



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2023/94/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Улаанбаатар хот
2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Б.Хуланхатан
Утас: 99008827

Цахим хаяг: www.open.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

᠒᠐᠒3.03.01

№

᠒᠔᠐

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 Батширээт 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.

Хэнтий аймгийн Батширээт сумын Засаг даргын тамгын газар нь 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

Тус байгууллагын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар 44,638.1 мянган төгрөгийн бараа материал, 1,743,154.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй, нийт хөрөнгө 1,860,803.9 мянган төгрөг байна. Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 978,908.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, туслах үйл ажиллагааны орлого 400.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, үйл ажиллагаанд 845,056.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, 134,251.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 54,476.4 мянга, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 14,577.6 мянга, нийт 69,054.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж 64,901.4 мянган төгрөгийг зарцуулж үлдэгдэл 4,152.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар шилэн дансны цахим сайтад мэдээлбэл зохих цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 1,005,835.7 мянган төгрөгийн 37, зарлагын 496,774.6 мянган төгрөгийн 28 гүйлгээ, хөрөнгө мөнгө зарцуулах 72,701.8 мянган төгрөгийн 65 шийдвэр,

232330321

285,227.2 мянган төгрөгийн 7 тендерийг мэдээлээгүй, ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлаас 5,441,8 мянган төгрөгийн актын төлбөр төлсөн, бүрдэл дутуу баримтаар шатахуун зарцуулсан 1,070.2 мянга, баримтат киноны зардалд 10,000.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн зөрчил илэрсэн нь Төсвийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль болон үнэлгээ ба хуваарилалт нийцсэн ба зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын хөрөнгийн тооллогыг чанартай хийж анхан шатны баримтын бүрдлийг хангах, бүртгэлээр тавих дотоод хяналтыг сайжруулах, авлагаар тусгасан замын зураг төсвийн үнийг "Ангад Арвижих" ХХК-аас буцаан авах, төсвийг хууль тогтоомжийн дагуу үндэслэлтэй төлөвлөж, үр ашигтай зарцуулахад анхаарч ажиллах шаардлагатай.

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.

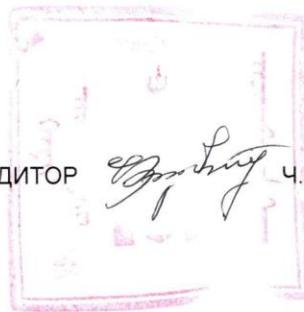
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайланг хугацаа:2022.12.31

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	73,275,250.96	117,649,506.96
33	АВЛАГА	10,000,000.00	52,410,586.00
335	Бусад авлага	10,000,000.00	52,410,586.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	10,000,000.00	52,410,586.00
34	УРЬДЧИЛГАА	11,038,780.00	11,038,780.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	11,038,780.00	11,038,780.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	42,250,470.96	44,638,140.96
354	Хангамжийн материал	33,650,470.96	36,038,140.96
35410	Бичиг хэргийн материал	2,405,120.72	2,744,600.72
35420	Аж ахуйн материал	27,741,670.24	31,911,670.24
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,503,680.00	1,381,870.00
35600	Мал амьтад	8,600,000.00	8,600,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	9,986,000.00	9,562,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	9,986,000.00	9,562,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,432,154,215.78	1,743,154,426.92
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,432,154,215.78	1,743,154,426.92
392	Биет хөрөнгө	1,328,524,415.66	1,639,849,626.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	799,219,526.00	936,305,035.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(162,576,475.46)	(213,339,237.74)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	229,811,069.17	269,811,069.17
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(173,262,226.53)	(182,065,738.05)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	163,154,232.42	193,224,982.42
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,564,682.00)	(111,006,438.07)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	87,079,686.34	87,079,686.34
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,498,482.30)	(48,482,756.30)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	694,354,070.00	876,121,202.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(191,363,601.98)	(230,269,477.85)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	-	52,300,000.00
39217	Ном	10,171,300.00	10,171,300.00
393	Биет бус хөрөнгө	103,629,800.12	103,304,800.00
39301	Програм хангамж	1,300,000.00	1,300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(974,999.88)	(1,300,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	103,304,800.00	103,304,800.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,505,429,466.74	1,860,803,933.88
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,622,204.00	3,659,194.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,622,204.00	3,659,194.00
413	Өглөг	2,622,204.00	3,659,194.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,622,204.00	1,395,404.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	2,263,790.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,502,807,262.74	1,857,144,739.88
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,502,807,262.74	1,857,144,739.88
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	478,324,947.42	478,324,947.42
51101	Өмч: - төрийн	478,324,947.42	478,324,947.42
512	Хуримтлагдсан үр дүн	663,747,546.54	1,018,085,023.68
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	663,747,546.54	663,747,546.54
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	354,337,477.14
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	360,734,768.78	360,734,768.78
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,505,429,466.74	1,860,803,933.88

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа:2022.12.31			/Төгрөгөөр/
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,003,134,396.72	1,345,068,439.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	94,679,145.72	297,106,223.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	94,679,145.72	297,106,223.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	94,679,145.72	297,106,223.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	360,000.00	400,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	94,319,145.72	296,706,223.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	908,455,251.00	1,047,962,216.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,722,351.00	69,054,016.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,952,868.00	54,476,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,769,483.00	14,577,616.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	895,732,900.00	978,908,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	895,732,900.00	978,908,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	941,521,600.81	990,730,961.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	941,521,600.81	930,732,961.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	653,630,091.20	764,512,299.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	250,513,457.00	234,246,628.00
210101	Үндсэн цалин	161,964,816.00	168,124,854.00
210102	Нэмэгдэл	59,811,234.00	45,631,424.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,594,000.00	14,275,000.00
210104	Урамшуулал	-	6,215,350.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	22,143,407.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,283,780.62	35,402,250.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,218,805.64	25,710,067.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,553,760.20	2,449,047.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,012,765.86	1,935,597.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	904,648.30	468,537.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,593,800.62	4,839,001.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,931,518.75	48,238,505.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,952,102.75	9,231,990.92
210302	Түлц, халаалт	22,875,416.00	38,886,515.00
210303	Цэвэр, бохир ус	104,000.00	120,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,146,041.70	52,394,750.00
210401	Бичиг хэрэг	3,224,700.00	4,972,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,870,291.70	45,295,450.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,426,800.00	1,357,200.00
210404	Ном, хэвлэл	136,500.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,487,750.00	679,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	90,500.00
2105	Нормативт зардал	910,000.00	600,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	910,000.00	600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	75,373,820.00	83,825,353.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	225,000.00	11,264,100.00
210602	Тавилга	140,000.00	-
210604	Урсгал засвар	75,008,820.00	72,561,253.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	9,330,000.00	9,572,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	9,330,000.00	9,572,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	43,437,310.00	116,635,664.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	37,891,301.00	114,976,250.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	511,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	171,400.00	249,812.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200,000.00	220,000.00
210807	Газрын төлбөр	220,609.00	677,702.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	179,704,163.13	183,597,147.86
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,268,407.32	52,780,968.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	310,000.00	593,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	114,125,755.81	130,223,179.86
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	287,891,509.61	166,220,662.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,388,900.00	31,969,276.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	20,021,976.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,598,900.00	7,777,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,790,000.00	4,170,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох гатаас, санхүүжилт	261,502,609.61	134,251,386.30
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	246,646,409.61	134,251,386.30
213405	Нэмэлт дансны төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,856,200.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	59,998,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	59,998,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	59,998,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	61,612,795.91	354,337,477.10
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,644,858.03	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	4,644,858.03	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(4,644,858.03)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	56,967,937.88	354,337,477.10

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайланг хугацаа:2022.12.31

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	915,315,251.00	1,048,362,216.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	360,000.00	400,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	360,000.00	400,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	360,000.00	400,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	360,000.00	400,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	914,955,251.00	1,047,962,216.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,222,351.00	69,054,016.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,952,868.00	54,476,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,269,483.00	14,577,616.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	895,732,900.00	978,908,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	895,732,900.00	978,908,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	827,808,401.00	812,632,048.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	827,808,401.00	812,632,048.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	539,916,891.39	641,433,799.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	247,324,033.62	233,682,998.82
210101	Үндсэн цалин	155,096,223.62	166,978,192.00
210102	Нэмэгдэл	59,811,234.00	46,972,057.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,094,000.00	14,275,000.00
210104	Урамшуулал	-	4,832,681.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	24,322,576.00	625,068.82
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,851,000.00	37,192,680.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,450,800.00	26,969,688.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,600,100.00	2,595,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,080,000.00	2,076,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	520,000.00	519,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,200,100.00	5,031,891.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,383,518.75	46,215,105.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,952,102.75	9,231,990.92
210302	Түлц, халаалт	15,327,416.00	36,863,115.00
210303	Цэвэр, бохир ус	104,000.00	120,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,155,921.70	28,361,740.00
210401	Бичиг хэрэг	3,844,500.00	2,994,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,187,371.70	22,391,940.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,426,800.00	1,380,800.00
210404	Ном, хэвлэл	136,500.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,560,750.00	1,595,000.00
2105	Нормативт зардал	910,000.00	600,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	910,000.00	600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	79,769,820.00	92,828,633.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000.00	18,127,600.00
210602	Тавилга	140,000.00	-
210604	Урсгал засвар	75,629,820.00	74,701,033.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,330,000.00	9,572,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,330,000.00	9,572,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	47,564,190.00	126,845,054.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	42,018,181.00	125,185,640.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	511,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	171,400.00	250,312.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200,000.00	220,000.00
210807	Газрын төлбөр	220,609.00	677,202.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,628,407.32	66,135,588.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,318,407.32	65,453,088.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	310,000.00	682,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	287,891,509.61	171,198,248.26
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,388,900.00	32,794,276.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	20,021,976.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,598,900.00	7,777,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,790,000.00	4,995,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	261,502,609.61	138,403,972.26
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	246,646,409.61	134,251,386.26
213405	Нэмэлт дансны төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,856,200.00	4,152,586.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	87,506,850.00	235,730,168.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	87,506,850.00	235,730,168.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	87,506,850.00	235,730,168.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	87,506,850.00	235,730,168.00
223001	Бусад хөрөнгө	13,000,000.00	91,213,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	74,506,850.00	144,517,168.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(87,506,850.00)	(235,730,168.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайланг хугацаа:2022.12.31

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	478,324,947.42	360,734,768.78	606,779,608.66		1,445,839,324.86
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	478,324,947.42	360,734,768.78	606,779,608.66	-	1,445,839,324.86
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	56,967,937.88		56,967,937.88
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	478,324,947.42	360,734,768.78	663,747,546.54	-	1,502,807,262.74
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	478,324,947.42	360,734,768.78	663,747,546.54	-	1,502,807,262.74
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	478,324,947.42	360,734,768.78	663,747,546.54	-	1,502,807,262.74
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валогын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	354,337,477.14		354,337,477.14
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	478,324,947.42	360,734,768.78	1,018,085,023.68	-	1,857,144,739.88

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайланг хугацаа:2022.12.31

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайланг оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	979,308,200.00	845,056,813.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	690,825,200.00	649,326,645.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	658,030,300.00	616,532,369.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	261,094,700.00	233,682,998.82
210101	Үндсэн цалин	173,014,500.00	166,978,192.00
210102	Нэмэгдэл	54,638,400.00	46,972,057.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,528,000.00	14,275,000.00
210104	Урамшуулал	-	4,832,681.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	29,913,800.00	625,068.82
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,444,500.00	36,444,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,062,300.00	26,221,508.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,595,600.00	2,595,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,076,400.00	2,076,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	519,100.00	519,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,191,100.00	5,031,891.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,216,500.00	46,215,105.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,824,500.00	9,231,990.92
210302	Түлш, халаалт	37,192,000.00	36,863,115.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	120,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,371,800.00	28,361,740.00
210401	Бичиг хэрэг	2,378,600.00	2,994,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,450,000.00	22,391,940.00
210403	Шуудан, холбоо, ингэрнэтийн төлбөр	2,944,000.00	1,380,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,599,200.00	1,595,000.00
2105	Нормативт зардал	615,300.00	600,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	615,300.00	600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	93,030,300.00	92,828,633.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,196,000.00	18,127,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	36,800.00	-
210604	Урсгал засвар	74,797,500.00	74,701,033.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,575,300.00	9,572,000.00
210702	Догоод албан томилолт	9,575,300.00	9,572,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	122,621,600.00	108,863,514.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	119,945,000.00	107,204,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	532,600.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	511,900.00	511,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	261,000.00	250,312.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	89,500.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	220,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,031,600.00	677,202.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,060,300.00	59,963,878.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,292,800.00	59,281,378.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	767,500.00	682,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,794,900.00	32,794,276.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,794,900.00	32,794,276.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,022,000.00	20,021,976.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,777,300.00	7,777,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,995,600.00	4,995,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	288,483,000.00	195,730,168.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	288,483,000.00	195,730,168.00
223001	Бусад хөрөнгө	288,483,000.00	195,730,168.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	979,308,200.00	845,056,813.74
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	978,908,200.00	844,656,813.74
132001	Орон нутгийн төсвөөс	978,908,200.00	844,656,813.74
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	400,000.00	400,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	400,000.00	400,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайланг хугацаа:2022.12.31

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	69,054,016.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	29,054,016.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	24,901,430.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	748,180.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	748,180.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,981,540.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,981,540.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,171,710.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,171,710.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,152,586.00
213405	Нэмэлт дансны төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,152,586.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	40,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	40,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	40,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	69,054,016.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	69,054,016.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	54,476,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,577,616.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 138,256.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

1. Батлагдсан төсвөөс замын зургийн үнэ 20.0 сая, ЗДТГ-ын барилгын зургийн үнэ 18.3 сая төгрөгийг зардалд бичсэнийг авлага үүсгэж залрууллаа.
2. Барилга байгууламж дансанд 40.0 сая төгрөгийн Ойн ангийн өргөтгөлийн барилга, тоног төхөөрөмж дансанд Соёлын төвийн 20 сая, ЭМТ-ийн 40.0 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг орлогод авсныг данснаас хасаж залруулсан.

Аудитаар нийт 1,877,051.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 10,000.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1,865,981.0 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага хүргүүлж, 1,070.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1. Төлбөрийн акт

Байхгүй.

3.2. Албан шаардлага

1. Батлагдсан төсвөөс ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлаас 5.4 сая төгрөгийн актын төлбөр төлж төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.

3.3. Зөвлөмж

1. Шатахууны зарцуулалтад тавих дотоод хяналт хангалтгүйгээс 1,070.2 мянган төгрөгийг жолоочийн тооцооны хуудасны спидометрийн заалт, тээврийн хэрэгслийн мэдээлэл дутуу бичигдсэн байхад олгосон байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөвлөмж өгөх.

Өгсөн зөвлөмж: Шатахууны зарцуулалтад тавих дотоод хяналтыг сайжруулж, бусад байгууллагын тээврийн хэрэгслээр ажил гүйцэтгүүлэхэд шатахуун зарцуулалтын нормыг мөрдөж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 05 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Батлагдсан төсвөөс замын зургийн үнэ 20.0 сая, ЗДТГ-ын барилгын зургийн үнэ 18.3 сая төгрөгийг зардалд бичсэн.	1	38,258.0			1	38,258.0	1	38,258.0				
Барилга байгууламж дансанд 40.0 сая төгрөгийн Ойн ангийн өргөтгөлийн барилга, тоног төхөөрөмж дансанд Соёлын төвийн 20 сая,	1	99,998.0			1	99,998.0	1	99,998.0				

ЭМТ-ийн 40.0 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг орлогод авсан.												
Дүн	2	138,256.0	0	0	2	138,256.0	2	138,256.0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	/мянган төгрөгөөр/											
	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	Дүн	Тоо	Дүн	
Ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлаас актын төлбөр төлсөн.	1	5,441.8			1	5,441.8						
Шатахууны зарцуулалтад тавих дотоод хяналт хангалтгүй	1	1,070.2					1	1,070.2				
Дүн	2	6,512.0	0	0.0	1	5,441.8	1	1,070.2	0	0.0	0	0.0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	/мянган төгрөгөөр/									
	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Шилэн дансны цахим сайтад мэдээлбэл зохих цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 1,005.8 сая төгрөгийн 37, зарлагын 496.8 сая төгрөгийн 28 гүйлгээ, хөрөнгө мөнгө зарцуулах 72.7 сая төгрөгийн 65 шийдвэр, 285.2 сая төгрөгийн 7 тендерийг мэдээлээгүй	2	1,860,539.2					2	1,860,539.2		
Дүн	2	1,860,539.2	0	0.0	2	1,860,539.2	0	0.0	0	0.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Баримтат киноны зардалд төсвөөс 10.0 сая төгрөгийг шилжүүлсэн.	1	10,000.0	1	10,000.0						
Дүн	1	10,000.0	1	10,000.0						
Нийт дүн	3	1,870,539.2	1	10,000.0	2	1,860,539.2	0	0.0	0	0.0

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				
A	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			