



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: *ӨМА-2023/53/НА-СТА-ТШЗ*

Цахим хуудас:
www.Umnugovi@audit.mn

Өмнөговь аймаг
Даланзадгад сум
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: Д.Сүрэнжаргал
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Surenjargald@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

ГАЗРЫН ХАРИЛЦАА, БАРИЛГА
ХОТ БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА П.ЗОЛЖАРГАЛ ТАНАА

2023.02.24 № 170
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 Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын 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.

Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын 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

Дотоодын албан томилолтын зардал 5.5 сая төгрөгөөр хэтэрснийг Газар зохион байгуулалт геодези зураг зүйн газарт хүсэлт хүргүүлэн шийдвэрлүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Барилгын захиалагчийн техник хяналтын зардлаас 593.7 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 10.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авч гэрээт ажилчдын цалин, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, томилолт, урсгал засвар, нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулалд зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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

• 016020250

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>149,270,771.26</u>	<u>162,598,894.26</u>
33	АВЛАГА	00.00	1,324,693.00
335	Бусад авлага	00.00	1,324,693.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	1,324,693.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	149,270,771.26	161,274,201.26
354	Хангамжийн материал	149,270,771.26	161,274,201.26
35410	Бичиг хэргийн материал	33,375,686.70	36,979,866.70
35420	Аж ахуйн материал	77,598,560.20	85,997,810.20
35470	Бусад хангамжийн материал	38,296,524.36	38,296,524.36
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,479,618,066.27</u>	<u>1,386,138,141.07</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,479,618,066.27	1,386,138,141.07
391	Газар	00.00	00.00
392	Биет хөрөнгө	1,454,119,732.89	1,360,769,807.65
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,024,336,537.85	1,024,336,537.85
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,791,998.64	-36,864,274.32
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	155,060,000.00	155,060,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-135,932,000.08	-151,108,000.12
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	677,674,459.58	727,664,804.58
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-268,354,376.40	-372,814,964.20
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,854,356.38	43,854,356.38
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,727,245.80	-29,358,652.52
393	Биет бус хөрөнгө	25,498,333.38	25,368,333.42
39301	Програм хангамж	2,610,000.00	2,610,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,111,666.62	-2,241,666.58
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,000,000.00	25,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,628,888,837.53</u>	<u>1,548,737,035.33</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,628,888,837.53</u>	<u>1,548,737,035.33</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,628,888,837.53	1,548,737,035.33
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	132,062,045.49	132,062,045.49
51101	Өмч: - төрийн	132,062,045.49	132,062,045.49
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,433,547,795.63	1,353,395,993.43
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,433,547,795.63	1,433,547,795.63
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-80,151,802.20
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	63,278,996.41	63,278,996.41
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,628,888,837.53</u>	<u>1,548,737,035.33</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)	5,420,790,556.38	5,307,956,551.76
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,597,772,504.38	4,204,174,076.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,597,772,504.38	4,204,174,076.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,315,127,352.00	4,198,314,076.00

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	254,166,832.00	413,555,913.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,060,960,520.00	3,780,082,818.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	4,675,345.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	350,867,752.00	1,103,782,475.76
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,039,868.00	493,281,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	493,281,500.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	3,039,868.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	472,150,300.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	299,860,184.00	603,939,975.76
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,710,554.00	10,229,259.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	289,149,630.00	593,710,716.76
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,967,700.00	00.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,967,700.00	00.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	00.00	6,561,000.00
133003	Хөрөнгийн	00.00	6,561,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,176,873,926.46	5,386,168,533.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,176,873,926.46	5,386,168,533.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	787,796,244.66	939,758,595.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	410,432,236.00	404,907,233.60
210101	Үндсэн цалин	297,839,948.20	335,931,135.00
210102	Нэмэгдэл	53,359,367.00	59,829,958.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,454,619.00	8,646,140.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	52,778,301.80	500,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,074,609.20	51,158,669.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,959,229.20	34,968,810.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,143,258.00	4,113,978.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	387,584.00	3,247,504.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	228,325.00	802,579.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,356,213.00	8,025,798.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,254,233.00	35,858,839.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,509,599.00	5,024,210.00
210302	Түлш, халаалт	25,094,959.00	25,215,535.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,649,675.00	5,619,094.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	64,791,726.00	93,268,570.00
210401	Бичиг хэрэг	9,337,050.00	15,983,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	47,550,041.00	68,193,198.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,849,065.00	1,483,372.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	90,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,965,570.00	7,488,600.00
2105	Нормативт зардал	00.00	270,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	270,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,198,300.00	47,400,200.00

210604	Урсгал засвар	30,198,300.00	47,400,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	19,896,000.00	46,207,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	19,896,000.00	46,207,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,452,800.00	943,326.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,430,800.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	178,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	710,126.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	55,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	151,696,340.46	259,744,757.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,641,650.00	114,759,487.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,697,000.00	1,515,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	98,357,690.46	143,470,270.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,389,077,681.80	4,446,409,938.69
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,220,538.00	12,306,166.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	1,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,220,538.00	10,506,166.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,260,405.80	240,465,041.69
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,260,405.80	39,388,334.93
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,111,429,906.00	3,780,082,818.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,073,673,987.00	3,780,082,818.00
213404	Хөрөнгийн	37,755,919.00	00.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	254,166,832.00	413,555,913.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	254,166,832.00	413,555,913.00
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	00.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>243,916,629.92</u>	<u>-78,211,982.20</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	1,939,820.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	1,939,820.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-1,939,820.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>243,916,629.92</u>	<u>-80,151,802.20</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>5,135,105,536.00</u>	<u>5,290,860,206.76</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,315,127,352.00	4,193,638,731.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,315,127,352.00	4,193,638,731.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,315,127,352.00	4,193,638,731.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	254,166,832.00	413,555,913.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,060,960,520.00	3,780,082,818.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	819,978,184.00	1,097,221,475.76
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	493,281,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	493,281,500.00

131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	472,150,300.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	299,860,184.00	603,939,975.76
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангиллагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,710,554.00	10,229,259.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	289,149,630.00	593,710,716.76
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,967,700.00	00.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,967,700.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	5,084,506,236.00	5,251,405,206.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,084,506,236.00	5,251,405,206.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	695,428,554.20	804,995,268.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	411,392,935.20	406,767,327.60
210101	Үндсэн цалин	297,839,948.20	277,958,037.00
210102	Нэмэгдэл	53,359,367.00	53,804,532.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,454,619.00	6,784,157.00
210104	Урамшуулал	00.00	9,094,850.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	53,739,001.00	59,125,751.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,113,910.00	50,623,268.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,998,530.00	42,910,740.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,143,258.00	2,835,220.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	387,584.00	947,330.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	228,325.00	186,835.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,356,213.00	3,743,143.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,254,233.00	35,858,839.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,509,599.00	5,024,210.00
210302	Түлш, халаалт	25,094,959.00	25,215,535.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,649,675.00	5,619,094.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	65,071,726.00	93,648,570.00
210401	Бичиг хэрэг	9,337,050.00	16,363,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	47,550,041.00	68,193,198.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,849,065.00	1,483,372.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	90,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,245,570.00	7,488,600.00
2105	Нормативт зардал	5,240,000.00	2,730,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,240,000.00	2,730,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,198,300.00	47,510,200.00
210604	Урсгал засвар	30,198,300.00	47,510,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	19,896,000.00	46,207,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	19,896,000.00	46,207,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,452,800.00	943,326.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,430,800.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	178,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	710,126.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	55,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,808,650.00	120,706,737.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,111,650.00	119,191,737.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,697,000.00	1,515,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,389,077,681.80	4,446,409,938.69
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,220,538.00	12,306,166.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	1,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,220,538.00	10,506,166.00

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,260,405.80	240,465,041.69
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,260,405.80	39,388,334.93
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,111,429,906.00	3,780,082,818.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,073,673,987.00	3,780,082,818.00
213404	Хөрөнгийн		
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	254,166,832.00	413,555,913.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	254,166,832.00	413,555,913.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	50,599,300.00	39,455,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	50,599,300.00	39,455,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	50,599,300.00	39,455,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	50,599,300.00	39,455,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	50,599,300.00	39,455,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-50,599,300.00	-39,455,000.00
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
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

/төгрөгөөр/

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	107,062,045.49	31,400,084.54	51,545,219.27	190,007,349.30
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	107,062,045.49	31,400,084.54	51,545,219.27	190,007,349.30
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	27,660,526.55	27,660,526.55
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	132,062,045.49	63,278,996.41	1,433,547,795.63	1,628,888,837.53
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	132,062,045.49	63,278,996.41	1,433,547,795.63	1,628,888,837.53
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-80,151,802.20	-80,151,802.20
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	132,062,045.49	63,278,996.41	1,353,395,993.43	1,548,737,035.33

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	493,281,500.00	453,893,165.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	493,281,500.00	453,893,165.07

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	491,475,800.00	452,093,165.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	365,107,300.00	348,141,576.60
210101	Үндсэн цалин	277,304,900.00	277,958,037.00
210102	Нэмэгдэл	79,050,800.00	53,804,532.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,751,600.00	6,784,157.00
210104	Урамшуулал	00.00	9,094,850.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	500,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,157,900.00	43,484,008.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,383,600.00	36,328,461.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,443,600.00	2,835,220.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,754,800.00	947,330.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	688,800.00	186,835.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,887,100.00	3,186,162.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,235,600.00	35,020,340.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,613,100.00	4,585,711.00
210302	Түлш, халаалт	28,131,500.00	25,215,535.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,491,000.00	5,219,094.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,151,300.00	8,983,590.00
210401	Бичиг хэрэг	1,505,400.00	1,503,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,343,700.00	6,170,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	303,100.00	337,590.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	85,900.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	913,200.00	912,500.00
2105	Нормативт зардал	274,200.00	270,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	274,200.00	270,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	390,800.00	253,400.00
210604	Урсгал засвар	390,800.00	253,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,667,400.00	10,222,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,667,400.00	10,222,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	533,200.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	421,000.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	95,900.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	16,300.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22958100.00	5718250.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,958,100.00	5,718,250.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1805700.00	1800000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,805,700.00	1,800,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,805,700.00	1,800,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	493,281,500.00	493,281,500.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	493,281,500.00	493,281,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	493,281,500.00	493,281,500.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00	00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00	00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	00	00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	34	34
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	28	28
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	580,754,975.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	580,754,975.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	369,172,103.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	58,625,751.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	58,625,751.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,139,260.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,582,279.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	556,981.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	838,499.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	438,499.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	84,664,980.00
210401	Бичиг хэрэг	14,859,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	62,023,198.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,145,782.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,576,100.00
2105	Нормативт зардал	2,460,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,460,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	63,526,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,270,000.00
210604	Урсгал засвар	47,256,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	35,985,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	35,985,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	943,326.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	178,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	710,126.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	114988487.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,473,487.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,515,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10506166.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,506,166.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,506,166.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	201,076,706.76
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	23,185,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	23,185,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	23,185,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	603939975.76
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	603,939,975.76
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,229,259.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	593,710,716.76
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 136.7 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 1.7 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 135.0 сая төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Цахим төлбөрийн баримтын системд худалдаж авсан бараа материалыг нэр төрлөөр нь бус бөөн дүнгээр шивэлт хийсэн.

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.

2. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуультай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ухаалаг дэлгэц 15.0 сая, компьютер 19.8 төгрөг нийт 34.8 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй.

Өгсөн зөвлөмж: Тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлэн цахим дэлгүүрт байршсан бараа худалдан авч байх.

3. Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансны мэдээлэлд 6 буюу 100.2 сая төгрөгийн мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны мэдээлэлд мэдээллийг тогтоосон хугацаанд, тогтмол, мэдээлж хэвшүүлэх.

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/,

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

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
Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд 1,540,000 төгрөгийг дутуу тусгасан	1	1,540.0	0	0	1	1,540.0	1	1,540.0	0	0	0	0
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэгүй орлого дансанд 200,000 төгрөгийг илүү тусгасан.	1	200.0	0	0	1	200.0	1	200.0	0	0	0	0
Дүн	2	1,740.0	0	0	2	1,740.0	2	1,740.0		0	0	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 асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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
Цахим төлбөрийн баримтын системд худалдаж авсан бараа материалыг нэр төрлөөр нь бус бөөн дүнгээр шивэлт хийсэн	1	0	0	0		0	1	0

Дүн	1	0	0	0	0	0	1	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны мэдээлэлд 6 буюу 100,235,560 төгрөгийн мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан	1	100,235.5	0	0	0	0	1	100,235.5
Дүн	1	100,235.5	0	0	0	0	1	100,135.5
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Ухаалаг дэлгэц 15,000,000 төгрөг, компьютер 19,840,000 төгрөг нийт 34,840,000 төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй	1	34,840.0	0	0	0	0	1	34,840.0
Дүн	1	34,840.0	0	0	0	0	1	34,840.0
Нийт дүн	2	135,075.5	0	0	0	0	3	135,075.5