



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цогтцэций сумын Соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

**Аудитын код:** *ӨМА-2023/167/НА-СТА-ТШЗ*

Цахим хуудас:  
[www.Umnugovi@audit.mn](mailto: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

2023.02.24 № 118  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-г

ЦОГТЦЭЦИЙ СУМЫН СОЁЛЫН  
ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ  
Ж.БАТЦЭЦЭГ 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 Соёлын төвийн 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 Соёлын төвийн 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**

Тайланд онд нийт 45.9 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.

016020205

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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>29,871,616.00</u></b>	<b><u>35,502,189.20</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	00.00	1,428,373.20
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	00.00	1,428,373.20
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	00.00	1,428,373.20
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	1,428,373.20
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	00.00	1,000,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	1,000,000.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	29,871,616.00	33,073,816.00
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	4,816,000.00	4,816,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,816,000.00	4,816,000.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	25,055,616.00	28,257,816.00
35420	Аж ахуйн материал	1,454,986.00	2,554,986.00
35470	Бусад хангамжийн материал	23,600,630.00	25,702,830.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>1,408,464,631.22</u></b>	<b><u>1,351,322,602.37</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	1,408,464,631.22	1,351,322,602.37
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	1,374,528,631.22	1,317,386,602.37
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,325,013,958.22	1,325,013,978.11
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-100,625,000.03	-128,608,738.56
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	82,955,809.00	79,523,809.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,764,056.92	-40,307,918.64
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	123,439,897.00	73,879,890.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-87,958,223.70	-27,606,765.19
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	10,154,000.00	10,154,000.00
39217	Ном	24,012,247.65	25,338,347.65
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	33,936,000.00	33,936,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	33,936,000.00	33,936,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>1,438,336,247.22</u></b>	<b><u>1,386,824,791.57</u></b>
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>1,438,336,247.22</u></b>	<b><u>1,386,824,791.57</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	1,438,336,247.22	1,386,824,791.57
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,033,277,822.65	1,033,277,822.65
51101	Өмч: - төрийн	33,936,000.00	33,936,000.00
51102	- хувийн	999,341,822.65	999,341,822.65
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	206,006,383.67	158,663,374.13
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	206,006,383.67	210,174,829.78
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-51,511,455.65
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	199,052,040.90	194,883,594.79
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>1,438,336,247.22</u></b>	<b><u>1,386,824,791.57</u></b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>138,987,586.00</b>	<b>183,565,066.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>36,516,586.00</b>	<b>45,462,766.00</b>

<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	36,516,586.00	43,946,666.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	36,516,586.00	43,946,666.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	36,470,000.00	43,946,666.00
<b>122</b>	<b>Тусламжийн орлого</b>	00.00	1,516,100.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	00.00	1,516,100.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>102,471,000.00</b>	<b>138,102,300.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	7,471,000.00	16,137,700.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,471,000.00	11,567,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	1,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	3,570,700.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	95,000,000.00	39,663,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	95,000,000.00	39,663,400.00
<b>1330</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	00.00	82,301,200.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	82,301,200.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>161,118,945.55</b>	<b>213,226,521.65</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>161,118,945.55</b>	<b>213,226,521.65</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	148,475,287.30	205,490,237.40
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	47,838,444.00	57,895,242.86
210101	Үндсэн цалин	47,838,444.00	57,895,242.86
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	6,378,325.12	7,423,647.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,564,531.12	5,900,888.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	453,273.00	321,422.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	253,338.00	265,364.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	63,334.00	81,262.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,043,849.00	854,709.08
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	23,148,708.63	25,809,261.75
210301	Гэрэл, цахилгаан	918,588.63	1,566,141.75
210302	Түлш, халаалт	22,055,880.00	22,055,880.00
210303	Цэвэр, бохир ус	174,240.00	2,187,240.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	6,234,450.00	8,578,690.00
210401	Бичиг хэрэг	839,200.00	1,500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	469,450.00	682,790.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	275,000.00	1,175,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,554,800.00	5,220,900.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	999,500.00	8,708,300.00
210604	Урсгал засвар	999,500.00	8,708,300.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,274,500.00	6,433,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,274,500.00	6,433,300.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	62,601,359.55	90,641,794.85
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	9,387,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	62,601,359.55	81,254,794.85
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	12,643,658.25	7,736,284.25
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	1,771,000.00	3,696,936.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	450,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,771,000.00	3,246,936.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	10,872,658.25	4,039,348.25
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,872,658.25	4,039,348.25
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>-22,131,359.55</b>	<b>-29,661,455.65</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	00.00	21,850,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	21,850,000.00
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	00.00	-21,850,000.00

5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-22,131,359.55</u>	<u>-51,511,455.65</u>
---	-------------------------	-----------------------	-----------------------

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>102,517,586.00</u></b>	<b><u>138,102,300.00</u></b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>102,471,000.00</b>	<b>138,102,300.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	7,471,000.00	16,137,700.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,471,000.00	11,567,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	1,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	3,570,700.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	95,000,000.00	39,663,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	95,000,000.00	39,663,400.00
<b>1330</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	00.00	82,301,200.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	82,301,200.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b><u>101,517,586.00</u></b>	<b><u>136,173,926.80</u></b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>101,517,586.00</b>	<b>136,173,926.80</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>88,873,927.75</b>	<b>128,437,642.55</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	47,859,516.12	58,895,239.86
210101	Үндсэн цалин	47,859,516.12	54,939,439.86
210102	Нэмэгдэл	00.00	3,955,800.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	6,357,253.00	7,423,650.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,503,429.00	5,004,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	504,600.00	611,099.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	294,400.00	476,372.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	73,600.00	109,478.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	981,224.00	1,222,199.72
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	23,148,708.63	25,809,261.75
210301	Гэрэл, цахилгаан	918,588.63	1,566,141.75
210302	Түлш, халаалт	22,055,880.00	22,055,880.00
210303	Цэвэр, бохир ус	174,240.00	2,187,240.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	9,234,450.00	7,272,190.00
210401	Бичиг хэрэг	839,200.00	1,880,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	499,450.00	588,430.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	275,000.00	1,269,360.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,524,800.00	3,534,400.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	999,500.00	11,494,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	1,100,000.00
210604	Урсгал засвар	999,500.00	10,394,800.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,274,500.00	8,155,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,274,500.00	8,155,500.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	00.00	9,387,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	9,387,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>12,643,658.25</b>	<b>7,736,284.25</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	1,771,000.00	3,696,936.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,771,000.00	3,696,936.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	10,872,658.25	4,039,348.25
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,872,658.25	4,039,348.25
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>1,000,000.00</u></b>	<b><u>1,928,373.20</u></b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>500,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>500,000.00</b>

<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	1,000,000.00	500,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,000,000.00	500,000.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>-1,000,000.00</u></b>	<b><u>-500,000.00</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	00.00	1,428,373.20
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	00.00	1,428,373.20

## 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	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	999,341,822.65	112,505,001.90	64,818,071.86	1,176,664,896.41
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	999,341,822.65	112,505,001.90	64,818,071.86	1,176,664,896.41
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	231,299,860.43	231,299,860.43
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,033,277,822.65	199,052,040.90	206,006,383.67	1,438,336,247.22
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,033,277,822.65	199,052,040.90	206,006,383.67	1,438,336,247.22
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	4,168,446.11	4,168,446.11
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,033,277,822.65	199,052,040.90	210,174,829.78	1,442,504,693.33
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-4,168,446.11	00.00	-4,168,446.11
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-51,511,455.65	-51,511,455.65
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,033,277,822.65	194,883,594.79	158,663,374.13	1,386,824,791.57

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	128,644,600.00	116,565,012.47
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	128,644,600.00	116,565,012.47
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	127,876,600.00	115,805,012.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	59,889,800.00	58,895,239.86
210101	Үндсэн цалин	55,934,000.00	54,939,439.86
210102	Нэмэгдэл	3,955,800.00	3,955,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,448,900.00	7,423,650.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,004,500.00	5,004,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	611,100.00	611,099.86
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	488,900.00	476,372.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	122,200.00	109,478.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,222,200.00	1,222,199.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,780,300.00	25,809,261.75
210301	Гэрэл цахилгаан	2,449,500.00	1,566,141.75
210302	Түлш, халаалт	25,000,800.00	22,055,880.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,330,000.00	2,187,240.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,140,000.00	4,893,760.00
210401	Бичиг хэрэг	840,000.00	840,000.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	500,000.00	594,360.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,275,000.00	1,175,000.00
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000.00	-

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	1,825,000.00	1,784,400.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	8,327,600.00	8,327,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1,100,000.00	1,100,000.00
210604	Урсгал засвар	7,227,600.00	7,227,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	150,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	150,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	8,160,000.00	8,155,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,160,000.00	8,155,500.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,980,000.00	2,300,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,980,000.00	2,300,000.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	768,000.00	760,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	768,000.00	760,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	768,000.00	760,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	125,644,600.00	121,964,600.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	85,981,200.00	82,301,200.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	85,981,200.00	82,301,200.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	39,663,400.00	39,663,400.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	39,663,400.00	39,663,400.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	1	1
620001	Удирдах ажилтан	5	5
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	4	4
620003	Үйлчлэх ажилтан	1	1

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	16,069,566.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	16,069,566.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	13,132,630.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,878,430.00
210401	Бичиг хэрэг	1,040,000.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	88,430.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	1,750,000.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	3,167,200.00
210604	Урсгал засвар	3,167,200.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,087,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,087,000.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,936,936.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,936,936.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	2,936,936.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	16,137,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,137,700.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,567,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,570,700.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 131.2 сая төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад 97.5 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 33.7 сая төгрөгийн зөрчилд 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:

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

1. Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансны цахим системд 7 буюу 33.7 сая төгрөгийн мэдээллийг байршуулаагүй байна.

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:**

---

<sup>1</sup> 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/,

## 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 мөнгөн гүйлгээний эцсийн үлдэгдэл 1,428,373.20 төгрөгийг тусгаагүй	1	1,428.3		0	1	1,428.3		1,428.3	0	0	0	0
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөөг 88,981,200 төгрөгөөр зөрүүтэй тусгасан	1	88,981.2	0	0	1	88,981.2	1	88,981.2	0	0	0	0
Мөнгөн гүйлгээний тайланд нэмэлт санхүүжилтийг орлогыг 3,598,135 төгрөгөөр зөрүүтэй тусгасан	1	3,598.1	0	0	1	3,598.1	1	3,598.1	0	0	0	0
Нэмэлт санхүүжилтийн нийт орлогын дүнг 3,502,566 төгрөгөөр илүү тусгасан	1	3,502.6	0	0	1	3,502.6	1	3,502.6	0	0	0	0
Дүн	4	97,510.2		0	4	97,510.2	4	97,510.2	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
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	1	0	0	0	0	0	1	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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны мэдээлэлд 7 буюу 33,726,540 төгрөгийн мэдээллийг мэдээлээгүй	1	33,726.5	0	0	0	0	1	33,726.5
Дүн	1	33,726.5	0	0	0	0	1	33,726.5
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	33,726.5	0	0	0	0	1	33,726.5