



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ГУРВАНБАЯН ТОСГОНЫ ЗАХИРАГЧИЙН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН
НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: ХЭА-2023/18/СТА-ТТЗ

Чингис хот 2023 он

Тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар

Цахим хуудас: www.audit.mn Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа

Утас: 99775390

Аудитор: Д.Эрдэнэтуяа

Утас: 99569599

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
khentii@audit.gov.mn 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

2023.04.04 № 304
танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ГУРВАНБАЯН
ТОСГОНЫ ЗАХИРАГЧ Ж.ЭНХХУЯГ
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Гурванбаян тосгоны Захирагчийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хэнтий аймгийн Гурванбаян тосгоны Захирагчийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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

Гурванбаян тосгоны Захирагчийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 132,639.8 мянган төгрөг, авлага 49,216.8 мянган төгрөг, бараа материал 56,554.6 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 1,205,648.5 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, нийт хөрөнгө 1,444,754.6 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд аймгийн төсвөөс 346,244.1 мянган төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэг авч, 188,132.3 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, төсвийн байгууллагуудад 481,519.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосноос ерөнхий орлогын дансанд 4,589.7 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлжээ. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 6,627.1 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, зарцуулжээ.

Аудитын гол асуудал

Гурванбаян тосгоны Захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 10,198.7 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Бусад асуудлын хэсэг

Батлагдсан төсвийн орлогын төлөвлөгөөг нэр төрлөөр бүрэн биелүүлэх, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хугацаа хэтэрсэн авлагын үлдэгдлийг барагдуулах, төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь төсвийн гүйцэтгэл болон санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, 54.5-д заасан бүрэлдэхүүн хэсгийн хамт бэлтгэж ирүүлэхэд анхаарах шаардлагатай байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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 НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>393,325.88</u>	<u>239,106.01</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	67,388.85	132,639.57
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	65,683.37	131,808.33
3121	Төгрөг	65,683.37	131,808.33
31211	Төрийн сангийн харилцах	65,682.59	131,808.33
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0.78	-
31400	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө	1,705.48	831.24
33	АВЛАГА	<u>92,269.83</u>	<u>49,216.00</u>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	767.25	
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	45,791.50	3,000.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага		3,580.00
335	Бусад авлага	<u>2,676.53</u>	<u>1,942.64</u>
3351	Байгууллагаас авах авлага	733.89	
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,942.64	1,942.64
336	Зээлийн авлага	<u>43,034.55</u>	<u>40,693.36</u>
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	43,034.55	40,693.36
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	43,034.55	40,693.36
34	УРЬДЧИЛГАА	695.80	695.76
3471	Урьдчилгаа тооцоо	695.80	695.76
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	82.50	82.46
34713	Цалингийн урьдчилгаа	613.30	613.30
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	222,772.70	56,554.68
351	Түүхий эд материал	31,287.20	13,143.50
35110	Тусгай зориулалттай материал	21,328.80	13,143.50
35130	Эм боох материал	9,958.40	
354	Хангамжийн материал	181,680.50	42,866.18
35410	Бичиг хэргийн материал	15,440.90	3,779.60
35420	Аж ахуйн материал	37,478.40	4,180.55
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	10,150.50	4,562.87
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,806.30	2,162.60
35450	Барилгын засварын материал	11,863.20	4,543.45
35460	Хүнсний материал	17,553.40	
35470	Бусад хангамжийн материал	82,387.80	23,637.11
35600	Мал амьтад	9,805.00	545.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	10,198.70	-
36100	Барааны нөөц	10,198.70	
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,960,525.87</u>	<u>1,205,648.60</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,960,525.87	1,205,648.60
392	Биет хөрөнгө	2,870,467.87	1,183,356.60
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,294,344.37	587,729.78
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(345,010.20)	(113,658.34)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	181,650.00	129,100.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(144,050.40)	(105,994.28)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	227,638.70	33,638.46
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(114,626.10)	(20,870.62)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	169,394.00	40,954.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(94,495.70)	(16,531.72)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	744,127.80	774,384.71
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,636.00)	(125,540.79)
39217	Ном	22,131.40	145.00
393	Биет бус хөрөнгө	90,058.00	22,292.00

39301	Програм хангамж	1,910.00	500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,910.00)	(500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	90,058.00	22,292.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,353,851.75</u>	<u>1,444,754.61</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>5,264.70</u>	<u>3,766.51</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,264.70	3,766.51
413	Өглөг	5,264.70	3,766.51
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	5,120.80	-
4136	Бусад өглөг	143.90	3,766.51
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	3,622.62
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	143.90	143.89
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,348,587.05</u>	<u>1,440,988.10</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,348,587.05	1,440,988.10
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	625,990.23	165,881.10
51101	Өмч: - төрийн	625,990.23	165,881.10
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,543,810.47	1,103,222.90
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	542,787.53	2,963,663.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,001,022.94	(1,860,440.30)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,178,786.35	171,884.10
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,353,851.75</u>	<u>1,444,754.61</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,081,772.64	1,402,570.81
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	56,303.65	188,132.36
110	Орлогын албан татвар	27,570.67	136,497.90
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	27,570.67	136,497.90
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх		67,576.93
110002	Үйл ажиллагааны орлого	12,382.68	57,005.97
110003	Хөрөнгийн орлого	15,187.99	11,915.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	18,502.70	18,719.29
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар		1,123.65
113002	Бууны албан татвар	624.00	720.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	17,878.70	16,875.64
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	10,230.28	32,915.17
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3,634.20	3,208.14
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	204.10	84.26
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	3,430.10	3,123.88
1181	Газрын төлбөр	6,596.08	29,707.03
118101	Газрын төлбөр	6,596.08	29,707.03
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,047,022.47	334,533.73
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,047,022.47	334,533.73
120003	Торгуулийн орлого	2,345.00	1,640.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,036,937.47	332,893.73
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,035,937.47	332,893.73
120009	Бусад орлого	7,740.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,978,446.52	879,904.72
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	860,028.60	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	860,028.60	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	171,380.12	6,627.10
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	128,386.03	6,627.10
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	42,994.09	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	942,059.60	873,277.62
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	483,035.30	481,519.64
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	4,567.70	4,589.78
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	414,456.60	346,244.10
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	40,000.00	40,924.10
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	4,978.20	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,978.20	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,030,389.98	1,059,172.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,030,389.98	1,059,172.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,446,991.67	548,613.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	778,593.77	138,685.89
210101	Үндсэн цалин	542,239.87	108,694.80
210102	Нэмэгдэл	181,998.70	27,828.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,819.00	1,671.00
210104	Урамшуулал	50,536.20	491.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	102,630.80	17,450.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,698.20	11,924.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,774.00	1,382.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,219.20	1,105.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,440.90	273.15

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,498.50	2,764.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	217,103.70	234,072.34
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,326.30	19,778.61
210302	Түлш, халаалт	198,307.40	212,604.52
210303	Цэвэр, бохир ус	2,470.00	1,689.21
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,929.20	22,685.40
210401	Бичиг хэрэг	6,022.90	2,150.65
210402	Тээвэр, шатахуун	23,738.80	17,159.85
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,421.30	570.90
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,826.50	1,930.10
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,919.70	873.90
2105	Нормативт зардал	73,038.10	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	48,736.90	
210502	Хоол, хүнс	20,480.50	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,820.70	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,860.30	13,483.14
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	47.50	-
210604	Урсгал засвар	16,812.80	13,483.14
2107	Томилолт, зочны зардал	5,729.20	1,940.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,729.20	1,940.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,997.40	8,317.35
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		7,997.10
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,786.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	320.70	152.25
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	299.30	168.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	91.40	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,500.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	197,109.20	111,979.35
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,118.10	13,662.37
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,385.70	120.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	168,605.40	98,196.98
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	583,398.31	510,558.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,542.80	24,449.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,502.80	4,184.30
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		20,164.70
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,040.00	100.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	487,627.00	486,109.43
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	483,035.30	481,519.64
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,567.70	4,589.79
213405	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг нэмэлт	24.00	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	58,226.51	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	58,226.51	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>1,051,382.66</u>	<u>343,398.63</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	6,619.26	-
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	6,619.26	
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	56,978.98	2,203,838.96
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	44.00	-
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал үндсэн хөрөнгө	49,524.94	2,028,667.78
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал бараа материал	7,410.04	175,171.18
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(50,359.72)	(2,203,838.96)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,001,022.94</u>	<u>(1,860,440.33)</u>

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,018,577.88	1,072,018.27
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	56,303.67	188,132.37
110	Орлогын албан татвар	27,570.69	136,497.90
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	27,570.69	136,497.90
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх		67,576.93
110002	Үйл ажиллагааны орлого	12,382.69	57,005.97
110003	Хөрөнгийн орлого	15,188.00	11,915.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	18,502.70	18,719.30
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар		1,123.66
113002	Бууны албан татвар	624.00	720.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	17,878.70	16,875.64
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	10,230.28	32,915.17
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3,634.20	3,208.14
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	204.10	84.26
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	3,430.10	3,123.88
1181	Газрын төлбөр	6,596.08	29,707.03
118101	Газрын төлбөр	6,596.08	29,707.03
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	26,008.58	3,981.18
120	Нийтлэг татварын бус орлого	26,008.58	3,981.18
120003	Торгуулийн орлого	2,345.00	1,640.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,923.58	2,341.18
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,923.58	2,341.18
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000.00	-
120009	Бусад орлого	7,740.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,936,265.63	879,904.72
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	860,028.60	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	860,028.60	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	129,199.24	6,627.10
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	129,199.24	6,627.10
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	942,059.59	873,277.62
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	483,035.30	481,519.64
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	4,567.69	4,589.78
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	414,456.60	346,244.10
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	40,000.00	40,924.10
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	4,978.20	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,978.20	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,866,103.51	960,108.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,866,103.51	960,108.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,284,557.85	437,573.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	779,031.56	137,837.48
210101	Үндсэн цалин	513,802.43	106,872.83
210102	Нэмэгдэл	210,508.90	21,562.10
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,165.00	744.00
210104	Урамшуулал	51,555.23	1,560.08
210105	Гэрээт ажлын хөлс		7,098.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	103,491.76	17,767.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	73,241.04	12,071.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,911.34	1,423.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,151.94	1,139.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,471.75	284.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,715.69	2,847.75
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	212,211.86	230,202.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,221.02	19,531.68
210302	Түлш, халаалт	193,520.84	208,981.90
210303	Цэвэр, бохир ус	2,470.00	1,689.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,228.43	11,190.90

210401	Бичиг хэрэг	5,685.32	1,551.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,519.89	7,899.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,421.30	570.90
210404	Ном, хэвлэл	94.90	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,391.30	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,115.72	1,170.00
2105	Нормативт зардал	70,586.81	126.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	43,765.37	
210502	Хоол, хүнс	23,460.84	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,360.60	126.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,760.36	10,520.20
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,320.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		416.70
210604	Урсгал засвар	12,440.36	10,103.50
2107	Томилолт, зочны зардал	5,729.19	1,940.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,729.19	1,940.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,571.04	9,067.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,561.00	8,747.10
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,786.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	320.67	152.30
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	299.25	168.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	91.45	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,500.00	
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	12.67	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,946.84	18,920.78
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,205.44	18,800.78
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,741.40	120.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	581,545.66	522,535.74
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,690.20	24,449.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,650.20	4,184.30
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		20,164.70
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,040.00	100.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2.00	-
213305	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг нэмэлт	2.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	487,626.99	489,569.43
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	483,035.30	481,519.64
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,567.69	4,589.79
213405	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг нэмэлт	24.00	3,460.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	58,226.47	8,517.31
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	58,226.47	-
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт		8,517.31
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	152,474.37	111,909.44
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	117,313.95	46,658.73
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	117,313.95	46,658.73
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	117,313.95	46,658.73
223001	Бусад хөрөнгө	49,524.94	45,458.73
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	67,789.01	1,200.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(117,313.95)	(46,658.73)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	750.00	-
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	750.00	
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(750.00)	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	34,410.42	65,250.71
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	32,978.43	67,388.85
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	67,388.85	132,639.56

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	629,440.23	1,178,786.35	542,787.55	2,351,014.13
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(3,450.00)	(3,450.00)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	629,440.23	1,178,786.35	539,337.55	2,347,564.13
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	(3,450.00)	-	3,450.00	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,001,022.94	1,001,022.94
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	625,990.23	1,178,786.35	1,543,810.49	3,348,587.07
2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	625,990.23	1,178,786.35	1,543,810.49	3,348,587.07
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(460,109.17)	(1,006,902.17)	1,419,852.70	(47,158.64)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	165,881.06	171,884.18	2,963,663.19	3,301,428.43
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(1,860,440.33)	(1,860,440.33)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	165,881.06	171,884.18	1,103,222.86	1,440,988.10

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	556,918.10	505,512.94	51,405.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	465,994.00	460,054.21	5,939.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	441,511.70	435,605.21	5,906.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	140,549.70	137,837.50	2,712.20
210101	Үндсэн цалин	113,084.50	106,872.84	6,211.66
210102	Нэмэгдэл	20,664.60	21,562.10	(897.50)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		744.00	(744.00)
210104	Урамшуулал	491.10	1,560.08	(1,068.98)
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,309.50	7,098.48	(788.98)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,031.20	17,767.38	263.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,268.70	12,071.88	196.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,440.40	1,423.77	16.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,152.40	1,139.14	13.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	288.30	284.83	3.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,881.40	2,847.76	33.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	232,014.20	230,202.78	1,811.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,400.00	19,531.68	(131.68)
210302	Түлш, халаалт	208,030.20	208,981.90	(951.70)
210303	Цэвэр, бохир ус	4,584.00	1,689.20	2,894.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,123.70	11,070.90	52.80
210401	Бичиг хэрэг	1,223.90	1,551.00	(327.10)
210402	Тээвэр, шатахуун	7,781.10	7,779.00	2.10
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,263.90	570.90	693.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	854.80	1,170.00	(315.20)
2105	Нормативт зардал	126.20	126.20	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	126.20	126.20	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,520.20	10,520.20	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	416.70	416.70	-
210604	Урсгал засвар	10,103.50	10,103.50	-
2107	Томилолт, зочны зардал	1,978.00	1,940.00	38.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,978.00	1,940.00	38.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,234.40	6,020.25	214.15
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,700.00	5,700.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	25.00		25.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	199.10	152.25	46.85
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	212.30	168.00	44.30
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	46.00		46.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	52.00		52.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,934.10	20,120.00	814.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,750.00	20,000.00	750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	184.10	120.00	64.10
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,482.30	24,449.00	33.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,482.30	24,449.00	33.30
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,184.30	4,184.30	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,164.70	20,164.70	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	133.30	100.00	33.30
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	70,924.10	45,458.73	25,465.37
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	70,924.10	45,458.73	25,465.37
223001	Бусад хөрөнгө	70,924.10	45,458.73	25,465.37

23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	20,000.00	-	20,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	20,000.00		20,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	556,918.10	520,195.13	36,722.97
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	508,068.10	517,853.95	(9,785.85)
132001	Орон нутгийн төсвөөс	467,144.00	476,929.85	(9,785.85)
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	40,924.10	40,924.10	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	48,850.00	2,341.18	46,508.82
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000.00	2,341.18	(341.18)
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600.00		600.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	46,250.00		46,250.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		34,891.81	(34,891.81)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	34,891.81	49,574.01	(14,682.20)

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	6,627.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,627.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,167.88
210105	Гэрээт ажлын хөлс	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	120.00
210402	Тээвэр, шатахуун	120.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	
210604	Урсгал засвар	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,047.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,047.10
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.78
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.78
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,460.00
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,460.00
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6,627.10
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,627.10
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,627.10
131106	Төсвийн урамшуулал	
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.78
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1 Тус тосгоны харьяа орон нутгийн төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаар:

Гурванбаян тосгоны Захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа төсвийн байгууллага-1, төрийн сангийн-1, тусгай сангийн-2 нийт 4 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс Захирагчийн ажлын алба, Хоршоо хөгжүүлэх сан, Орон нутгийн хөгжлийн сан, төрийн сан аудитын түүвэрт хамрагдсан болно

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 29,432.2 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илрүүлснээс, 7,441.1 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага, 21,991.1 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн. Үүнд :

1. *Захирагчийн ажлын алба нь Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс гэрэл цахилгааны төлбөр 544.2 мянган төгрөг төлсөн байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 4 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 61 дугаар тушаалын хавсралт “Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам”-тай нийцэхгүй байна.*

Шийдвэрлэсэн нь: Зөвлөмж өгсөн.

2. *Захирагчийн ажлын алба тайлант онд эд хариуцагчийн дансанд 5,400.00 мянган төгрөгийг шагнал, урамшуулал, урсгал засварын зардалд шилжүүлж, бэлэн мөнгөний гүйлгээний тайлан гаргаагүй байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралт “Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам”, 2017 оны 347 дугаар тушаалын 3 дугаар заалт “Бэлэн мөнгөн гүйлгээний тайлан”-ыг хэрэжүүлж ажиллаагүй байна.*

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

3. *Захирагчийн ажлын алба тайлант онд 2,041.1 мянган төгрөгийн шатахууныг анхан шатны баримтын бүрдэлгүй, жолоочийн тооцооны хуудсанд спидометрийн заалт, гарын үсэг дутуу баримтаар зарцуулсан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.”, 13.5-д “Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна” гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллаагүй байна.*

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

4. *Орон нутгийн хөгжлийн сангийн зарцуулалтад түүврийн сорил хэрэжүүлэхэд анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй ебаримтгүй 21,446.8 мянган төгрөгийн мөнгөн зардлын гүйлгээ гаргасан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7. “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, Сангийн сайдын “Маягт заавар батлах тухай” 2017 оны 347 дугаар тушаалын 6.5 Төлбөрийн баримт НХМаягт ТМ-5 “Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он,*

сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгаана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QRкодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 “Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ.” гэсэн заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөвлөмж өгсөн.

3.2. Тус тосгоны харьяа улсын төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаар:

Гурванбаян тосгоны Захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа улсын төсвийн 4 байгууллагын санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 2 төсвийн байгууллагын тайланд аудит хийж дүгнэлт гарган, Соёлын төв, Цэцэрлэгийн санхүүгийн тайланд үе шатны ажлыг хэсэгчлэн хийв.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 152,327.5 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрсэнд албан шаардлага хүргүүлсэн

- 1. ЭМТ нь Шилэн дансны цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 5,500.0 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээ, орлогын 140,877.54 мянган төгрөгийн 6 гүйлгээ, өмч хөрөнгө захиран зарцуулахтай холбоотой 5,950.0 мянган төгрөгийн 2 тушаал шийдвэрийг хугацаа хоцроож байршуулсан. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 “Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” 6.4.8 “Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр”-ийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ гэснийг зөрчсөн байна.*

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгсөн.

3.3. Тосгоны захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитын талаар:

Аудитаар нийт 10,198.7 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

Өмчийн өөрчлөлтийн тайланг нэгтгэхдээ ЭМТ-ийн бараа материалын 10,198.7 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг зөрүүтэй нэгтгэснийг залруулсан.

Аудитаар зөрчил илрээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Засаг дарга	1	10,198.7			1	10,198.7	1	10,198.7				
Дүн	1	10,198.7			1	10,198.7	1	10,198.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
ЗАА	3	7,985.3			2	7,441.1	1	544.2				
ОНХС	1	21,446.8					1	21,446.8				
Дүн	4	29,432.2			2	7,441.1	2	21,991.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								