

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Ханбогд сум дахь сум дундын прокурорын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨМА-2023/07/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Өмнөговь аймаг Даланзадгад сум 2023 он	Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр Утас: 70533552 Цахим хаяг: <a href="mailto:Usukhbayarts@audit.gov.mn">Usukhbayarts@audit.gov.mn</a> Аудитын менежер: Т.Хонгорзул Утас: 70533552 Цахим хаяг: <a href="mailto:Khongorzult@audit.gov.mn">Khongorzult@audit.gov.mn</a> Ахлах аудитор: Ж.Болормаа Утас: 70533552 Цахим хаяг: <a href="mailto:Bolormaa.ja@audit.gov.mn">Bolormaa.ja@audit.gov.mn</a> Аудитор: Н.Хулан Утас: 70533552 Цахим хаяг: <a href="mailto:Khulann@audit.gov.mn">Khulann@audit.gov.mn</a>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



### 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

№

90

танай

-ны №

-т

#### Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өмнөговь аймгийн Ханбогд сум дахь сум дундын прокурорын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Өмнөговь аймгийн Ханбогд сум дахь сум дундын прокурорын 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.

Тайлант онд хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөрийн зардлаас ахмадын санд төвлөрүүлсэн, томилолтын удирдамж, илтгэх хуудасгүй, ирсэн буцсан огноогүй, гарын үсэг, тамгагүй анхан шатны баримтаар томилолт олгосон, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөр, тайлан байхгүй анхан шатны баримтын бүрдэлгүйгээр хөрөнгө зарцуулсан, үнэлгээний хорооны зөвлөмжгүй гэрээ байгуулах мэдэгдэл хүргүүлсэн, хашаа байшин газрын хамт худалдан авахдаа газрыг хөрөнгөд бүртгээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5, 13.6, 13.7, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 46 дугаар зүйлийн 46.1.3, Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7, Засгийн газрын 2017 оны 197 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралт "Ахмадын сан байгуулах журам"-ын 2 дугаар зүйлийн 2.1.1-д заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

016020159

### **Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Тус газар нь тайлант онд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө болон төсвийн хөрөнгөөр үндсэн хөрөнгө худалдан авсан нь үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл өсөхөд нөлөөлжээ.

### **Аудитын гол асуудал**

Тайлант онд санхүүгийн тайланд бүртгээгүй татварын өглөгийг аудитын явцад залруулж бүртгэсэн.

### **Бусад асуудлын хэсэг**

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

### **Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага**

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

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

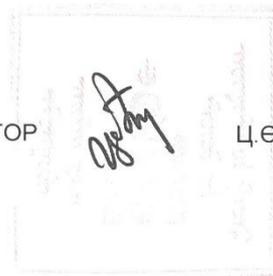
### **Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.ӨСӨХБЯАР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>3,076,603.00</u></b>	<b><u>4,067,500.00</u></b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	97,603.00	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	97,603.00	00.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	2,979,000.00	4,067,500.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	2,979,000.00	4,067,500.00
35410	Бичиг хэргийн материал	00.00	50,000.00
35420	Аж ахуйн материал	00.00	1,038,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,979,000.00	2,979,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>530,708,336.86</u></b>	<b><u>589,328,187.94</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	530,708,336.86	589,328,187.94
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	455,708,336.86	514,328,187.94
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	405,040,940.64	445,040,940.64
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,252,046.96	-27,002,729.28
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	20,000,000.00	20,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,999,999.96	-16,999,999.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	65,287,671.29	94,740,721.29
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,065,364.96	-28,173,628.64
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	37,417,980.43	28,182,180.43
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,710,365.24	-9,152,909.96
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,877,246.34	8,877,246.34
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-887,724.72	-1,183,632.96
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	75,000,000.00	75,000,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	75,000,000.00	75,000,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>533,784,939.86</u></b>	<b><u>593,395,687.94</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>00.00</u></b>	<b><u>1,476,958.00</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	00.00	1,476,958.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	00.00	1,476,958.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	1,476,958.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>533,784,939.86</u></b>	<b><u>591,918,729.94</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	533,784,939.86	591,918,729.94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	75,000,000.00	75,000,000.00
51101	Өмч: - төрийн	75,000,000.00	75,000,000.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	452,005,099.96	510,138,890.04
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	452,005,099.96	452,005,099.96
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	58,133,790.08
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	6,779,839.90	6,779,839.90
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>533,784,939.86</u></b>	<b><u>593,395,687.94</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>395,311,488.00</b>	<b>511,673,050.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>19,488,188.00</b>	<b>27,763,350.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	19,488,188.00	27,763,350.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	16,509,188.00	00.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>375,823,300.00</b>	<b>483,909,700.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	375,823,300.00	440,909,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	375,823,300.00	440,909,700.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	00.00	43,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	43,000,000.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>388,893,031.74</b>	<b>453,539,259.92</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>388,893,031.74</b>	<b>453,539,259.92</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	347,890,130.26	410,682,107.02
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	240,665,289.94	285,088,092.55
210101	Үндсэн цалин	171,812,518.00	180,742,849.47
210102	Нэмэгдэл	54,977,772.22	73,537,328.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,874,999.72	16,667,558.00
210104	Урамшуулал	00.00	14,140,356.55
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	29,917,734.58	35,272,241.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,850,166.81	24,309,120.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,335,905.61	2,859,895.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,868,724.39	2,284,556.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	442,085.33	528,969.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,420,852.44	5,289,699.39
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	15,875,200.00	16,586,374.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,803,200.00	3,978,446.42
210302	Түлш, халаалт	11,872,000.00	10,229,916.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	2,378,012.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	15,329,810.00	15,216,470.67
210401	Бичиг хэрэг	6,381,810.00	3,969,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,825,000.00	5,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,675,950.00	2,950,170.67
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,447,050.00	3,196,700.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	00.00	1,460,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,460,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	6,691,800.00	5,390,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,206,400.00	00.00
210604	Урсгал засвар	5,485,400.00	5,390,600.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	437,000.00	3,768,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	437,000.00	3,768,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	10,661,064.00	2,628,329.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,090,900.00	2,435,000.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	519,100.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	29,064.00	146,464.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	2,865.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>28,312,231.74</b>	<b>45,271,998.92</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	432,000.00	3,704,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,000,000.00	12,891,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	21,880,231.74	28,676,098.92
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>41,002,901.48</b>	<b>42,857,152.90</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>00.00</b>	<b>1,760,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	1,760,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>41,002,901.48</b>	<b>41,097,152.90</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	41,002,901.48	41,097,152.90
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>6,418,456.26</u></b>	<b><u>58,133,790.08</u></b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>6,418,456.26</u></b>	<b><u>58,133,790.08</u></b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

			<i>/Төгрөгөөр/</i>	
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>375,823,300.00</u></b>	<b><u>484,007,303.00</u></b>	
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>00.00</b>	<b>97,603.00</b>	
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	00.00	97,603.00	
120009	Бусад орлого	00.00	97,603.00	
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>375,823,300.00</b>	<b>483,909,700.00</b>	
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	375,823,300.00	440,909,700.00	
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	375,823,300.00	440,909,700.00	
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	00.00	43,000,000.00	
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	43,000,000.00	
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b><u>364,514,800.00</u></b>	<b><u>424,617,703.00</u></b>	
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>364,514,800.00</b>	<b>424,617,703.00</b>	
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>323,511,898.52</b>	<b>381,760,550.10</b>	
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	240,665,289.94	283,611,134.55	
210101	Үндсэн цалин	171,812,518.00	179,265,891.47	
210102	Нэмэгдэл	54,977,772.22	73,537,328.53	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,874,999.72	16,667,558.00	
210104	Урамшуулал	00.00	14,140,356.55	
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	29,917,734.58	35,272,241.46	
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,850,166.81	24,309,120.87	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,335,905.61	2,859,895.34	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,868,724.39	2,284,556.22	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	442,085.33	528,969.64	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,420,852.44	5,289,699.39	
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	15,875,200.00	16,586,374.42	
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,803,200.00	3,978,446.42	

210302	Түлш, халаалт	11,872,000.00	10,229,916.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	2,378,012.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>12,831,810.00</b>	<b>15,266,470.67</b>
210401	Бичиг хэрэг	4,331,810.00	4,019,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,825,000.00	5,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,675,950.00	2,950,170.67
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,999,050.00	3,196,700.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>00.00</b>	<b>1,460,000.00</b>
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,460,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>6,691,800.00</b>	<b>6,572,100.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,206,400.00	00.00
210602	Тавилга	00.00	181,500.00
210604	Урсгал засвар	5,485,400.00	6,390,600.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>437,000.00</b>	<b>3,768,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	437,000.00	3,768,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>10,661,064.00</b>	<b>2,628,329.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,090,900.00	2,435,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	29,064.00	146,464.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	2,865.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>6,432,000.00</b>	<b>16,595,900.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	432,000.00	3,704,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,000,000.00	12,891,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>41,002,901.48</b>	<b>42,857,152.90</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>00.00</b>	<b>1,760,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	1,760,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>41,002,901.48</b>	<b>41,097,152.90</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	41,002,901.48	41,097,152.90
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>11,308,500.00</u></b>	<b><u>59,389,600.00</u></b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b><u>1,457,500.00</u></b>	<b><u>59,389,600.00</u></b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b><u>1,457,500.00</u></b>	<b><u>59,389,600.00</u></b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>1,457,500.00</b>	<b>59,389,600.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,457,500.00	59,389,600.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>-1,457,500.00</u></b>	<b><u>-59,389,600.00</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>9,851,000.00</b>	<b>00.00</b>

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	75,000,000.00	6,779,839.90	416,406,140.89	498,185,980.79
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	<b>75,000,000.00</b>	<b>6,779,839.90</b>	<b>416,406,140.89</b>	498,185,980.79

C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-13,443,159.05	-13,443,159.05
D01	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>75,000,000.00</b>	<b>6,779,839.90</b>	<b>452,005,099.96</b>	533,784,939.86
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>75,000,000.00</b>	<b>6,779,839.90</b>	<b>452,005,099.96</b>	533,784,939.86
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	58,133,790.08	58,133,790.08
D09	<b>2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>75,000,000.00</b>	<b>6,779,839.90</b>	<b>510,138,890.04</b>	591,918,729.94

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	157,008,000.00	157,008,000.00	483,909,700.00	442,910,150.10
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	157,008,000.00	157,008,000.00	483,909,700.00	442,910,150.10
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	156,247,900.00	149,860,063.19	482,149,700.00	441,150,150.10
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	107,775,600.00	106,464,135.64	317,026,200.00	283,611,134.60
210101	Үндсэн цалин	103,310,400.00	102,563,635.64	179,960,400.00	179,265,891.50
210102	Нэмэгдэл	-	-	111,079,800.00	73,537,328.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,465,200.00	3,900,500.00	18,868,000.00	16,667,558.00
210104	Урамшуулал	-	-	7,118,000.00	14,140,356.55
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	11,902,800.00	10,751,738.55	39,628,300.00	35,272,241.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,894,700.00	6,995,566.06	28,307,000.00	24,309,120.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	719,400.00	469,522.19	2,830,300.00	2,859,895.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	975,400.00	939,042.37	2,264,300.00	2,284,556.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	255,000.00	469,522.19	566,100.00	528,969.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,058,300.00	1,878,085.74	5,660,600.00	5,289,699.39
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	16,022,000.00	15,087,800.00	16,933,900.00	16,586,374.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,374,800.00	2,186,158.00	4,116,500.00	3,978,446.42
210302	Түлш, халаалт	12,013,400.00	10,389,142.00	10,383,400.00	10,229,916.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,633,800.00	2,512,500.00	2,434,000.00	2,378,012.00
210304	Байрны түрээс	-	-	-	-
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	15,690,800.00	14,514,979.00	16,797,400.00	15,266,470.67
210401	Бичиг хэрэг	3,223,500.00	2,964,140.00	5,020,600.00	4,019,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,856,000.00	2,615,080.00	5,100,000.00	5,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,785,100.00	8,230,759.00	3,238,500.00	2,950,170.67
210404	Ном, хэвлэл	149,000.00	61,300.00	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	-	34,300.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	677,200.00	643,700.00	3,404,000.00	3,196,700.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	378,200.00	174,600.00	1,500,000.00	1,460,000.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	378,200.00	174,600.00	1,500,000.00	1,460,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	494,800.00	130,000.00	26,780,000.00	25,961,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-	10,000,000.00	9,589,600.00
210602	Тавилга	-	-	10,000,000.00	9,981,500.00
210604	Урсгал засвар	494,800.00	130,000.00	6,780,000.00	6,390,600.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	907,100.00	481,660.00	3,900,000.00	3,768,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	907,100.00	481,660.00	3,900,000.00	3,768,300.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	452,000.00	208,750.00	42,988,000.00	42,628,329.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	-	42,438,000.00	42,435,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	-	-	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	189,100.00	188,750.00	500,000.00	146,464.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	-	44,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	112,900.00	20,000.00	6,000.00	2,865.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	2,624,600.00	2,046,400.00	16,595,900.00	16,595,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,624,600.00	2,046,400.00	3,704,900.00	3,704,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	-	12,891,000.00	12,891,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	760,100.00	466,900.00	1,760,000.00	1,760,000.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	760,100.00	466,900.00	1,760,000.00	1,760,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	760,100.00	466,900.00	1,760,000.00	1,760,000.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	-	-	483,909,700.00	442,913,150.10
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	-	-	440,909,700.00	399,913,150.10
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	-	440,909,700.00	399,913,150.10
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	-	-	43,000,000.00	43,000,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	-	43,000,000.00	43,000,000.00
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	-	-	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	-	-	1.00	1.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	15.00	11.00	15.00	15.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8.00	4.00	8.00	8.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	6.00	6.00	6.00	6.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	/Төгрөгөөр/
			Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>43,000,000.00</b>	<b>43,000,000.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>43,000,000.00</b>	<b>43,000,000.00</b>

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00	3000000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00	3,000,000.00
220001	Барилга байгууламж	40,000,000.00	40,000,000.00
II	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>43,000,000.00</b>	<b>43000000.00</b>
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>43,000,000.00</b>	<b>43,000,000.00</b>
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	43,000,000.00	43,000,000.00

**Гурав. Аудитын илрүүлэлт:** Аудитаар нийт 31.5 сая төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад 31.5 сая төгрөгийн 3 алдааг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

- Үндсэн хөрөнгийн тайлан дахь худалдаж авсан хөрөнгийн дүнг мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардалтай тулгахад 27.7 сая төгрөгийн зөрүүтэй тусгасан,
- Тайлант онд үүссэн 1.5 сая төгрөгийн татварын өглөг бүртгээгүй,
- Зардлын дансанд нарийвчилсан горим хэрэгжүүлэхэд цалингийн зардлыг 0.1, хангамж, бараа материалын зардлыг 1.1, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 0.05, эд хогшил, урсгал засварын зардлыг 1.0, бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлсийн зардлыг 0.04 сая төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй бүртгэсэн байна

Аудитаар нийт 56.7 сая төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрсэнд 0.1 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 56.6 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлээ.

Нийцлийн аудитын асуудал: Шилэн дансны мэдээллийг тулган баталгаажуулахад цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын 155.3 төгрөгийн 4 гүйлгээг байршуулаагүй, 369.1 төгрөгийн 13 гүйлгээ, 28.1 төгрөгийн 1 хөрөнгө зарцуулсан шийдвэрийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, 43.0 төгрөгийн 1 хөрөнгө зарцуулсан шийдвэрийг байршуулаагүй байна.

#### **Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:**

##### **Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Өмнөговь аймгийн Ханбогд сум дахь сум дундын прокурор	3	31.6			3	31.6	3	31.6				
<b>Дүн</b>	<b>3</b>	<b>31.6</b>			<b>3</b>	<b>31.6</b>	<b>3</b>	<b>31.6</b>				

##### **Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

##### **Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

/сая төгрөгөөр/

<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/,

<sup>2</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Байгууллагын нэр	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
Өмнөговь аймгийн Ханбогд сум дахь сум дундын прокурор	7	56.7	1	52.0	1	56.6						
Дүн	1	56.7	1	0.05	1	56.6						

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Өмнөговь аймгийн Ханбогд сум дахь сум дундын прокурор	1	595.4			1	595.4				
Дүн	1	595.4			1	595.4				

**Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл**

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>				<b>1</b>		

