

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2023/100/НА-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

2023.03.13 № 245.

танай _____-ны № _____-т

Г _____ 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 Хэнтий аймгийн Биндэр сумын ЗДТГ-ын 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 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.

Үндсэн үйл ажиллагааны санхүүжилтээс ЕБС-д 25,000.0 мянган төгрөгийн дэмжлэг үзүүлсэн, тооллогын комисс, Өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн шийдвэргүй 19,262.5 мянган төгрөгийн бараа материал зарлагдсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 3.1-д "худалдах, шилжүүлэх, устгах эд хөрөнгийн талаар өмч хамгаалах Байнгын зөвлөл дүгнэлт гаргасан байх" гэснийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Биндэр сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн байдлын тайлангаарх мөнгөн хөрөнгө 1,907.5 мянган төгрөг, авлага 4,758.7 мянган төгрөг, бараа материал 185,406.5 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 12,151,487.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй буюу нийт хөрөнгө 12,343,560.4 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 590,337.0 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 1,070.0 мянган төгрөг нийт 591,407.2 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлснээс 590,200.5 мянган төгрөг зарцуулж, 1,206.7 мянган төгрөгийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

232330329

Аудитын гол асуудал

Шилэн дансны тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой нийт 137,742.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, зөрчлийг таслан зогсоох 2 албан шаардлага, 1 зөвлөмжийг өгсөн.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн төлөвлөлтийг үндэслэлтэй хийж, үндсэн үйл ажиллагааны санхүүжилтээс бусад байгууллагад дэмжлэг үзүүлэх, туслах ажилтан цалинжуулах, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас бусад байгууллага, хувь хүнийг шагнаж урамшуулдаг явдлыг таслан зогсоох шаардлагатай.

Санхүүгийн тайлангийн аудит хийх хуваарьт хугацаанд баримт материалыг ирүүлээгүй хугацаа хоцроосон. Цаашид санхүүгийн ажилтнуудын чадавх, хариуцлагыг сайжруулж, хуулийн хугацаанд тайлан, мэдээ, баримтыг аудитад хамруулахад анхаарч ажиллах хэрэгтэй 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.

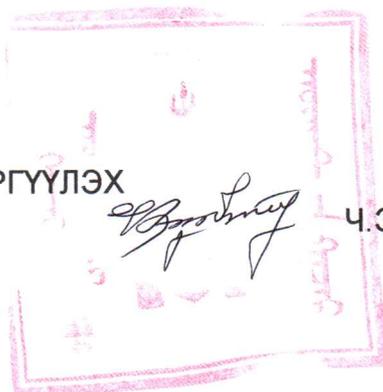
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	213,094,954.55	192,072,708.55
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,052,000.00	1,907,500.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,052,000.00	1,907,500.00
3121	Төгрөг	1,052,000.00	1,907,500.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	1,052,000.00	1,907,500.00
33	АВЛАГА	8,066,822.15	4,758,673.15
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	74,767.15	74,767.15
335	Бусад авлага	7,992,055.00	4,683,906.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	7,992,055.00	4,683,906.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	203,976,132.40	185,406,535.40
351	Түүхий эд материал	3,228,300.00	-
35130	Эм боох материал	3,228,300.00	-
354	Хангамжийн материал	196,047,832.40	182,171,535.40
35410	Бичиг хэргийн материал	7,533,210.00	5,391,360.00
35420	Аж ахуйн материал	178,891,137.40	169,927,290.40
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	279,000.00	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,639,050.00	-
35450	Барилгын засварын материал	7,705,435.00	6,852,885.00
35600	Мал амьтад	4,700,000.00	3,235,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	12,591,791,200.06	12,151,487,727.29
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12,591,791,200.06	12,151,487,727.29
392	Биет хөрөнгө	12,453,799,200.06	12,013,495,727.29
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	12,448,328,764.47	12,550,796,364.47
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(364,727,221.43)	(930,787,579.23)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	153,584,800.00	157,049,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,755,111.91)	(46,764,528.01)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	316,448,073.51	278,954,556.71
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(225,174,534.63)	(194,577,777.63)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	49,022,862.08	52,778,555.71
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,127,666.02)	(29,111,371.52)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	201,922,352.40	253,650,702.40
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,723,118.41)	(78,492,995.61)
393	Биет бус хөрөнгө	137,992,000.00	137,992,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	137,992,000.00	137,992,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	12,804,886,154.61	12,343,560,435.84
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	12,804,886,154.61	12,343,560,435.84
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	12,804,886,154.61	12,343,560,435.84
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	533,125,092.78	533,125,092.78
51101	Өмч: - төрийн	533,125,092.78	533,125,092.78
512	Хуримтлагдсан үр дүн	12,100,350,776.92	11,639,025,058.15
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,482,439,820.06	12,100,350,776.92
51220	Тайлант үеийн үр дүн	7,617,910,956.86	(461,325,718.77)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	171,410,284.91	171,410,284.91
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	12,804,886,154.61	12,343,560,435.84

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	12,144,217,669.00	754,809,510.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,545,735,870.00	139,606,950.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,545,735,870.00	139,606,950.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	27,200.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,545,708,670.00	139,606,950.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,523,000.00	2,786,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	11,542,185,670.00	136,820,950.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	598,481,799.00	615,202,560.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	94,702,099.00	24,865,360.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	165,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	76,339,369.00	12,634,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	18,197,730.00	12,230,560.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	503,779,700.00	590,337,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	503,779,700.00	590,337,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,526,279,512.14	1,216,135,228.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,526,279,512.14	1,215,153,798.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,519,261,791.70	1,161,159,904.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	234,683,951.00	255,066,362.00
210101	Үндсэн цалин	227,981,247.00	255,066,362.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,702,704.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,581,357.01	32,443,273.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,263,876.89	22,803,761.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,316,745.03	2,487,744.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,877,712.45	1,839,654.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	792,429.78	499,841.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,330,592.86	4,812,271.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогмол зардал	41,009,387.61	38,915,004.83
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,075,387.61	7,499,004.83
210302	Түлш, халаалт	13,934,000.00	31,416,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,321,840.02	24,278,568.00
210401	Бичиг хэрэг	1,058,900.00	5,473,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,774,172.60	16,427,090.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,716,047.42	2,164,098.00
210404	Ном, хэвлэл	101,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,671,720.00	214,080.00
2105	Нормативт зардал	272,000.00	3,199,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	80,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	192,000.00	3,199,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,996,390.00	14,123,100.00
210604	Урсгал засвар	13,996,390.00	14,123,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,488,000.00	6,356,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,488,000.00	6,356,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,738,023.00	35,788,077.15
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,638,484.00	35,053,401.15
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	461,400.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	156,825.00	244,628.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,100.00	233,048.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200,000.00	224,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,031,214.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,155,170,843.06	750,989,619.77
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,040,533,903.00	115,353,789.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	225,000.00	1,420,438.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	114,411,940.06	634,215,392.77
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,017,720.44	53,993,893.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,591,100.00	52,787,182.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	27,234,882.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2,681,100.00	18,597,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,910,000.00	6,954,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,426,620.44	1,206,711.80
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,426,620.44	1,206,711.80
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	981,430.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	981,430.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	981,430.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	7,617,938,156.86	(461,325,718.77)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	7,617,938,156.86	(461,325,718.77)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	606,127,799.00	625,980,615.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,523,000.00	2,786,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,523,000.00	2,786,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,523,000.00	2,786,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,523,000.00	2,786,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	602,604,799.00	623,194,615.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	98,825,099.00	32,857,415.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	165,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	76,339,369.00	12,634,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	22,320,730.00	20,222,615.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	503,779,700.00	590,337,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	503,779,700.00	590,337,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	475,775,799.00	592,410,485.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	475,775,799.00	592,410,485.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	460,696,023.56	531,805,585.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	237,932,930.77	255,352,905.94
210101	Үндсэн цалин	158,535,825.80	157,409,251.94
210102	Нэмэгдэл	50,825,474.40	41,588,892.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,861,669.80	2,176,999.20
210105	Гэрээт ажлын хөлс	24,709,960.77	54,177,762.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,656,124.16	32,156,729.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,389,086.84	22,285,565.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,316,745.03	2,487,744.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,848,300.45	1,987,687.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	468,461.78	492,799.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,633,530.06	4,902,932.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,539,387.61	38,915,004.83
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,368,587.61	7,499,004.83
210302	Түлш, халаалт	32,170,800.00	31,416,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,150,836.02	34,904,028.00
210401	Бичиг хэрэг	2,828,000.00	2,798,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,304,368.60	24,853,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,459,000.00	2,164,098.00
210404	Ном, хэвлэл	160,267.42	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,399,200.00	5,088,080.00
2105	Нормативт зардал	2,675,500.00	3,666,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	585,500.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,090,000.00	3,666,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,960,000.00	19,612,820.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,450,000.00	2,336,000.00
210602	Тавилга	5,829,400.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	11,680,600.00	14,276,820.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,488,000.00	6,356,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,488,000.00	6,356,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,810,235.00	44,784,752.15
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,426,896.00	44,050,076.15
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	461,400.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	440,625.00	244,628.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,100.00	233,048.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200,000.00	224,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,031,214.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,483,010.00	96,056,945.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,676,810.00	95,322,007.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	806,200.00	734,938.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,079,775.44	60,604,899.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,661,100.00	54,714,282.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	27,234,882.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2,681,100.00	18,597,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,980,000.00	8,881,600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	4,683,906.00
213304	Хөрөнгийн	-	4,683,906.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,418,675.44	1,206,711.80
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,418,675.44	1,206,711.80
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	130,352,000.00	33,570,130.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	129,300,000.00	32,714,630.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	129,300,000.00	32,714,630.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	129,300,000.00	32,714,630.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	11,734,400.00
223001	Бусад хөрөнгө	129,300,000.00	20,980,230.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(129,300,000.00)	(32,714,630.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,052,000.00	855,500.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,052,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,052,000.00	1,907,500.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	533,125,092.78	171,410,284.91	4,482,439,820.06	-	5,186,975,197.75
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	533,125,092.78	171,410,284.91	4,482,439,820.06	-	5,186,975,197.75
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	7,617,910,956.86	-	7,617,910,956.86
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	533,125,092.78	171,410,284.91	12,100,350,776.92	-	12,804,886,154.61
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	533,125,092.78	171,410,284.91	12,100,350,776.92	-	12,804,886,154.61
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	533,125,092.78	171,410,284.91	12,100,350,776.92	-	12,804,886,154.61
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	-	-	(461,325,718.77)	-	(461,325,718.77)
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	533,125,092.78	171,410,284.91	11,639,025,058.15	-	12,343,560,435.84

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	592,137,200.00	590,200,488.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	530,527,700.00	557,485,858.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	481,762,400.00	509,467,576.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	273,148,800.00	252,641,855.94
210101	Үндсэн цалин	193,935,600.00	154,698,201.94
210102	Нэмэгдэл	50,422,200.00	41,588,892.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3780000.00	2176999.20
210105	Гэрээт ажлын хөлс	25011000.00	54177762.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,130,400.00	31,828,977.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,908,300.00	21,957,813.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,807,600.00	2,487,744.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,243,600.00	1,987,687.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	561,700.00	492,799.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,609,300.00	4,902,932.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,329,400.00	38,915,004.83
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,738,700.00	7,499,004.83
210302	Түлш, халаалт	31,420,700.00	31,416,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	170000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,899,900.00	27,076,538.00
210401	Бичиг хэрэг	2,706,500.00	2,697,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,624,200.00	18,092,510.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,244,000.00	1,964,098.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,325,200.00	4,322,080.00
2105	Нормативт зардал	3,715,300.00	3,666,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,715,300.00	3,666,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,612,300.00	16,612,820.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,336,800.00	2,336,000.00
210604	Урсгал засвар	14,277,500.00	14,276,820.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	6,431,300.00	6,356,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	6,431,300.00	6,356,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	47,998,800.00	44,575,302.15
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	47,121,200.00	43,840,626.15
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	244,900.00	244,628.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	261,000.00	233,048.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	89,500.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	224,000.00
210807	Газрын төлбөр	31,600.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,494,200.00	87,794,678.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,726,700.00	87,059,740.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	767,500.00	734,938.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	48,765,300.00	48,018,282.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	48,765,300.00	48,018,282.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	27,234,900.00	27,234,882.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,597,800.00	18,597,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,932,600.00	2,185,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	61,609,500.00	32,714,630.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	61,609,500.00	32,714,630.00
222001	Тоног төхөөрөмж	15,000,000.00	11,734,400.00
223001	Бусад хөрөнгө	46,609,500.00	20,980,230.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	592,137,200.00	590,200,488.20
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	590,337,200.00	589,130,488.20
132001	Орон нутгийн төсвөөс	590,337,200.00	589,130,488.20
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,800,000.00	1,070,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,800,000.00	1,070,000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	32,857,415.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	32,857,415.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	21,477,509.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,711,050.00
210101	Үндсэн цалин	2,711,050.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	327,752.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	327,752.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,827,490.00
210401	Бичиг хэрэг	101,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,760,490.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	766,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00
210602	Тавилга	3,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	209,450.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	209,450.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,401,767.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,401,767.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,696,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,696,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,696,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,683,906.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,683,906.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	32,857,415.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	32,857,415.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,634,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,222,615.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 201,995.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 19,990.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 71,523.6 мянган төгрөгийн зөрчлийг таслан зогсоох 4 албан шаардлага, 110,481.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн.

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		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ЗДТГ	1	19,990.0			1	19,990.0	1	19,990.0	-	-	-	-
Дүн	1	19,990.0			1	19,990.0	1	19,990.0	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
ЗДТГ	2	44,262.5			2	44,262.5	-	-	-	-	-	-
Дүн	2	44,262.5			2	44,262.5	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Үүнээс		Зөвлөмж	
					Албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
ЗДТГ	1	110,481.8					1	110,481.8
Дүн	1	110,481.8					1	110,481.8
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
ЗДТГ	2	27,261.1			2	27,261.1		
Дүн	2	27,261.1			2	27,261.1		
Нийт дүн	3	137,742.9			2	27,261.1	1	110,481.8

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		