



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цогтцэций сумын 27 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: *ӨМА-2023/166/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

2022.02.16 № 25

танай _____ -ны № _____ -т

ЦОГТЦЭЦИЙ СУМЫН 27 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
С.САНДУЙСҮРЭН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Цогтцэций сумын 27 дугаар цэцэрлэгийн 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.

Цогтцэций сумын 27 дугаар цэцэрлэгийн 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

Хандиваар Бодь группээс 69.0 сая, Жайка төслөөс 2.7 сая, сумын орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар 13.3 сая, төсвийн хөрөнгөөр 11.5 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч үндсэн хөрөнгө 96.5 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрүүл ахуйн ажилтан томилон 2,035,535 төгрөгийн цалин олгосон нь чиг үүрэг, орон тоог давхардуулан төсвийг үр ашиггүй зарцуулсан байна.

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.

016020043

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>83,979,269.05</u>	<u>70,616,492.47</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	14,654,098.37
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	14,654,098.37
3121	Төгрөг	00.00	14,654,098.37
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	14,654,098.37
33	АВЛАГА	26,578,128.04	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	8,481,849.34	00.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	2,386,568.00	00.00
335	Бусад авлага	15,709,710.70	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	15,709,710.70	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	57,401,141.01	55,962,394.10
351	Түүхий эд материал	43,517,504.00	51,815,916.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	43,359,004.00	51,815,916.00
35130	Эм боох материал	158,500.00	00.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	00.00	00.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	00.00	00.00
354	Хангамжийн материал	13,883,637.01	4,146,478.10
35410	Бичиг хэргийн материал	1,757,850.00	00.00
35420	Аж ахуйн материал	935,005.00	00.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,682,000.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	119,175.01	00.00
35450	Барилгын засварын материал	2,392,000.00	174,000.00
35460	Хүнсний материал	5,997,607.00	2,722,478.10
35470	Бусад хангамжийн материал	00.00	1,250,000.00
35500	Биологийн хөрөнгө	00.00	00.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,611,475,747.84</u>	<u>1,708,005,640.32</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,611,475,747.84	1,708,005,640.32
392	Биет хөрөнгө	1,515,475,747.84	1,612,005,640.32
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,575,001,464.00	1,575,001,464.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-145,761,775.95	-172,807,727.43
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	51,003,878.00	71,924,378.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,188,610.02	-15,155,607.96
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	60,225,833.19	75,253,458.19
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,375,728.10	-29,868,299.54
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	46,864,700.00	46,864,700.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,849,313.28	-6,455,391.60
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	00.00	69,069,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-2,375,633.34
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	00.00	00.00
39217	Ном	555,300.00	555,300.00
393	Биет бус хөрөнгө	96,000,000.00	96,000,000.00
39301	Програм хангамж	275,000.00	275,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-275,000.00	-275,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	96,000,000.00	96,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,695,455,016.89</u>	<u>1,778,622,132.79</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>7,942,455.94</u>	<u>00.00</u>

41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	7,942,455.94	00.00
413	Өглөг	57,969.94	00.00
414	Урьдчилж орсон орлого	7,884,486.00	00.00
41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	7,884,486.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,687,512,560.95</u>	<u>1,778,622,132.79</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,687,512,560.95	1,778,622,132.79
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,687,512,560.95	1,778,622,132.79
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,687,512,560.95	1,687,512,560.95
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	91,109,571.84
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,695,455,016.89</u>	<u>1,778,622,132.79</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)	555,583,764.00	739,119,890.53
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	00.00	00.00
110	Орлогын албан татвар	00.00	00.00
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	00.00	00.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	97,265,000.00	126,015,490.53
121	Хөрөнгийн орлого	97,265,000.00	123,268,275.00
123004	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	2,747,215.53
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	48,806,064.00	613,104,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	492,870,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	492,870,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	409,512,700.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,806,064.00	36,880,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,378,896.00	36,880,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	427,168.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,000,000.00	83,354,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,000,000.00	83,354,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	477,602,389.82	648,010,318.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	477,602,389.82	648,010,318.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	446,265,958.87	621,409,923.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	315,366,466.21	384,309,626.19
210101	Үндсэн цалин	315,366,466.21	384,309,626.19
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,316,823.14	50,150,905.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,852,716.70	34,099,315.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,114,809.00	4,011,684.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,739,402.30	3,214,203.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	761,388.94	802,337.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,848,506.20	8,023,365.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,770,396.60	22,864,795.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,689,461.60	7,398,951.67
210302	Түлш, халаалт	1,771,975.00	3,707,284.26
210303	Цэвэр, бохир ус	8,308,960.00	11,758,560.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,146,215.00	17,276,689.75
210401	Бичиг хэрэг	183,800.00	5,361,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	500,000.00	1,129,536.75

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	608,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,728,795.00	10,785,753.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,125,620.00	00.00
2105	Нормативт зардал	10,594,915.00	67,621,111.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	10,494,915.00	67,621,111.20
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	100,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,966,250.00	29,564,860.00
210604	Урсгал засвар	1,966,250.00	29,564,860.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	795,000.00	808,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	795,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	808,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,309,892.92	48,813,934.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	4,082,052.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	834,301.00	11,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	46,475,591.92	44,720,882.52
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	00.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,336,430.95	26,600,395.18
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,983,066.00	17,785,604.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,983,066.00	17,785,604.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	8,814,791.18
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	6,067,575.65
213404	Хөрөнгийн		
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	22,353,364.95	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	2,747,215.53
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>77,981,374.18</u>	<u>91,109,571.84</u>
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>77,981,374.18</u>	<u>91,109,571.84</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>458,318,764.00</u>	<u>620,785,546.87</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	5,294,578.87
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	2,547,363.34
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	2,547,363.34
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	2,547,363.34
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	00.00	2,747,215.53
123004	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	2,747,215.53
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	458,318,764.00	615,490,968.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	492,870,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	492,870,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	409,512,700.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,806,064.00	39,266,568.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,378,896.00	36,880,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	427,168.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	2,386,568.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,000,000.00	83,354,100.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,000,000.00	83,354,100.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	00.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>456,644,764.00</u>	<u>584,445,848.50</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	456,644,764.00	584,445,848.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	425,121,313.52	558,032,472.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	334,449,280.92	371,486,815.60
210101	Үндсэн цалин	295,498,856.46	280,293,879.01
210102	Нэмэгдэл	38,950,424.46	74,858,662.74
210104	Урамшуулал	00.00	16,334,273.85
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,296,093.00	49,458,995.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,191,259.00	33,811,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,793,158.00	3,948,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,480,487.00	3,158,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	802,571.00	789,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,028,618.00	7,750,495.28
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,889,571.60	21,732,511.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,689,461.60	7,398,951.67
210302	Түлш, халаалт	1,891,150.00	2,575,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,308,960.00	11,758,560.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,759,700.00	2,760,750.00
210401	Бичиг хэрэг	100,900.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	500,000.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	258,800.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	900,000.00	2,760,750.00
2105	Нормативт зардал	17,469,000.00	64,345,982.30
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	32,000.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	17,087,000.00	64,345,982.30
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	350,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,994,300.00	28,854,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	14,400.00
210604	Урсгал засвар	10,994,300.00	28,840,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,208,368.00	1,258,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,208,368.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	1,258,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,055,000.00	18,135,018.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	105,000.00	15,105,018.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,950,000.00	3,030,000.00
211	ХҮҮ	00.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,523,450.48	26,413,375.65
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,170,085.53	17,598,584.47
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,170,085.53	17,598,584.47
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	22,353,364.95	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,353,364.95	00.00
213304	Хөрөнгийн	00.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	6,067,575.65
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	6,067,575.65
213404	Хөрөнгийн	00.00	00.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	2,747,215.53
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	2,747,215.53
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,674,000.00</u>	<u>36,339,698.37</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,416,000.00	21,685,600.00

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,416,000.00	21,685,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,416,000.00	21,685,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,416,000.00	21,685,600.00
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	00.00	00.00
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	00.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-1,416,000.00	-21,685,600.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	258,000.00	14,654,098.37
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	1,609,531,186.77	1,609,531,186.77
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	1,609,531,186.77	1,609,531,186.77
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	77,981,374.18	77,981,374.18
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	1,687,512,560.95	1,687,512,560.95
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	1,687,512,560.95	1,687,512,560.95
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	1,687,512,560.95	1,687,512,560.95
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	91,109,571.84	91,109,571.84
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	1,778,622,132.79	1,778,622,132.79

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	492,870,300.00	480,963,417.16
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	492,870,300.00	480,963,417.16
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	483,864,500.00	471,957,617.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	354,626,800.00	342,738,934.86
210101	Үндсэн цалин	282,806,100.00	258,082,392.27
210102	Нэмэгдэл	60,916,900.00	70,106,914.24
210104	Урамшуулал	10,903,800.00	14,549,628.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,105,500.00	45,105,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,751,600.00	30,751,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,588,500.00	3,588,500.00
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	2,870,800.00	2,870,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	717,600.00	717,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,177,000.00	7,177,000.00
2105	Нормативт зардал	64,353,000.00	64,345,982.30
210502	Хоол, хүнс	64,353,000.00	64,345,982.30
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,258,000.00	1,258,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	1,258,000.00	1,258,000.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,521,200.00	18,509,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,491,200.00	15,479,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,030,000.00	3,030,000.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,005,800.00	9,005,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,005,800.00	9,005,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	9,005,800.00	9,005,800.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	492,870,300.00	492,870,300.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	492,870,300.00	492,870,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	492,870,300.00	492,870,300.00

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	14,654,098.37
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	35	35
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	20	20
620003	Үйлчлэх ажилтан	14	14
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	(0.00)
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	36,519,352.47
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	36,519,352.47
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	27,926,568.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,886,568.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	4,886,568.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	23,040,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,200,000.00
210604	Урсгал засвар	3,840,000.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,592,784.47
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,592,784.47
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	8,592,784.47
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	39,266,568.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	39,266,568.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	36,880,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажилагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,386,568.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	(0.00)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	(0.00)

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 218.7 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 2.5 сая төгрөгийн алдааг залруулж, алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 2.0 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 214.2 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Цалин хөлсний талаар албан шаардлага өгсөн.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Шилэн данстай холбоотой асуудал

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/,

Илрүүлэлт: Шилэн дансны мэдээлэлд 13 буюу 214.2 сая төгрөгийн мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан.

Өгсөн зөвлөмж: Мэдээллийг тухай бүрд нь шуурхай мэдээлж хэвшүүлэх.

2. 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

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 09 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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
Мөнгөн гүйлгээний тайланд нэмэлт санхүүжилтийн үлдэгдэл 2,547,363.24 төгрөгийг төвлөрүүлснийг борлуулалтын орлогоор тусгасан.	1	2,547.3	0	0	1	2,547.3	1	2,547.3	0	0	0	0
Дүн	1	2,547.3	0	0	1	2,547.3	1	2,547.3	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
Хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрүүл ахуйн ажилтан томилон ажиллуулж 2,035,535 төгрөгийн цалинг олгосон байна.	1	2,035.5	0	0	1	2,035.5	0	0	0	0	0	0
Цахим төлбөрийн баримтын системд худалдаж авсан бараа материалыг нэр төрлөөр нь бус бөөн дүнгээр шивэлт хийсэн.	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
Дүн	2	2,035.5	0	0	0	2,035.5	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

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны мэдээлэлд 13 буюу 214,253,394 төгрөгийн мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан.	1	214,253.4	0	0	0	0	1	214,253.4
Дүн	1	214,253.4	0	0	0	0	1	214,253.4
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
	0	0	0	0	0	0	0	0
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0
Нийт дүн	1	214,253.4	0	0	0	0	1	214,253.4