,205,280.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	318,757,800.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		318,757,799.50
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		346,620,323.50
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	6.00	6.00
610001	Төсвийн байгууллага	6.00	6.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	33.00	35.00
620001	Удирдах ажилтан	4.00	4.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	19.00	19.00
620004	Гэрээт ажилтан	-	2.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	435,966,694.00

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	130,916,660.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	126,668,911.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,495,682.00
210104	Урамшуулал	4,495,682.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,989,599.00
210401	Бичиг хэрэг	1,256,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,484,599.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	30,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	219,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,432,000.00
210604	Урсгал засвар	1,432,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	114,751,630.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	108,426,630.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,325,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,247,749.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,247,749.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	768,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,479,749.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	305,050,034.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	305,050,034.00
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	305,050,034.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	435,966,694.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	435,966,694.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	370,386,465.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,814,899.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	59,765,330.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 29.4 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 2.3 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 23.5 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 3.5 сая төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

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

5.1 Төлбөрийн акт

Тоглолтын хувцас, мөнгөн аяга, архи, бэлгийн уут, худалдаж авахад нийт 2,320,300 төгрөгийн зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; зарцуулах" Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1."Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно", 12 дугаар зүйлийн 12.1.3 "хэвлэлийн захиалгын төлбөр" 15 дугаар зүйлийн 15.1.5 "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах" 15.1.7 "байгууллагын төсвөөр согтууруулах ундаа худалдан авах" дахь заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

5.2 Албан шаардлага

1.Өргөмжлөл, медаль, хэвлэлийн материал, хоол, хүнсний материал, цагаан идээ худалдаж авахад нийт 18,688,677 төгрөгийн зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; зарцуулах" , Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын 7.1 "төсвийн захирагч нөөц хөрөнгийн санхүүжилтийг зөвхөн зориулалтын дагуу зарцуулна" дахь заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

2. Засаг даргын зөвлөлийн хурлаар хэлэлцсэн тэмдэглэл, шийдвэр холбогдох тооцоогүй мянгат малчдын зөвлөгөөн, алтан намар өдөрлөг, гамшгаас хамгаалах команд штабын дадлага сургуулилт, ахмадуудад хүндэтгэл үзүүлэх, гэр худалдан авахад нийт 4,858,400 төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын 4.1, "нөөц хөрөнгийг Засаг даргын зөвлөлийн хурлын шийдвэрийг үндэслэн тухайн шатны Засаг даргын захирамжаар зарцуулна", 5.1 "Аймаг, нийслэл, сум, дүүргийн Засаг даргын Тамгын газрын холбогдох хэлтэс, агентлаг, алба нь нөөц хөрөнгийг зарцуулах тухай Засаг даргын шийдвэрийн төслийг энэ журмын 3.1-д заасан шаардлагад нийцүүлэн боловсруулж, холбогдох шатны санхүү, төрийн сангийн нэгжид хүргүүлнэ", 5.2 "Тухайн шатны Засаг даргын Тамгын газрын санхүү, төрийн сангийн нэгж шийдвэрийн төсөл болон холбогдох тооцоог хянаж Засаг даргын зөвлөлийн хурлаар хэлэлцүүлсний үндсэн дээр Засаг даргын захирамж гаргуулна" дахь заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

5.3 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт: Бараа, үйлчилгээний худалдан авалтын төлбөрийн Е баримтын зардлыг барааны нэр төрөл, тоо ширхгээр гаргуулаагүй, бөөн дүнгээр шивүүлж, анхан шатны баримтад хавсарсан байна.

Энэ нь Татварын ерөнхий хуулийн 29 дүгээр зүйлийн 29.1.1 "анхан шатны баримт бүрдүүлэх, нягтлан бодох бүртгэлийг тогтоосон журам, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартын дагуу төлбөрийн баримтад үндэслэн хөтөлж, татварын тайланг санхүү, аж ахуйн үйл ажиллагааны тайлан тэнцэлд үндэслэн үйлдэх"-д заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа, үйлчилгээ худалдан авалт хийх тухай бүрд борлуулагчийн хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг кассын машинаас хэвлүүлэн авч анхан шатны баримтад хавсаргаж ажиллах зөвлөмж өгөх

Илрүүлэлт: Татварын орлогын төлөвлөгөө нэр төрлөөр 3,562,400 төгрөгөөр дутуу бүрдүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1 "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх" дахь заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1 дахь заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж өгөх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 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

/сая төгрөгөөр/

Алдаа, зөрчлийн 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			
Дүн													

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Татварын орлогын төлөвлөгөө нэр төрлөөр дутуу бүрдүүлсэн байна	1	3.5					1	3.5				
Өргөмжлөл, медаль хэвлэлийн материал, хоол, хүнсний материал, цагаан идээ худалдан авсан байна	1	18.6			1	18.6						
Тоглолтын хувцас, мөнгөн аяга, архи, бэлгийн уут, худалдаж авсан	1	2.3	1	2.3								
Засаг даргын зөвлөлийн хурлаар хэлэлцсэн тэмдэглэл, шийдвэр холбогдох тооцоогүй мянгат малчдын зөвлөгөөн, алтан намар өдөрлөг, гамшгаас хамгаалах команд штабын дадлага сургуулалт, ахмадуудад хүндэтгэл үзүүлэх, гэр худалдан авсан	1	4.8			1	4.8						
Бараа, үйлчилгээний худалдан авалтын төлбөрийн Е баримтын зардлыг барааны нэр төрөл, тоо ширхгээр гаргуулаагүй, бөөн дүнгээр шивүүлж, анхан шатны баримтад хавсарсан байна.	1	0					1	0				
Дүн	5	29.5	1	2.3	2	23.4	2	3.5				

