



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: *ӨМА-2023/161/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

ЦОГТЦЭЦИЙ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР
ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Э.ОТГОНЖАРГАЛ ТАНАА

2023.02.24 № 111
танай _____ -ны № _____ -г

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

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

Цогтцэций 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн Хурлын тогтоолоор 34.5 сая, орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар 2,676.2 сая, Эрдэнэс таван толгой ХК-аас хандиваар 1,521.7 сая, орон нутгийн хөгжүүлэх сангаас 50.0 сая төгрөгийн хөрөнгө оруулалт хийгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Нэмэлт санхүүжилтийг зориулалтын дагуу 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.

016020203

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>561,704,661.24</u>	<u>829,281,928.24</u>
33	АВЛАГА	1,793,294.00	3,903,246.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	1,859,952.00
335	Бусад авлага	1,793,294.00	2,043,294.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,793,294.00	1,793,294.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	250,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	512,365,367.24	461,741,694.24
354	Хангамжийн материал	455,365,367.24	404,741,694.24
35410	Бичиг хэргийн материал	5,085,668.00	6,253,468.00
35420	Аж ахуйн материал	61,129,919.24	68,741,269.24
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,025,820.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	388,123,960.00	329,746,957.00
35600	Мал амьтад	57,000,000.00	57,000,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	47,546,000.00	363,636,988.00
36300	Тэжээлийн нөөц	47,546,000.00	53,321,400.00
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	00.00	310,315,588.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>7,170,149,717.76</u>	<u>11,452,596,426.55</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,170,149,717.76	11,452,596,426.55
391	Газар	00.00	00.00
392	Биет хөрөнгө	6,821,299,717.76	10,467,467,426.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,373,024,236.35	3,363,399,236.35
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-746,653,490.59	-1,067,568,762.95
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	202,893,800.00	182,498,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-131,269,977.61	-118,149,666.30
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	719,462,758.83	756,588,863.33
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-320,508,907.45	-403,535,254.02
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	205,805,391.92	195,522,134.52
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-128,076,846.24	-109,574,928.22
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	4,721,097,483.98	8,120,592,596.98
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,367,244,406.80	-1,739,248,182.72
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	374,523,266.00	1,608,337,019.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-81,753,590.63	-321,394,429.46
393	Биет бус хөрөнгө	348,850,000.00	985,129,000.04
39301	Програм хангамж	2,040,000.00	2,040,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-750,000.00	-1,254,999.96
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	347,560,000.00	984,344,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>7,731,854,379.00</u>	<u>12,281,878,354.79</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>19,049,640.00</u>	<u>109,275,500.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	19,049,640.00	109,275,500.00
413	Өглөг	19,049,640.00	109,275,500.00
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	17,213,707.00	105,978,515.00
4136	Бусад өглөг	1,835,933.00	3,296,985.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,835,933.00	3,296,985.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>7,712,804,739.00</u>	<u>12,172,602,854.79</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,712,804,739.00	12,172,602,854.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,299,397,383.10	1,936,181,383.10
51101	Өмч: - төрийн	1,299,397,383.10	1,936,181,383.10
512	Хуримтлагдсан үр дүн	6,358,345,882.20	10,181,359,997.99
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,358,345,882.20	6,358,345,882.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	3,823,014,115.79

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	55,061,473.70	55,061,473.70
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>7,731,854,379.00</u>	<u>12,281,878,354.79</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)	672,379,221.00	10,348,324,206.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	36,300,000.00	4,903,950,915.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	36,300,000.00	4,903,950,915.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17,000,000.00	4,794,909,415.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	27,478,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	636,079,221.00	5,444,373,291.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	88,239,921.00	95,364,241.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,020,000.00	20,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31,716,000.00	35,233,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	598,921.00	4,720,241.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	50,905,000.00	35,411,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	547,839,300.00	5,349,009,050.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	547,839,300.00	5,349,009,050.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	937,803,014.61	6,512,376,941.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	937,803,014.61	6,512,376,941.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	924,786,291.61	4,146,736,361.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	143,092,220.30	315,704,447.00
210101	Үндсэн цалин	127,657,220.30	237,789,994.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	40,513,453.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,435,000.00	37,401,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,708,889.00	39,497,839.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,055,227.00	26,869,319.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,479,497.00	3,179,792.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,143,279.00	2,737,131.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	275,536.00	656,699.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,755,350.00	6,054,896.63
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,705,778.13	69,447,493.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,010,608.13	14,736,603.10
210302	Түлш, халаалт	12,746,690.00	35,828,430.00
210303	Цэвэр, бохир ус	948,480.00	5,942,460.00
210304	Байрны түрээс	00.00	12,940,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	186,134,256.73	1,593,139,451.00
210401	Бичиг хэрэг	2,779,320.00	14,952,968.60
210402	Тээвэр, шатахуун	25,136,871.73	53,690,245.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,598,275.00	9,479,571.00
210404	Ном, хэвлэл	120,530.00	2,042,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,609,260.00	13,234,585.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	86,890,000.00	159,246,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	00.00

210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	1,340,492,681.00
2105	Нормативт зардал	00.00	2,160,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	2,160,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	10,637,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	10,637,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	70,000.00	2,029,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	70,000.00	2,029,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	55,200,981.00	954,525,434.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	55,200,981.00	952,155,424.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	433,660.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	132,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	1,804,350.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	497,874,166.45	1,159,595,697.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,417,000.00	43,460,490.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	3,839,850.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	492,457,166.45	1,112,295,357.63
212	ТАТААС	00.00	264,000,000.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	00.00	264,000,000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	00.00	264,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,016,723.00	2,101,640,579.90
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,016,723.00	53,774,438.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	12,552,984.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	6,694,870.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,321,853.00	41,221,454.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	2,046,888,684.90
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	2,046,888,684.90
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	977,457.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	977,457.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-265,423,793.61	3,835,947,264.37
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	12,933,148.58
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	12,933,148.58
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-12,933,148.58
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-265,423,793.61	3,823,014,115.79

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,989,843,779.11	5,471,851,291.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	27,478,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	27,478,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	27,478,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	27,478,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,989,843,779.11	5,444,373,291.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	116,919,535.00	95,364,241.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,670,000.00	20,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	56,267,614.00	35,233,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,351,921.00	4,720,241.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	52,630,000.00	35,411,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,871,398,864.11	5,349,009,050.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,871,398,864.11	5,349,009,050.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	00.00	00.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,525,380.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,525,380.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,129,743,222.11	4,007,896,733.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,129,743,222.11	4,007,896,733.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,088,311,454.11	1,640,595,205.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	290,040,569.30	317,564,399.00
210101	Үндсэн цалин	192,211,381.00	227,518,832.86
210102	Нэмэгдэл	56,205,947.37	47,499,706.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	36,343,999.93	40,545,860.14
210104	Урамшуулал	5,279,241.00	2,000,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,433,052.00	39,497,839.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,926,471.99	29,867,387.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,581,160.17	2,461,294.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,857,914.37	1,962,315.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	199,404.93	473,348.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,868,100.54	4,733,493.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,119,064.81	69,447,493.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,392,304.81	14,848,783.10
210302	Түлш, халаалт	22,297,880.00	35,757,810.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,428,880.00	5,900,900.00
210304	Байрны түрээс	00.00	12,940,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	170,572,074.00	78,253,200.00
210401	Бичиг хэрэг	7,378,870.00	13,468,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,776,916.00	36,919,828.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,541,785.00	9,646,487.00
210404	Ном, хэвлэл	1,720,680.00	2,998,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,153,823.00	15,219,135.00
2105	Нормативт зардал	2,160,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,160,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,037,500.00	14,890,200.00
210604	Урсгал засвар	5,037,500.00	14,890,200.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	70,000.00	2,029,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	70,000.00	2,029,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	462,156,200.00	1,037,543,334.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	459,809,247.00	1,035,173,324.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	499,325.00	433,660.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	274,000.00	132,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,573,628.00	1,804,350.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,722,994.00	81,369,740.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,113,494.00	74,499,990.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,609,500.00	6,869,750.00
212	ТАТААС	00.00	264,000,000.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	00.00	264,000,000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	00.00	264,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,431,768.00	2,103,301,527.90
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41,307,864.00	55,435,386.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,525,380.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	12,552,984.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	6,694,870.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	33,087,614.00	42,882,402.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	2,046,888,684.90
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	2,046,888,684.90
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	123,904.00	977,457.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	123,904.00	977,457.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	860,100,557.00	1,463,954,558.00

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	860,100,557.00	1,463,954,558.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	860,100,557.00	1,463,954,558.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	860,100,557.00	1,463,954,558.00
223001	Бусад хөрөнгө	860,100,557.00	1,463,954,558.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-860,100,557.00	-1,463,954,558.00
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	1,299,397,383.10	55,061,473.70	5,887,494,226.29	7,241,953,083.09
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-2,346,796.00	-2,346,796.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,299,397,383.10	55,061,473.70	5,885,147,430.29	7,239,606,287.09
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-265,423,793.61	-265,423,793.61
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,299,397,383.10	55,061,473.70	6,358,345,882.20	7,712,804,739.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,299,397,383.10	55,061,473.70	6,358,345,882.20	7,712,804,739.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	636,784,000.00	00.00	00.00	636,784,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	3,823,014,115.79	3,823,014,115.79
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,936,181,383.10	55,061,473.70	10,181,359,997.99	12,172,602,854.79

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,323,831,500.00	1,871,398,864.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,141,831,500.00	1,011,298,307.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,109,611,500.00	979,387,437.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	330,923,800.00	290,040,569.30
210101	Үндсэн цалин	227,262,200.00	192,211,381.00
210102	Нэмэгдэл	48,441,600.00	56,205,947.37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	53,220,000.00	36,343,999.93
210104	Урамшуулал	2,000,000.00	5,279,241.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,668,700.00	38,433,052.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,437,800.00	29,926,471.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,647,400.00	1,581,160.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,303,200.00	2,857,914.37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	661,800.00	199,404.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,618,500.00	3,868,100.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	56,200,000.00	39,119,064.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,200,000.00	12,392,304.81
210302	Түлш, халаалт	22,400,000.00	22,297,880.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,600,000.00	4,428,880.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	180,628,600.00	169,684,053.00

210401	Бичиг хэрэг	12,600,000.00	7,378,870.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,250,000.00	20,888,895.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,280,000.00	9,541,785.00
210404	Ном, хэвлэл	1,300,000.00	1,720,680.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000,000.00	120,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,198,600.00	10,153,823.00
2105	Нормативт зардал	2,420,400.00	2,160,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,420,400.00	2,160,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,170,000.00	5,037,500.00
210604	Урсгал засвар	5,170,000.00	5,037,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	100,000.00	70,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	486,939,200.00	432,737,070.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	486,139,200.00	431,963,745.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	500,000.00	499,325.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300,000.00	274,000.00
210807	Газрын төлбөр		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	554800.00	532500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	554,800.00	532,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,000,000.00	6,694,870.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	25,220,000.00	25,216,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,182,000,000.00	860,100,557.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,182,000,000.00	860,100,557.00
223001	Бусад хөрөнгө	1,182,000,000.00	860,100,557.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,323,831,500.00	1,871,398,864.11
132001	Орон нутгийн төсвөөс	2,323,831,500.00	1,871,398,864.11
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	27	27
620001	Удирдах ажилтан	7	7
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15	15
620003	Үйлчлэх ажилтан	1	1
620004	Гэрээт ажилтан	4	4

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	95,364,241.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	95,364,241.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	85,999,990.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-
210401	Бичиг хэрэг	-
210402	Тээвэр, шатахуун	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,999,990.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,999,990.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,386,794.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-

213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,386,794.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,386,794.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	977,457.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 1,535.4 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 8.7 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 1,526.6 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Төрийн хэмнэлтийн хуулийг хэрэгжүүлэх, төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах талаар албан шаардлага өгсөн.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансны цахим системд 98 буюу 872.0 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.

3. Төрийн хэмнэлтийн хуультай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд 12 төсөл арга хэмжээ буюу 654.5 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цахим дэлгүүрээс худалдан авалтыг хийж хэвших

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.

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
	0	00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0	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
Нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллаас биеийн тамирын хувцас 1,984,000 төгрөг зарцуулсан	1	1,984.0	0	0	1	1,984.0	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	0	0	0	1	0	0	0	0
Дүн	2	1,984.0	0	0	1	1,984.0	0	1	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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны мэдээлэлд 98 буюу 872,080,107	1	872,080.1	0	0	0	0	1	872,080.1

төгрөгийг хугацаа хоцроож байршуулсан								
Дүн	1	872,080.1	0	0	0	0	1	872,080.1
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Тайлант онд 12 төсөл арга хэмжээ буюу 654,542,900 төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй	1	654,542.9	0	0	0	0	1	654,542.9
Малчдын зөвлөгөөн, тэргүүн туршлага судлах төсөл арга хэмжээнээс 6,808,000 төгрөгийн бэлэг авсан	1	6,808.0	0	0	1	6,808.0	0	0
Дүн	2	661,350.9	0	0	1	6,808.0	0	0
Нийт дүн	3	1,533,431.0	0	0	2	6,808.0	2	1,526,623.0