



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Соёл, урлагийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/192/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: Д.Эрдэнэтуяа
Утас: 99569599

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

2023.02.23 № 208

танай _____ -ны № _____ -т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

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

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Хэнтий аймгийн Соёл, урлагийн газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Тайлант хугацаанд 13,984.25 мянган төгрөгийн шагнал урамшуулал, томилолтын зардлыг эд хариуцагчийн дансанд шилжүүлж бэлэн мөнгөний гүйлгээний тайлан гаргаагүй, батлагдсан төсвөөс 400.0 мянган төгрөгийн ажилчдын хүүхдийн бэлэг худалдан авсан, албан томилолтоор ажиллах хугацаанд цалингаас 490.0 мянган төгрөгийн хоолны мөнгө давхардуулан олгосон зэрэг нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулна, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл, хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.5-д "Төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах", Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан "Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам"-ын холбогдох заалтуудад нийцээгүй, үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн ба зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллагын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар бараа материал 3,166.5 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 52,896.94 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, нийт хөрөнгө 56,063.44 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 212,796.70 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 4,800.00 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үйл ажиллагаанд 163,717.51 мянган төгрөгийг зарцуулж, 53,879.19 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

232330157

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд дээд шатны төсөв захирагчаас 28,453.45 мянган төгрөг, ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс 49,250.0 мянган төгрөг нийт 77,703.45 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, 77,703.45 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 14,874.25 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 13,984.25 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 890.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт хүргүүлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийг батлагдсан эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулах, анхан шатны баримтын бүрдлийг ханган, бүртгэлээр тавих дотоод хяналтыг сайжруулах 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

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|------------|---|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>3,000,000.00</u> | <u>3,166,500.00</u> |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | - | - |
| 311 | Кассанд байгаа бэлэн мөнгө | - | - |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | - | - |
| 33 | АВЛАГА | - | - |
| 34 | УРЬДЧИЛГАА | - | - |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 3,000,000.00 | 3,166,500.00 |
| 351 | Түүхий эд материал | - | - |
| 354 | Хангамжийн материал | 3,000,000.00 | 3,166,500.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | - | 209,500.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | - | 2,957,000.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 3,000,000.00 | - |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>8,764,097.67</u> | <u>52,896,940.42</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 8,764,097.67 | 52,896,940.42 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 7,425,347.67 | 50,645,690.42 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 4,519,900.00 | 32,890,400.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (75,331.66) | (4,739,525.51) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 3,031,301.00 | 22,949,301.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (50,521.67) | (454,485.07) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 1,338,750.00 | 2,251,250.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 1,350,000.00 | 2,850,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (11,250.00) | (598,750.00) |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>11,764,097.67</u> | <u>56,063,440.42</u> |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | - | - |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>11,764,097.67</u> | <u>56,063,440.42</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 11,764,097.67 | 56,063,440.42 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 11,764,097.67 | 11,764,097.67 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 11,764,097.67 | 11,764,097.67 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | - | 44,299,342.75 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 44,299,342.75 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>11,764,097.67</u> | <u>56,063,440.42</u> |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

| | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 25,320,901.00 | 301,850,656.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 4,771,201.00 | 6,550,500.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 4,771,201.00 | 6,550,500.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 4,771,201.00 | 6,550,500.00 |
| 1200017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 4,771,201.00 | 6,550,500.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 20,549,700.00 | 295,300,156.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | - | 212,796,700.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | - | 212,796,700.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 5,000,000.00 | 77,703,456.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 28,453,456.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 5,000,000.00 | 49,250,000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 15,549,700.00 | 4,800,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 15,549,700.00 | 4,800,000.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 13,556,803.33 | 257,551,313.25 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 13,556,803.33 | 257,551,313.25 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 12,079,467.41 | 201,932,119.41 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 4,185,837.70 | 94,520,847.64 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 3,369,494.50 | 66,287,870.98 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 816,343.20 | 15,021,643.63 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | - | 7,828,191.03 |
| 210104 | Урамшуулал | - | 5,383,142.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 522,456.38 | 11,812,115.52 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 355,796.21 | 8,034,272.14 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 41,858.39 | 945,208.53 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 33,486.70 | 756,166.79 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 7,598.33 | 186,051.07 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 83,716.75 | 1,890,416.99 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 400,000.00 | 4,640,000.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 400,000.00 | 4,640,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 5,169,570.00 | 9,128,599.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 3,130,000.00 | 945,450.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,300,000.00 | 6,940,656.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 739,570.00 | 479,720.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | - | 762,773.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,664,500.00 | 6,612,500.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,664,500.00 | 6,612,500.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | - | 15,022,900.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | - | 15,022,900.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 137,103.33 | 60,195,157.25 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | - | 54,539,500.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 137,103.33 | 5,655,657.25 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 1,477,335.92 | 55,619,193.84 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | - | 1,740,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | - | 1,740,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | - | 53,719,193.84 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 53,719,193.84 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 1,477,335.92 | 160,000.00 |

| | | | |
|----------|---|-----------------------------|-----------------------------|
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,477,335.92 | 160,000.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>11,764,097.67</u> | <u>44,299,342.75</u> |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | <u>11,764,097.67</u> | <u>44,299,342.75</u> |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-----------------------------|------------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | <u>20,549,700.00</u> | <u>295,300,156.00</u> |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | <u>20,549,700.00</u> | <u>295,300,156.00</u> |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | - | 212,796,700.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | - | 212,796,700.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 5,000,000.00 | 77,703,456.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 28,453,456.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 5,000,000.00 | 49,250,000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 15,549,700.00 | 4,800,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 15,549,700.00 | 4,800,000.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | <u>16,419,700.00</u> | <u>252,062,156.00</u> |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | <u>16,419,700.00</u> | <u>252,062,156.00</u> |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | <u>14,942,364.08</u> | <u>196,442,962.16</u> |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 4,185,837.70 | 94,520,847.64 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 3,369,494.50 | 66,287,870.98 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 816,343.20 | 15,021,643.63 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | - | 7,828,191.03 |
| 210104 | Урамшуулал | - | 5,383,142.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 522,456.38 | 11,812,115.52 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 355,796.21 | 8,034,272.14 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 41,858.39 | 945,208.53 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 33,486.70 | 756,166.79 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 7,598.33 | 186,051.07 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 83,716.75 | 1,890,416.99 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 400,000.00 | 4,640,000.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 400,000.00 | 4,640,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 8,169,570.00 | 6,798,726.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 3,130,000.00 | 1,013,550.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 4,300,000.00 | 3,940,656.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 739,570.00 | 479,720.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | - | 1,364,800.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,664,500.00 | 6,612,500.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,664,500.00 | 6,612,500.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | - | 16,497,900.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | - | 16,497,900.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | - | 55,560,873.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | - | 55,560,873.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | <u>1,477,335.92</u> | <u>55,619,193.84</u> |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | - | 1,740,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | - | 1,740,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | - | 53,719,193.84 |

| | | | |
|--------|--|-----------------------|------------------------|
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 53,719,193.84 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 1,477,335.92 | 160,000.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,477,335.92 | 160,000.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 4,130,000.00 | 43,238,000.00 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 4,130,000.00 | 43,238,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 4,130,000.00 | 43,238,000.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 4,130,000.00 | 43,238,000.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 4,130,000.00 | 43,238,000.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | (4,130,000.00) | (43,238,000.00) |
| 7 | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | = | = |
| 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

/төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|--|---------------------------------|-----------------------|----------------------|---|
| 2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 | 11,764,096.67 | 11,764,096.67 |
| 2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 | 11,764,097.67 | 11,764,097.67 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | | | | 0.00 |
| Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | 44,299,342.75 | 44,299,342.75 |
| 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 | 44,299,342.75 | 44,299,342.75 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү |
|-----------------------|--|-----------------------|----------------|---------------|
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | | - |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 217,596,700.00 | 163,717,506.16 | 53,879,193.84 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 217,596,700.00 | 163,717,506.16 | 53,879,193.84 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 215,366,700.00 | 161,977,506.16 | 53,389,193.84 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 130,286,900.00 | 94,520,847.64 | 35,766,052.36 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 79,036,800.00 | 66,287,870.98 | 12,748,929.02 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 30,399,600.00 | 15,021,643.63 | 15,377,956.37 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 13,200,000.00 | 7,828,191.03 | 5,371,808.97 |
| 210104 | Урамшуулал | 7,650,500.00 | 5,383,142.00 | 2,267,358.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 21,299,900.00 | 11,812,115.52 | 9,487,784.48 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 14,483,900.00 | 8,034,272.14 | 6,449,627.86 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,704,000.00 | 945,208.53 | 758,791.47 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,363,200.00 | 756,166.79 | 607,033.21 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 340,800.00 | 186,051.07 | 154,748.93 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 3,408,000.00 | 1,890,416.99 | 1,517,583.01 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 4,800,000.00 | 4,640,000.00 | 160,000.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 4,800,000.00 | 4,640,000.00 | 160,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 5,819,400.00 | 4,539,270.00 | 1,280,130.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,223,500.00 | 1,013,550.00 | 209,950.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,681,200.00 | 1,681,200.00 | - |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 642,200.00 | 479,720.00 | 162,480.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 144,500.00 | - | 144,500.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,128,000.00 | 1,364,800.00 | 763,200.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 27,000,000.00 | 26,738,000.00 | 262,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 7,000,000.00 | 6,820,000.00 | 180,000.00 |
| 210602 | Тавилга | 20,000,000.00 | 19,918,000.00 | 82,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 11,506,200.00 | 6,356,500.00 | 5,149,700.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 11,506,200.00 | 6,356,500.00 | 5,149,700.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 8,763,000.00 | 7,997,900.00 | 765,100.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 8,763,000.00 | 7,997,900.00 | 765,100.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5,891,300.00 | 5,372,873.00 | 518,427.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5,891,300.00 | 5,372,873.00 | 518,427.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 2,230,000.00 | 1,740,000.00 | 490,000.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 2,230,000.00 | 1,740,000.00 | 490,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,230,000.00 | 1,740,000.00 | 490,000.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 217,596,700.00 | 163,717,506.16 | 53,879,193.84 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 212,796,700.00 | 159,077,506.16 | 53,719,193.84 |

| | | | | |
|-------------|---|----------------|----------------|---------------|
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 212,796,700.00 | 159,077,506.16 | 53,719,193.84 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 4,800,000.00 | 4,640,000.00 | 160,000.00 |
| 132001 | Оны эхний үлдэгдэлээс санхүүжих /орон нутаг/ | 4,800,000.00 | 4,640,000.00 | 160,000.00 |
| 65 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 8.00 | 8.00 | 1.00 |
| 650001 | Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ) | 4.00 | 4.00 | 1.00 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 2.00 | 2.00 | 1.00 |
| 650010 | Гэрээт ажилтан | 2.00 | 2.00 | 1.00 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|-------------|---|----------------------|
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 77,703,456.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 77,703,456.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 77,703,456.00 |
| 210104 | Урамшуулал | |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 2,259,456.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 2,259,456.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | |
| 210502 | Хоол, хүнс | |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 15,000,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 15,000,000.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 256,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 256,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 10,000,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 10,000,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 50,188,000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 50,188,000.00 |
| 2112 | Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр | - |
| 2122 | Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас | - |
| 2260 | Гадаад эх үүсвэрээр | - |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 77,703,456.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 77,703,456.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 28,453,456.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 49,250,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | |
| 131106 | Төсвийн урамшуулал | |
| IV | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I) | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитын явцад залруулах алдаа илрээгүй.

Аудитаар нийт 14,874.25 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 13,984.25 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 890.0 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоосон.

3.1 Төлбөрийн акт

1.Тайлант хугацаанд ажилчдад цалингийн зардлаас 490.0 мянган төгрөгийн хоолны мөнгө илүү олгосон.

3.2 Албан шаардлага

1. Эд хариуцагчийн дансанд 13,984.25 мянган төгрөгийг шагнал урамшуулал, томилолтын зардалд шилжүүлж, бэлэн мөнгөний гүйлгээний тайлан гаргаагүй.

Дөрөв. 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 |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | | | | | |

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 |
| Няrvын дансанд орлого авч зарцуулсан | 1 | 13,984.25 | 1 | | 1 | 13,984.25 | | | | | | |
| Цалингийн зардлаас хоолны мөнгө илүү олгосон | 1 | 490.0 | 1 | 490.0 | | | | | | | | |
| Дүн | 1 | 14,474.25 | 1 | 490.0 | 1 | 13,984.25 | | | | | | |

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 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | |
| Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Төсвөөс хүүхдийн бэлэг худалдан авсан | 1 | 400.0 | 1 | 400.0 | | | | |
| Дүн | | | | | | | | |
| Нийт дүн | 1 | 400.0 | 1 | 400.0 | | | | |

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 | | |