ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Мэргэжлийн сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2023/45/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2023 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг:narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор: Б.Одхүү Утас: 7058-4207, Цахим хаяг:odkhuub@audit.gov.mn Аудитор: Б.Оюунхэрлэн Утас: 7058-4207, Цахим хаяг:ouynkherlenb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга...
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа..
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин ....
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....
4. Аудитын тайлан...
4.1 Ерөнхий зүйл ....
4.2 Материаллаг байдал ....
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт..
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....
5. Аудитын илрүүлэлт ....
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл ....

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТҮ	Төрийн үйлчилгээ

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2023.02.24 № 299

танай ___________-ны №_____________-т

МЭРГЭЖЛИЙН СУРГАЛТ,
ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВИЙН ЗАХИРАЛ
Л.ХИШИГТОГТОХ 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 Мэргэжлийн сургалт, үйлдвэрлэлийн 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.

Мэргэжлийн сургалт, үйлдвэрлэлийн төвийн 2021 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн төсвөөс төрийн үйлчилгээний ТҮ-1, ТҮ-3 зэрэглэлд цалинждаг үйлчилгээний ажилтнуудын 1-5 дугаар сарын цалин хөлс болон нийгмийн даатгалын шимтгэл, тайлант хугацааны тогтмол зардлыг санхүүжүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Мэргэжлийн сургалт, үйлдвэрлэлийн төв нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилго, 4 зорилтын хүрээнд 36 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн үнэлгээний төлөвлөгөөг Боловсролын ерөнхий газраас 97.5 хувиар дүгнэсэн байна.

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.

011020274

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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**361,589,410.12**	**345,349,657.80**
33	**АВЛАГА**	3,265,762.00	342,212.00
335	**Бусад авлага**	3,265,762.00	342,212.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,265,762.00	342,212.00
346	**Урьдчилж гарсан зардал**	**-**	**1,836,000.00**
3460	урьдчилж гарсан зардал	-	1,836,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	358,323,648.12	343,171,445.80
351	**Түүхий эд материал**	179,232,914.80	198,141,285.80
35110	Тусгай зориулалттай материал	179,232,914.80	198,141,285.80
354	**Хангамжийн материал**	108,310,733.32	93,230,160.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,103,000.00	843,000.00
35420	Аж ахуйн материал	87,517,807.00	80,202,410.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	105,500.00	105,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	921,798.00	-
35450	Барилгын засварын материал	4,949,427.57	3,631,250.00
35460	Хүнсний материал	13,713,200.75	8,448,000.00
35600	Мал амьтад	70,780,000.00	51,800,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**6,231,858,474.38**	**6,041,923,553.49**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	6,231,858,474.38	6,041,923,553.49
392	**Биет хөрөнгө**	5,926,483,474.38	5,736,548,553.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,732,125,860.00	4,732,125,860.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(371,972,328.54)	(470,885,573.46)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	105,170,000.00	105,170,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,705,832.72)	(54,111,666.38)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,318,856,302.00	1,282,952,787.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(818,282,931.19)	(862,506,163.04)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	141,563,315.59	123,428,757.03
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(121,639,773.76)	(111,994,310.66)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	949,818,176.00	949,818,176.00
39217	Ном	42,550,687.00	42,550,687.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	305,375,000.00	305,375,000.00
39301	Програм хангамж	17,955,000.00	17,955,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,955,000.00)	(17,955,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	305,375,000.00	305,375,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**6,593,447,884.50**	**6,387,273,211.29**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**3,248,875.00**	**2,672,846.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	3,248,875.00	2,672,846.00
413	**Өглөг**	3,248,875.00	2,672,846.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	2,672,846.00
4136	**Бусад өглөг**	3,248,875.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	3,248,875.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**6,590,199,009.50**	**6,382,764,365.29**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	6,590,199,009.50	6,382,764,365.29
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	735,645,332.00	735,645,332.00
51101	Өмч: - төрийн	735,645,332.00	735,645,332.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	5,449,346,710.50	5,243,748,066.29
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,449,346,710.50	(1,140,835,412.00)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	6,384,583,478.29
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	405,206,967.00	405,206,967.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**6,593,447,884.50**	**6,387,273,211.29**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,376,830,883.00**	**7,810,262,022.50**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**312,268,083.00**	**6,621,122,122.50**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	312,268,083.00	6,621,122,122.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	312,268,083.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,500,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	303,768,083.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	-	6,235,858,474.38
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал	-	385,263,648.12
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,064,562,800.00**	**1,189,139,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,055,272,800.00	1,056,168,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,055,272,800.00	1,056,168,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	9,290,000.00	8,192,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,290,000.00	8,192,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	**124,779,800.00**
132001	Урсгал санхүүжилт /орон нутгийн төсвөөс/	-	124,779,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,279,550,157.24**	**1,425,678,544.21**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,279,550,157.24**	**1,425,678,544.21**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,157,820,060.56	1,331,303,630.55
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	714,287,942.00	801,248,393.35
210101	Үндсэн цалин	374,807,879.00	519,874,924.35
210102	Нэмэгдэл	276,341,802.00	198,044,656.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,899,960.00	24,026,268.00
210104	Урамшуулал	38,123,026.00	48,424,241.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,115,275.00	10,878,304.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	92,664,886.32	94,947,213.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,818,200.61	64,357,504.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,131,785.85	7,403,512.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,705,428.63	6,218,755.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,364,498.73	1,540,364.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,644,972.50	15,427,077.86
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	60,892,900.00	70,884,403.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,487,200.00	17,034,906.00
210302	Түлш, халаалт	37,171,900.00	37,886,570.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,233,800.00	15,962,927.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,081,768.00	16,021,396.00
210401	Бичиг хэрэг	3,081,600.00	2,677,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,225,192.00	3,960,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,746,726.00	2,398,306.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,717,350.00	3,440,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,310,900.00	3,545,790.00
2105	**Нормативт зардал**	13,512,128.25	33,059,162.35
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	676,200.00	1,077,600.00
210502	Хоол, хүнс	9,083,728.25	30,330,162.35
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,752,200.00	1,651,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	193,200.00	13,494,214.57
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	890,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	770,000.00
210604	Урсгал засвар	193,200.00	11,834,214.57
2107	**Томилолт, зочны зардал**	302,200.00	1,860,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	302,200.00	1,860,800.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,463,250.00	2,662,675.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	785,775.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	473,450.00	826,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	250,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	150,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	739,800.00	650,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	253,421,785.99	297,125,372.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,750,000.00	45,942,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	63,986,353.00	45,453,651.40
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	178,685,432.99	206,624,420.89
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	121,730,096.68	94,374,913.66
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	108,047,020.00	48,547,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	67,670,020.00	29,985,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	39,557,000.00	17,482,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	820,000.00	1,080,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**13,683,076.68**	**39,423,431.66**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /улсын/	13,683,076.68	34,050,544.66
213305	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /нэмэлт/		5,372,887.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн/	-	6,403,982.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**97,280,725.76**	**6,384,583,478.29**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	554,250.14	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	554,250.14	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(554,250.14)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**96,726,475.62**	**6,384,583,478.29**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,073,062,800.00**	**1,192,405,662.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**8,500,000.00**	**124,779,800.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	8,500,000.00	-
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	8,500,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,500,000.00	-
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	-	124,779,800.00
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	-	124,779,800.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,064,562,800.00**	**1,067,625,862.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,055,272,800.00	1,056,168,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,055,272,800.00	1,056,168,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**9,290,000.00**	**11,457,762.00**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,290,000.00	11,457,762.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,070,036,900.00**	**1,179,716,162.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,070,036,900.00**	**1,179,716,162.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**948,306,803.32**	**1,085,341,248.34**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	714,287,942.00	798,917,759.35
210101	Үндсэн цалин	420,724,534.00	517,544,290.35
210102	Нэмэгдэл	230,520,035.00	198,044,656.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,804,612.00	24,026,268.00
210104	Урамшуулал	37,888,761.00	48,424,241.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,350,000.00	10,878,304.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	92,664,886.32	94,947,213.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,818,200.61	65,380,310.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,131,786.45	7,369,547.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,705,428.23	5,998,237.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,364,498.73	1,594,703.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,644,972.30	14,604,415.16
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	60,892,900.00	70,942,403.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,487,200.00	17,034,906.00
210302	Түлш, халаалт	37,171,900.00	37,886,570.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,233,800.00	16,020,927.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23,044,026.00	17,901,996.00
210401	Бичиг хэрэг	3,081,600.00	2,677,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,225,200.00	3,960,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,746,726.00	2,398,306.00
210404	Ном, хэвлэл	-	1,880,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,679,600.00	3,440,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,310,900.00	3,545,790.00
2105	**Нормативт зардал**	18,484,829.00	32,966,068.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	676,200.00	1,077,600.00
210502	Хоол, хүнс	14,056,429.00	26,658,868.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,752,200.00	5,229,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	193,200.00	21,387,950.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	890,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	5,918,250.00
210604	Урсгал засвар	193,200.00	14,579,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	302,200.00	1,860,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	302,200.00	1,860,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,463,250.00	3,204,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,188,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	473,450.00	826,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	250,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	150,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	739,800.00	789,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	36,973,570.00	43,212,258.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,774,170.00	6,084,875.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	30,199,400.00	37,127,383.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**121,730,096.68**	**94,374,913.66**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	108,047,020.00	48,547,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	67,670,020.00	29,985,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	39,557,000.00	17,482,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	820,000.00	1,080,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	13,683,076.68	39,423,431.66
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /улсын/	13,683,076.68	34,050,544.66
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн/	-	6,403,982.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**3,025,900.00**	**12,689,500.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**3,025,900.00**	**12,689,500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**3,025,900.00**	**12,689,500.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	3,025,900.00	12,689,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,025,900.00	12,689,500.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(3,025,900.00)**	**(12,689,500.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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**	735,645,332.00	405,206,967.00	5,239,676,120.45	6,380,528,419.45
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**735,645,332.00**	**405,206,967.00**	**5,239,676,120.45**	**6,380,528,419.45**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(37,753,262.62)	(37,753,262.62)
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**735,645,332.00**	**405,206,967.00**	**5,449,346,710.50**	**6,590,199,009.50**
D01	**2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**735,645,332.00**	**405,206,967.00**	**5,449,346,710.50**	**6,590,199,009.50**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(6,590,182,122.50)	(6,590,182,122.50)
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**735,645,332.00**	**405,206,967.00**	**(1,140,835,412.00)**	**16,887.00**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	6,384,583,478.29	6,384,583,478.29
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**735,645,332.00**	**405,206,967.00**	**5,243,748,066.29**	**6,384,600,365.29**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,180,947,900.00	1,140,493,373.34
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,180,947,900.00	1,022,117,555.34
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,132,400,300.00	973,570,055.34
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	812,751,600.00	765,109,001.35
210101	Үндсэн цалин	526,422,700.00	503,503,833.35
210102	Нэмэгдэл	203,779,800.00	191,742,821.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	32,946,900.00	21,967,400.00
210104	Урамшуулал	38,723,800.00	47,894,947.00
	гэрээт цалин	10,878,400.00	10,878,304.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	100,800,000.00	94,947,213.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	71,078,500.00	65,380,310.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,323,500.00	7,369,547.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,961,400.00	5,998,237.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,618,600.00	1,594,703.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,818,000.00	14,604,415.16
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	77,345,300.00	70,942,403.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,039,500.00	17,034,906.00
210302	Түлш, халаалт	45,012,000.00	37,886,570.00
210303	Цэвэр, бохир ус	14,293,800.00	16,020,927.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	20,682,200.00	18,714,396.00
210401	Бичиг хэрэг	2,677,300.00	2,677,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,960,000.00	3,960,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,330,900.00	2,398,306.00
210404	Ном, хэвлэл	1,908,000.00	1,880,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариу	3,440,000.00	3,440,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,366,000.00	4,358,190.00

2105	**Нормативт зардал**	45,256,500.00	32,966,068.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,176,900.00	1,077,600.00
210502	Хоол, хүнс	38,850,000.00	26,658,868.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,229,600.00	5,229,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	25,736,200.00	25,717,850.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,220,000.00	5,219,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,936,000.00	5,918,250.00
210604	Урсгал засвар	14,580,200.00	14,579,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,904,400.00	1,860,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,904,400.00	1,860,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,233,000.00	3,204,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,188,000.00	1,188,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	826,900.00	826,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	250,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	150,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	818,100.00	789,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	44,691,100.00	44,674,583.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	44,691,100.00	44,674,583.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	48,547,600.00	48,547,500.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	48,547,600.00	48,547,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	29,985,200.00	29,985,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,482,400.00	17,482,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,080,000.00	1,080,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,180,947,900.00	1,140,493,373.34
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,056,168,100.00	1,022,117,555.34
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,056,168,100.00	1,022,117,555.34
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	124,779,800.00	118,375,818.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	124,779,800.00	118,375,818.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**8,306,420.00**	**6,084,875.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**8,306,420.00**	**6,084,875.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	8,306,420.00	6,084,875.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,350,000.00	-
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,350,000.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	182,250.00	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	182,250.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,774,170.00	6,084,875.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,774,170.00	6,084,875.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	6,774,170.00	6,084,875.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	6,774,170.00	6,084,875.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,774,170.00	6,084,875.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3.6 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад залруулсан. Үүнд: Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн илүү суутгасан дүнгээр цалингийн зардлыг бууруулж бичсэн.

Аудитаар нийт 16.8 сая төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс 1.8 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, 15.0 сая төгрөгийн зөвлөмжийг өгч ажиллаа.

3.1Албан шаардлага

1. Урьдчилж орсон сургалтын төлбөрийн 1.8 сая төгрөгийг нярвын харилцах дансанд шилжүүлсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.2 Зөвлөмж

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u> Бараа материалын дансанд үндсэн хөрөнгийн шинж чанарыг агуулсан, нэг жилээс дээш хугацаанд ашиглагдах, элэгдлийн үндсэн дээр өртөг, зардалд үнээ аажмаар шингээж байдаг 15.0 сая төгрөгийн хөрөнгүүд байгаа УСНББОУС 17-гийн 47-д “үндсэн хөрөнгө гэж нэг жилээс дээш хугацаанд ашиглагдах, элэгдлийн үндсэн дээр өртөг, зардалд үнээ аажмаар шингээх” гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ ба хуваарилалт, толилуулга, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Нэг жилээс дээш хугацаанд ашиглагдах, элэгдлийн үндсэн дээр өртөг, зардалд үнээ аажмаар шингээж байдаг хөрөнгүүдийг үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 4 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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
Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн илүү суутгасан дүнгээр цалингийн зардлыг бууруулж бичсэн.	1	1,762.8	-	-	1	1,762.8	1	1,762.8	-	-	-	-
Урьдчилж орсон орлогыг шууд зардлаар бүртгэсэн	1	1,836.0			1	1,836.0	1	1,836.0				
Дүн	**2**	**3,598.8**	**-**	**-**	**2**	**3,598.8**	**2**	**3,598.8**	**-**	**-**	**--**	

[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/,

[2] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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
Урьдчилж орсон сургалтын төлбөрийг нярвын харилцах дансанд шилжүүлсэн.	1	1,836.0	-	-	1	1,836.0	-	-	-	-	-	-
Бараа материалын дансанд үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1	15,014.8	-	-	-	-	1	15,014.8	-	-	-	-
Дүн	**2**	**16,850.8**	**-**	**-**	**1**	**1,836.0**	**1**	**15,014.8**	**-**	**-**	**--**	**-**

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								
Хөрөнгө зарцуулсан тушаал шийдвэрийг байршуулаагүй	1	28,562.4	-	-	1	28,562.4	-	-
Дүн	**1**	**28,562.4**	-	-	**1**	**28,562.4**	-	-
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	**1**	**28,562.4**	**-**	**-**	**1**	**28,562.4**	**-**	**-**