



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ӨМА-2023/61/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: Volormaaja@audit.gov.mn
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

2023.02.24 № 95

танай _____ -ны № _____ -т

Хязгаарлалттай 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 Баяндалай 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Баяндалай 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.

Санхүүгийн тайланг хуулийн хугацаанд ирүүлээгүй, хувь хүмүүст олгосон он дамжсан 59.3 сая төгрөгийн авлага барагдуулаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, 8 дугаар зүйлийн 8.9.1 дахь заалттай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тэрбум мод үндэсний хөдөлгөөн, бүх нийтээрээ мод тарих өдрийн хүрээнд 19.6 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд 39,636.9 сая төгрөгийн хөрөнгө оруулалт хийгдсэн байна.

016020170

Бусад асуудлын хэсэг

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

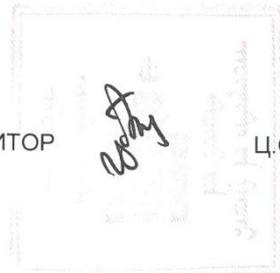
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.ӨСӨХБАЯР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>223,617,322.82</u>	<u>259,090,643.82</u>
33	АВЛАГА	31,697,298.00	24,225,881.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	7,471,417.00	-
335	Бусад авлага	24,225,881.00	24,225,881.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	24,225,881.00	24,225,881.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	161,585,024.82	209,313,762.82
354	Хангамжийн материал	148,268,524.82	195,997,262.82
35470	Бусад хангамжийн материал	148,268,524.82	195,997,262.82
35600	Мал амьтад	13,316,500.00	13,316,500.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	30,335,000.00	25,551,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	30,335,000.00	25,551,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>5,858,965,195.16</u>	<u>6,354,803,742.38</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,858,965,195.16	6,354,803,742.38
392	Биет хөрөнгө	5,851,210,007.90	6,101,724,892.66
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,735,924,906.23	6,832,563,192.33
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,875,709,316.76)	(2,224,276,088.87)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	376,134,800.00	539,117,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(216,556,254.80)	(188,219,038.64)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	157,050,640.60	177,645,985.28
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,424,417.18)	(69,141,939.16)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	63,630,234.00	70,777,797.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,985,598.35)	(32,620,619.79)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,252,199,660.98	1,735,410,956.44
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(561,054,646.82)	(739,533,151.93)
393	Биет бус хөрөнгө	7,755,187.26	253,078,849.72
39301	Програм хангамж	5,184,500.00	5,184,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,249,312.74)	(4,081,250.28)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,820,000.00	251,975,600.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>6,082,582,517.98</u>	<u>6,613,894,386.20</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>7,471,417.00</u>	=
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	7,471,417.00	-
413	Өглөг	7,471,417.00	-
4136	Бусад өглөг	7,471,417.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	7,471,417.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>5,500,293,866.67</u>	<u>6,039,077,151.89</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,500,293,866.67	6,039,077,151.89
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,466,006,568.47	6,004,789,853.69
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,466,006,568.47	5,466,006,568.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	538,783,285.22
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	34,287,298.20	34,287,298.20
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>5,507,765,283.67</u>	<u>6,039,077,151.89</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,213,726,410.00	1,296,193,234.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	107,926,000.00	378,332,862.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	107,926,000.00	378,332,862.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	107,926,000.00	378,332,862.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	67,926,000.00	17,956,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	40,000,000.00	360,376,862.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,105,800,410.00	917,860,372.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	648,172,810.00	481,895,372.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	4,274,715.00	1,500,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	634,656,975.00	475,092,390.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,366,120.00	4,482,982.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,875,000.00	820,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	457,627,600.00	435,965,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	457,627,600.00	435,965,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,476,958,293.97	1,657,382,335.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,476,958,293.97	1,657,382,335.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,383,074,492.92	1,603,968,669.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	184,524,321.48	197,599,409.13
210101	Үндсэн цалин	144,888,584.83	150,281,784.04
210102	Нэмэгдэл	39,635,736.65	36,757,625.09
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	4,400,000.00
210104	Урамшуулал	-	400,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	5,760,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,756,855.79	24,728,079.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,935,031.79	16,917,079.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,587,700.00	1,562,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,984,600.00	1,952,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	280,124.00	390,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,969,400.00	3,905,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,411,547.08	31,368,248.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,902,608.08	7,836,656.99
210302	Түлш, халаалт	23,508,939.00	23,531,592.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	69,821,766.60	86,372,669.30
210401	Бичиг хэрэг	3,903,350.00	6,165,435.00

210402	Тээвэр, шатахуун	32,457,533.60	37,465,337.30
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,990,083.00	2,980,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,200,000.00	7,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,930,800.00	5,110,535.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	16,340,000.00	27,451,262.00
2105	Нормативт зардал	10,638,500.00	3,901,375.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,638,500.00	3,901,375.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,976,950.00	26,805,150.00
210604	Урсгал засвар	8,976,950.00	26,805,150.00
2107	Томилолт, зочны зардал	956,000.00	4,376,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	956,000.00	4,376,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	63,649,350.00	56,117,333.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	63,649,350.00	56,117,333.20
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	982,339,201.97	1,172,700,404.23
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	350,305,034.00	487,975,553.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	275,000.00	1,984,150.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	631,759,167.97	682,740,701.23
212	ТАТААС	15,000,000.00	15,000,000.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	15,000,000.00	15,000,000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	15,000,000.00	15,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	78,883,801.05	38,413,665.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	44,727,734.00	20,874,908.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	8,368,656.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,493,235.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,234,499.00	12,506,252.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	34,156,067.05	17,522,920.66
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	34,156,067.05	17,522,920.66
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	15,837.27
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	15,837.27
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(263,231,883.97)	(361,189,101.23)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	16,340,000.00	5,617,456.55
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	5,617,456.55
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	16,340,000.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(16,340,000.00)	(5,617,456.55)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(279,571,883.97)	(366,806,557.78)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,208,032,880.00	943,415,846.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	68,335,878.00	18,084,057.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	68,335,878.00	18,084,057.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	67,926,000.00	17,956,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	67,926,000.00	17,956,000.00
120009	Бусад орлого	409,878.00	128,057.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,139,697,002.00	925,331,789.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	682,069,402.00	489,366,789.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	4,274,715.00	1,500,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	634,656,975.00	475,092,390.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,366,120.00	4,482,982.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	39,771,592.00	8,291,417.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	457,627,600.00	435,965,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	457,627,600.00	435,965,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,178,000,880.00	943,415,846.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,178,000,880.00	943,415,846.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,076,645,661.95	890,002,180.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	184,851,650.48	198,207,455.31
210101	Үндсэн цалин	145,215,913.83	150,281,784.04
210102	Нэмэгдэл	39,635,736.65	37,365,671.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	4,400,000.00
210104	Урамшуулал	-	400,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	5,760,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,873,631.79	24,248,090.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,935,031.79	16,437,090.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,587,700.00	1,562,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,984,600.00	1,952,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	396,900.00	390,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,969,400.00	3,905,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,411,547.08	31,368,248.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,902,608.08	7,836,656.99
210302	Түлш, халаалт	23,508,939.00	23,531,592.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,935,501.60	58,922,407.30
210401	Бичиг хэрэг	3,791,850.00	6,165,435.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,891,068.60	37,465,337.30
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,990,083.00	2,980,100.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,200,000.00	7,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,062,500.00	5,111,535.00
2105	Нормативт зардал	10,211,000.00	3,901,375.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,211,000.00	3,901,375.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,370,250.00	26,832,150.00
210604	Урсгал засвар	9,370,250.00	26,832,150.00
2107	Томилолт, зочны зардал	956,000.00	4,376,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	956,000.00	4,376,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	53,058,875.00	56,259,333.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	53,058,875.00	56,259,333.20
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	704,977,206.00	485,887,120.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	704,702,206.00	483,902,970.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	275,000.00	1,984,150.00
212	ТАТААС	15,000,000.00	15,000,000.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	15,000,000.00	15,000,000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	15,000,000.00	15,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	86,355,218.05	38,413,665.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	44,727,734.00	20,874,908.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	8,368,656.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,493,235.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,234,499.00	12,506,252.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	41,627,484.05	17,522,920.66
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	41,627,484.05	17,522,920.66
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	15,837.27
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	15,837.27
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	30,032,000.00	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	30,032,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	30,032,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	30,032,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	30,032,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(30,032,000.00)	-

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
С01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-

D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	574,817,234.31	34,287,298.20	5,466,006,568.47	6,075,111,100.98
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	538,783,285.22	538,783,285.22
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	538,783,285.22	538,783,285.22

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	441,565,000.00	436,526,136.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	441,565,000.00	436,526,136.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	411,165,000.00	406,197,368.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	195,276,500.00	193,080,901.31
210101	Үндсэн цалин	146,361,800.00	145,155,230.04
210102	Нэмэгдэл	38,354,700.00	37,365,671.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,800,000.00	4,400,000.00
210104	Урамшуулал	-	400,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,760,000.00	5,760,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,409,500.00	23,607,269.54
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,598,500.00	15,796,269.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,562,200.00	1,562,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,952,800.00	1,952,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	390,500.00	390,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,905,500.00	3,905,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,034,000.00	31,368,248.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,500,000.00	7,836,656.99
210302	Түлш, халаалт	23,534,000.00	23,531,592.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	54,176,300.00	54,052,940.30
210401	Бичиг хэрэг	5,108,600.00	5,033,835.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,749,100.00	33,747,470.30
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,973,300.00	2,960,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,200,000.00	7,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,145,300.00	5,111,535.00
2105	Нормативт зардал	3,920,000.00	3,901,375.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,920,000.00	3,901,375.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,948,700.00	10,832,150.00
210604	Урсгал засвар	10,948,700.00	10,832,150.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,528,000.00	4,376,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,528,000.00	4,376,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	56,272,000.00	56,259,333.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	56,272,000.00	56,259,333.20

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,600,000.00	28,719,150.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,600,000.00	26,735,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	1,984,150.00
212	ТАТААС	15,000,000.00	15,000,000.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	15,000,000.00	15,000,000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	15,000,000.00	15,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,400,000.00	15,328,768.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,400,000.00	15,328,768.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,400,000.00	8,368,656.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,000,000.00	6,960,112.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	441,565,000.00	471,443,920.66
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	441,565,000.00	453,487,920.66
132001	Орон нутгийн төсвөөс	441,565,000.00	453,487,920.66
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	17,956,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	17,956,000.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 241.5 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 201.9 сая төгрөгийн алдааг залруулж 31.1 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, шилэн дансны тухай хуультай холбоотой 1, зардалтай холбоотой 1 зөвлөмж өгсөн. Үүнд

- Орлого үр дүнгийн тайлангийн цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил зардал 608,046.18 төгрөгөөр, урсгал засварын зардал нь 27,000.00 төгрөгөөр мөнгөн гүйлгээний тайлантай тус тус зөрсөн байна
- Орлого үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого нь үндсэн хөрөнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлоготой 201,293,000.00 төгрөгөөр зөрүүтэй байна

5.1 Төлбөрийн акт

Өвлийн куртик, гутал 2,218,000.00 төгрөг зарцуулсан авсан байна.

Энэ нь: Энэ нь 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" дэх заалттай нийцэхгүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт: Нормын хувцас, зөөлөн эдлэлийн зардлаас бэлтгэл, нормын хувцас 3,547,500.00 төгрөг зарцуулсан, цалин хөлсний зардлаас 17 албан хаагчдад түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгосон, хувь хүмүүсээс авах 24,225,881.00 төгрөгийн авлагатай байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Энэ нь 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", Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1. "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8. "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" дахь заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

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

5.3 Зөвлөмж

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

1. Анхан шатны баримттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Бараа, үйлчилгээний худалдан авалтын төлбөрийн Е баримтын зардлыг барааны нэр төрөл, тоо ширхгээр гаргуулаагүй, бөөн дүнгээр шивүүлж, анхан шатны баримтад хавсарсан 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 байгаа залилан үүсэх үр дагавартай 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

Илрүүлэлт: Шилэн дансны цахим системд 167 мэдээ мэдээлснээс 10 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, 1 зарлагын мэдээлэл мэдээлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах

Дээрх өгсөн зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 10 дүгээр 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

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
Орлого үр дүнгийн тайлангийн цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил зардал 608,046.18 төгрөгөөр, урсгал засварын зардал нь 27,000.00 төгрөгөөр мөнгөн гүйлгээний тайлантай тус тус зөрсөн байна.	1	635.0			1	635.0	1	635.0				
Орлого үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого нь үндсэн хөрөнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлоготой 201,293,000.00 төгрөгөөр зөрүүтэй байна.	1	201,293.0			1	201,293.0	1	201,293.0				
Дүн	2	201,927.0			2	201,927.0	2	201,927.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэлийн зардлаас бэлтгэл, нормын хувцас худалдан авсан	1	3,547.5			1	3,547.5						
Хувь хүмүүсээс авах 24,225,881.00 төгрөгийн авлагатай байна.	1	24,225.8			1	24,225.8						
Цалин хөлсний зардлаас 17 албан хаагчдад түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгосон байна.	1	2,380.0			1	2,380.0						

Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлсийн зардлаас 1,014,500.00 төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна	1	1,014.5				1	1,014.5				
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	31,167.8			3	30,153.8	2	1,014.5			

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								
Шилэн дансны цахим системд 167 мэдээ мэдээлснээс 10 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, 1 зарлагын мэдээлэл мэдээлээгүй байна.	1	8,443.6					1	8,443.6
Дүн	1	8,443.6					1	8,443.6

