



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2023/04/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.open.audit.mn

Чингис хот

2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Н.Туяа
Утас: 99799709

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 бар
Утас: 70-66-21-47, Факс: 70-66-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2023.02.09 № 19

танил _____ -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 Прокурорын 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 Прокурорын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллагын 2022 оны 12 дугаар сарын 31- ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар бараа материал 39,794.0 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 513,024.1 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 81,737.7 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 871,746.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 717,548.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, 154,198.4 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 4,200.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлснээс 4,200.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 1.315,7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 2 зөвлөмж өглөө. Үүнд: Санхүүгийн тайлан дахь хөрөнгийн үлдэгдлийг тооллогын бүртгэлтэй тулгахад тооллогын бүртгэлд үндсэн хөрөнгийг 1,125.7 мянган төгрөгөөр, бараа материалыг 190.0 мянган төгрөг эер зөрүүтэй илэрхийлсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулиудын холбогдох заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант оны төсвөөс Монгол Улсын Ерөнхий Прокурорын тушаалаар 19,547.0 мянган төгрөгийг цалин болон хичээл практикийн зардлаас Прокурорын байгууллагын ахмадын санд төвлөрүүлсэн боловч тухайн зардлыг төсөвт тусган батлаагүй байна. Засгийн газрын тогтоолоор баталсан Ахмадын сан байгуулах журамд заасан төсөвт тусгана гэсэн холбогдох заалттай нийцээгүй байгааг анхаарах нь зүйтэй 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

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>40,096,269.33</u>	<u>39,794,068.34</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	00.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	00.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	00.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	00.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	40,096,269.33	39,794,068.34
354	Хангамжийн материал	26,356,269.33	26,084,068.34
35410	Бичиг хэргийн материал	4,065,480.00	6,556,913.00
35420	Аж ахуйн материал	13,114,875.33	14,688,553.33
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	554,000.00	1,317,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,642,914.00	542,602.01
35470	Бусад хангамжийн материал	2,979,000.00	2,979,000.00
35600	Мал амьтад	13,740,000.00	13,710,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>430,984,217.14</u>	<u>513,024,071.84</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	430,984,217.14	513,024,071.84
392	Биет хөрөнгө	303,452,383.78	351,994,738.44
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	191,838,060.00	192,572,620.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,709,069.92	-12,515,146.56
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	122,200,000.00	75,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-90,816,666.75	-33,176,666.79
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	91,353,963.44	129,705,219.69
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,097,775.73	-31,000,081.97
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	54,091,896.99	47,011,104.99
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,624,024.25	-16,618,310.92
39217	Ном	216,000.00	216,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	127,531,833.36	161,029,333.40
39301	Программ хангамж	825,000.00	1,595,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-586,666.64	-284,166.60
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	127,293,500.00	159,718,500.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>471,080,486.47</u>	<u>552,818,140.18</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>471,080,486.47</u>	<u>552,818,140.18</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	471,080,486.47	552,818,140.18
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	307,601,876.75	307,601,876.75
51101	Өмч: - төрийн	307,601,876.75	307,601,876.75
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-28,434,710.28	58,920,913.43
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-28,434,710.28	-22,816,740.28
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	81,737,653.71

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	191,913,320.00	186,295,350.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	471,080,486.47	552,818,140.18

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	750,017,230.00	988,623,984.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	53,422,930.00	112,677,584.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	53,422,930.00	112,677,584.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	53,422,930.00	112,677,584.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	53,422,930.00	112,677,584.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	696,594,300.00	875,946,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	696,594,300.00	871,746,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	696,594,300.00	871,746,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	4,200,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	4,200,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	688,959,706.71	902,521,830.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	688,959,706.71	902,521,830.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	665,168,180.81	745,773,411.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	483,164,778.81	526,485,330.07
210101	Үндсэн цалин	429,468,387.81	343,506,398.75
210102	Нэмэгдэл	49,275,767.00	133,899,791.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,420,624.00	20,870,160.58
210104	Урамшуулал	00.00	28,208,979.34
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,634,603.53	64,715,251.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,606,764.42	43,959,991.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,944,982.00	5,665,517.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,746,937.00	4,013,291.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	682,449.30	1,003,322.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,653,470.81	10,073,128.79
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,081,566.96	22,772,013.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,817,666.96	2,482,313.87
210302	Түлш, халаалт	13,843,500.00	19,380,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	420,400.00	908,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,345,223.80	32,385,267.11
210401	Бичиг хэрэг	12,808,770.00	13,075,362.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,958,991.00	9,976,342.99
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,578,620.80	3,536,956.12
210404	Ном, хэвлэл	330,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	660,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,861,842.00	5,556,606.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,147,000.00	00.00
2105	Нормативт зардал	980,000.00	00.00

210502	Хоол, хүнс	980,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,101,500.00	33,771,960.00
210602	Тавилга	20,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	10,081,500.00	33,771,960.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,226,000.00	3,921,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,226,000.00	3,921,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,116,637.00	2,353,394.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,049,448.00	2,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	561,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	961,200.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	191,989.00	183,301.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	32,863.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	231,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	137,230.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,517,870.71	59,369,194.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,930,562.20	15,066,259.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,468,000.00	5,250,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,119,308.51	39,052,935.30
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,791,525.90	156,748,419.14
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	480,000.00	2,550,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	480,000.00	2,550,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	23,311,525.90	154,198,419.14
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,311,525.90	154,198,419.14
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>61,057,523.29</u>	<u>86,102,153.71</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	3,261,000.00	4,460,000.00
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	3,261,000.00	4,460,000.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	8,824,500.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	8,824,500.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	3,261,000.00	-4,364,500.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>64,318,523.29</u>	<u>81,737,653.71</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>696,594,300.00</u>	<u>875,946,400.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>696,594,300.00</u>	<u>875,946,400.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	696,594,300.00	871,746,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	696,594,300.00	871,746,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	4,200,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	4,200,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>669,146,993.20</u>	<u>875,946,400.00</u>

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	669,146,993.20	875,946,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	645,355,467.30	719,197,980.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	483,170,047.04	526,485,330.07
210101	Үндсэн цалин	310,105,023.81	343,506,398.75
210102	Нэмэгдэл	147,353,046.13	133,899,791.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,711,977.10	20,870,160.48
210104	Урамшуулал	00.00	28,208,979.34
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,629,335.30	64,715,251.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,308,808.88	43,959,994.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,083,852.57	5,705,413.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,325,082.11	4,013,291.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	835,492.02	1,003,322.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,076,099.72	10,033,229.99
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,916,566.96	22,772,013.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,652,666.96	2,482,313.87
210302	Түлш, халаалт	13,843,500.00	19,380,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	420,400.00	908,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,445,303.80	29,844,727.12
210401	Бичиг хэрэг	14,341,660.00	14,313,795.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,478,401.00	4,625,230.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,578,620.80	3,421,956.12
210404	Ном, хэвлэл	742,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	710,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,594,622.00	7,243,746.00
2105	Нормативт зардал	00.00	1,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,914,450.00	57,443,080.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	160,000.00	11,299,970.00
210602	Тавилга	20,000.00	11,700,000.00
210604	Урсгал засвар	11,734,450.00	34,443,110.00
2107	Томилолт, зочны зардал	986,000.00	3,921,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	986,000.00	3,921,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,631,237.00	2,342,531.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,612,037.00	2,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	961,200.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	165,000.00	165,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	39,601.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	231,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	137,230.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,662,527.20	10,174,047.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,937,527.20	4,924,047.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,725,000.00	5,250,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,791,525.90	156,748,419.14

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	480,000.00	2,550,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	480,000.00	2,550,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	23,311,525.90	154,198,419.14
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,311,525.90	154,198,419.14
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	27,447,306.80	00.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	27,447,306.80	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	27,447,306.80	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	27,447,306.80	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	27,447,306.80	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-27,447,306.80	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	307,601,876.75	192,133,320.00	-92,993,523.57	00.00	406,741,673.18
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	307,601,876.75	192,133,320.00	-92,993,523.57	00.00	406,741,673.18
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	52,990,432.85	00.00	52,990,432.85
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	307,601,876.75	191,913,320.00	-28,434,710.28	00.00	471,080,486.47
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	307,601,876.75	191,913,320.00	-28,434,710.28	00.00	471,080,486.47
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	5,617,970.00	00.00	5,617,970.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	307,601,876.75	191,913,320.00	-22,816,740.28	00.00	476,698,456.47

D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-5,617,970.00	00.00	00.00	-5,617,970.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	81,737,653.71	00.00	81,737,653.71
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	307,601,876.75	186,295,350.00	58,920,913.43	00.00	552,818,140.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	871,746,400.00	717,547,980.86	154,198,419.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	871,746,400.00	717,547,980.86	154,198,419.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	869,486,400.00	715,897,980.86	153,588,419.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	651,590,100.00	526,485,330.07	125,104,769.93
210101	Үндсэн цалин	368,705,200.00	343,506,398.75	25,198,801.25
210102	Нэмэгдэл	233,008,300.00	133,899,791.50	99,108,508.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	31,545,600.00	20,870,160.48	10,675,439.52
210104	Урамшуулал	18,331,000.00	28,208,979.34	-9,877,979.34
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	81,448,300.00	64,715,251.80	16,733,048.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,971,500.00	43,959,994.58	13,011,505.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,119,200.00	5,705,413.26	413,786.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,895,400.00	4,013,291.29	882,108.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,223,800.00	1,003,322.68	220,477.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,238,400.00	10,033,229.99	2,205,170.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,811,000.00	22,772,013.87	38,986.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,564,100.00	2,482,313.87	81,786.13
210302	Түлш, халаалт	19,380,900.00	19,380,900.00	0.00
210303	Цэвэр, бохир ус	866,000.00	908,800.00	-42,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,957,000.00	29,844,727.12	3,112,272.88
210401	Бичиг хэрэг	11,674,000.00	14,313,795.00	-2,639,795.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,480,000.00	4,625,230.00	4,854,770.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,142,000.00	3,421,956.12	-279,956.12
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	951,000.00	240,000.00	711,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,710,000.00	7,243,746.00	466,254.00
2105	Нормативт зардал	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	54,443,300.00	54,443,080.00	220.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	9,999,970.00	30.00
210602	Тавилга	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	34,443,300.00	34,443,110.00	190.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,635,100.00	3,921,000.00	714,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,635,100.00	3,921,000.00	714,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,369,900.00	2,342,531.00	7,027,369.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,873,500.00	2,000,000.00	6,873,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	165,700.00	165,700.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	39,601.00	26,399.00
210807	Газрын төлбөр	264,700.00	137,230.00	127,470.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10731700.00	9874047.00	857,653.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,481,700.00	4,624,047.00	857,653.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,250,000.00	5,250,000.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2260000.00	1650000.00	610,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,260,000.00	1,650,000.00	610,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,260,000.00	1,650,000.00	610,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	871,746,400.00	717,547,980.86	154,198,419.14
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	871,746,400.00	717,547,980.86	154,198,419.14
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	871,746,400.00	717,547,980.86	154,198,419.14
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	18.00	18.00	
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08.00	08.00	
620003	Үйлчлэх ажилтан	09.00	09.00	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,200,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,200,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,300,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,300,000.00
210602	Тавилга	1,700,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	900,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	900,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	900,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,200,000.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,200,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,200,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 1,315.7 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 1,315.7 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Санхүүгийн тайлан дахь үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг тулгахад тооллогын бүртгэлд 1.125,6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй, дутуу илэрхийлсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Байгууллага дахь үндсэн хөрөнгийн тооллогыг хийхдээ холбогдох хуулийн дагуу чанартай зохион байгуулж, хөрөнгийг бүрэн бүртгэж, тоолох

2. Бараа материалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Санхүүгийн тайлан дахь бараа материалын үлдэгдлийг тулгахад тооллогын бүртгэлд 190.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй, дутуу илэрхийлсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Байгууллага дахь бараа материалын тооллогыг хийхдээ холбогдох хуулийн дагуу чанартай зохион байгуулж, хөрөнгийг бүрэн бүртгэж, тоолох

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

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
Үндсэн хөрөнгө	1	1125,6					1	1125,6				
Бараа материал	1	190,0					1	190,0				
Дүн	2	1315,6					2	1315,6				

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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			