

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Баян-Адарга сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/105НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаанбаатар хот
2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Б.Ариунаа
Утас: 99195208, 93032714

Цахим хаяг: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2023.02.25 № 130

танай _____ -ны № _____ -т

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 Хэнтий аймгийн Баян-Адарга 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.

Баян-Адарга 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

Баян-Адарга сумын Засаг даргын тамгын газрын санхүүгийн байдлын тайлангаарх бараа материал 418,365.6 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 1,442,738.8 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй буюу нийт хөрөнгө 1,875,347.4 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 476,108.3 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 8,700.0 мянган төгрөг нийт 484,808.3 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлснээс 442,014.1 мянган төгрөг зарцуулж, 42,794.2 мянган төгрөгийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Зарцуулаагүй үлдэгдлийн дийлэнх хувь орон тоо дутуу ажилласантай холбоотойгоор цалин, шимтгэлийн зардал хэмнэгджээ.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгө, бараа материал, цалингийн зардлыг аудитаар сонгож үзэхэд түлш, шатах тослох материалын зарцуулалтын жолоочийн тооцооны хуудсыг батлагдсан маягтын дагуу бүрэн бөглөөгүй, шатахууныг батлагдсан нормоор бодож, зарцуулалтын хэмнэлт хэтрэлтийг тооцохгүй байна. Жолоочийн тооцооны хуудасгүй зарлагадсан 473.8 мянган төгрөгийн шатахууныг нөхөн төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоолоо.

232330218

Бусад асуудлын хэсэг

Тус сумын орон нутгийн төсөвт үйлдвэрийн газар болох Хатдын өргөөний үйл ажиллагаанд олгож байгаа санхүүжилтийн зарцуулалт, түүнээс орж байгаа орлого бүрэн төвлөрч байгаа эсэхэд дотоод хяналт тавьж, орлогын төлөвлөгөөг үндэслэлтэй төлөвлөхөд анхаарч ажиллах шаардлагатай 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.

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

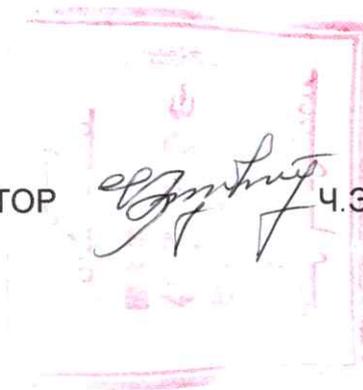
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	423,291,059.82	432,608,559.82
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	900.00	900.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	900.00	900.00
3121	Төгрөг	900.00	900.00
31212	Монгол банкин дахь харилцах	900.00	900.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	411,048,159.82	418,365,659.82
351	Түүхий эд материал	2,676,460.00	2,676,460.00
35130	Эм боох материал	2,676,460.00	2,676,460.00
354	Хангамжийн материал	249,799,499.82	256,421,999.82
35410	Бичиг хэргийн материал	7,589,375.00	7,591,375.00
35420	Аж ахуйн материал	33,583,209.82	36,418,009.82
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,220,000.00	1,050,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	196,000.00	3,000,000.00
35450	Барилгын засварын материал	639,300.00	1,791,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	206,571,615.00	206,571,615.00
35600	Мал амьтад	158,572,200.00	159,267,200.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	12,242,000.00	14,242,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	12,242,000.00	14,242,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,472,931,968.62	1,442,738,795.29
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,472,931,968.62	1,442,738,795.29
392	Биет хөрөнгө	1,426,234,968.62	1,396,116,795.29
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,140,029,956.00	1,174,823,872.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(151,229,363.26)	(198,644,890.06)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	167,169,684.00	135,669,684.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(66,832,402.76)	(66,096,794.24)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	108,151,020.10	120,789,420.10
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,399,022.74)	(64,762,942.62)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	51,008,742.77	51,008,742.77
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,967,017.45)	(26,973,676.06)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	384,621,512.98	431,457,456.98
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(140,318,141.02)	(161,154,077.58)
393	Биет бус хөрөнгө	46,697,000.00	46,622,000.00
39301	Програм хангамж	1,300,000.00	1,300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(775,000.00)	(850,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	46,172,000.00	46,172,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,896,223,028.44	1,875,347,355.11
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,896,223,028.44	1,875,347,355.11
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,896,223,028.44	1,875,347,355.11
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	970,725,939.94	970,725,939.94
51101	Өмч: - төрийн	970,725,939.94	970,725,939.94
512	Хуримтлагдсан үр дүн	859,923,172.95	839,047,499.62
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	859,923,172.95	859,923,172.95
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(20,875,673.33)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	65,573,915.55	65,573,915.55
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,896,223,028.44	1,875,347,355.11

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	732,109,346.00	577,202,360.00
12	ТА ТВАРЫН БУС ОРЛОГО	190,188,124.00	92,009,860.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	190,188,124.00	92,009,860.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	190,188,124.00	92,009,860.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,136,700.00	8,700,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	179,051,424.00	83,309,860.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	541,921,222.00	485,192,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,505,422.00	9,084,200.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,248,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,771,122.00	8,909,200.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,486,300.00	175,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	521,415,800.00	476,108,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	521,415,800.00	476,108,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	654,447,204.37	591,578,033.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	654,447,204.37	591,578,033.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	578,132,179.88	523,999,124.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	228,577,183.00	200,886,341.23
210101	Үндсэн цалин	147,870,071.00	135,014,258.23
210102	Нэмэгдэл	40,392,733.00	23,124,203.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,372,200.00	13,199,000.00
210104	Урамшуулал	-	356,005.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	27,942,179.00	29,192,875.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,702,734.05	26,488,179.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,729,031.00	18,481,827.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,419,862.00	2,175,564.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,871,984.00	1,649,731.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	425,469.05	375,765.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,256,388.00	3,805,289.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,794,563.00	22,330,880.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,838,193.00	4,573,910.12
210302	Түлш, халаалт	17,756,970.00	17,756,970.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,199,400.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,447,128.00	20,472,078.00
210401	Бичиг хэрэг	3,901,700.00	2,588,320.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,633,720.00	15,159,358.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,192,750.00	1,925,300.00
210404	Ном, хэвлэл	203,500.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,032,000.00	799,100.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	96,000.00	-
210408	Бараа материал актальсны зардал	14,387,458.00	-
2105	Нормативт зардал	8,330,500.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	8,330,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,057,250.00	12,176,666.64
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	374,000.00	614,866.64
210604	Урсгал засвар	22,683,250.00	11,561,800.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	2,764,000.00	6,075,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,764,000.00	6,075,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	62,981,996.00	69,631,471.36
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	57,201,613.00	68,175,658.36
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	449,175.00	481,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	378,900.00	324,508.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	264,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200,000.00	250,000.00
210807	Газрын төлбөр	56,308.00	400,105.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	139,476,825.83	165,938,208.33
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,207,610.00	48,564,975.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	380,000.00	760,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	106,889,215.83	116,613,233.33
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	76,315,024.49	67,578,908.34
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,417,820.00	24,784,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	8,368,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	3,838,300.00	12,762,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,579,520.00	3,654,100.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	67,897,204.49	42,794,208.34
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	67,897,204.49	42,794,208.34
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	77,662,141.63	(14,375,673.33)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	6,500,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	6,500,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(6,500,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)-(4)	77,662,141.63	(20,875,673.33)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	554,985,572.00	493,892,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,136,700.00	8,700,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,136,700.00	8,700,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,136,700.00	8,700,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,136,700.00	8,700,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	543,848,872.00	485,192,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	22,433,072.00	9,084,200.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,248,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,771,122.00	8,909,200.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,413,950.00	175,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	521,415,800.00	476,108,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	521,415,800.00	476,108,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	536,115,672.00	481,254,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	536,115,672.00	481,254,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	459,800,647.51	415,834,291.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	229,086,264.46	200,873,018.11
210101	Үндсэн цалин	148,379,152.46	135,603,767.11
210102	Нэмэгдэл	40,392,733.00	22,891,019.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,372,200.00	12,731,414.00
210104	Урамшуулал	-	356,005.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	27,942,179.00	29,290,813.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,702,734.05	26,501,502.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,729,031.00	18,503,104.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,419,862.00	2,169,279.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,871,984.00	1,648,064.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	425,469.05	375,765.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,256,388.00	3,805,288.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,794,563.00	22,330,880.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,838,193.00	4,573,910.12
210302	Түлш, халаалт	17,756,970.00	17,756,970.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,199,400.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,792,682.00	20,061,583.00
210401	Бичиг хэрэг	3,424,200.00	2,618,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,160,732.00	14,021,483.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,192,750.00	1,925,300.00
210404	Ном, хэвлэл	203,500.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,811,500.00	1,495,900.00
2105	Нормативт зардал	590,000.00	614,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	590,000.00	614,000.00
2106	Эд хопшил, урсгал засварын зардал	18,993,750.00	13,477,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	416,000.00	-
210604	Урсгал засвар	18,577,750.00	13,477,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,764,000.00	6,075,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,764,000.00	6,075,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	65,875,851.00	61,914,533.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	60,095,468.00	60,458,720.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	449,175.00	481,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	378,900.00	324,508.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	264,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200,000.00	250,000.00
210807	Газрын төлбөр	56,308.00	400,105.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,200,803.00	63,985,975.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,820,803.00	63,225,975.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	380,000.00	760,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	76,315,024.49	65,419,808.34
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,417,820.00	22,625,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	8,368,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	3,838,300.00	12,762,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,579,520.00	1,495,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	67,897,204.49	42,794,208.34
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	67,897,204.49	42,794,208.34
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	18,869,900.00	12,638,400.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	18,869,000.00	12,638,400.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	18,869,000.00	12,638,400.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	18,869,000.00	12,638,400.00
222001	Тонг төхөөрөмж	-	12,638,400.00
223001	Бусад хөрөнгө	18,869,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(18,869,000.00)	(12,638,400.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	900.00	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	900.00	900.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	900.00	900.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	970,725,939.94	65,573,915.55	782,261,031.32		1,818,560,886.81
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	970,725,939.94	65,573,915.55	782,261,031.32	-	1,818,560,886.81
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	77,662,141.63	-	77,662,141.63
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	970,725,939.94	65,573,915.55	859,923,172.95	-	1,896,223,028.44
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	970,725,939.94	65,573,915.55	859,923,172.95	-	1,896,223,028.44
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	970,725,939.94	65,573,915.55	859,923,172.95	-	1,896,223,028.44
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	-	-	(20,875,673.33)	-	(20,875,673.33)
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	970,725,939.94	65,573,915.55	839,047,499.62	-	1,875,347,355.11

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлд	-	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	484,408,300.00	442,014,091.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	484,408,300.00	442,014,091.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	461,782,100.00	419,388,491.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	235,663,300.00	200,873,018.11
210101	Үндсэн цалин	150,458,900.00	135,603,767.11
210102	Нэмэгдэл	35,811,300.00	22,891,019.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23280000.00	12731414.00
210104	Урамшуулал	0.00	356005.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	26113100.00	29290813.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлө	31,741,900.00	26,501,502.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,584,600.00	18,503,104.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,539,300.00	2,169,279.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,031,600.00	1,648,064.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	507,700.00	375,765.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,078,700.00	3,805,288.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол за	22,721,500.00	22,330,880.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,963,700.00	4,573,910.12
210302	Түлш, халаалт	17,757,800.00	17,756,970.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,626,000.00	19,585,983.00
210401	Бичиг хэрэг	2,406,500.00	2,443,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,676,300.00	13,721,483.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,044,000.00	1,925,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд з	1,499,200.00	1,495,900.00
2105	Нормативт зардал	615,300.00	614,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	615,300.00	614,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,652,700.00	20,615,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,138,400.00	7,138,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	36,800.00	-
210604	Урсгал засвар	13,477,500.00	13,477,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,075,300.00	6,075,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,075,300.00	6,075,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээн	65,669,800.00	63,805,933.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	63,993,200.00	62,350,120.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	511,900.00	481,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	368,400.00	324,508.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	89,500.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	250,000.00
210807	Газрын төлбөр	456,800.00	400,105.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,016,300.00	58,985,975.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,248,800.00	58,225,975.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	767,500.00	760,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,626,200.00	22,625,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,626,200.00	22,625,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуу	8,368,600.00	8,368,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мө	12,762,000.00	12,762,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуу	1,495,600.00	1,495,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	484,408,300.00	442,014,091.66
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	476,108,300.00	433,314,091.66
132001	Орон нутгийн төсвөөс	476,108,300.00	433,314,091.66
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНА	8,300,000.00	8,700,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхү	8,300,000.00	8,700,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		900.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		900.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИИТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	9,084,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	9,084,200.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,084,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	475,600.00
210401	Бичиг хэрэг	175,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,608,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,608,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	9,084,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,084,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,909,200.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	175,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,053,105.25

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 473.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснийг арилгуулахаар 1 төлбөрийн акт тогтоосон.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж		
							Залруулсан		Залруул аагүй		Тоо	Дүн	Тоо
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
ЗДТГ										-	-	-	-
Дүн										-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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	
ЗДТГ	1	473.8	1	473.8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	473.8	1	473.8	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган 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								
ЗДТГ								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
ЗДТГ								
Дүн								
Нийт дүн								

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			