



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Галшар сумын Соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/49/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 бөг
Утас: 70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2023.02.25 № 128

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 Галшар сумын Соёлын төвийн 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 Галшар сумын Соёлын төвийн 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 мөнгөн хөрөнгө 10,693.8 мянган төгрөг, урьдчилж гарсан зардал 1,500.0 мянган төгрөг, бараа материал 6,110.2 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 146,705.3 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй буюу нийт хөрөнгө 165,009.9 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 88,339.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагаанаас 1,321.5 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, 79,044.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Орон нутгийн төсвөөс 70,591.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 14,211.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, 56,380.3 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 91,289.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлснээс 90,776.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, 513.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар санхүүгийн программ худалдан авах гэрээний дагуу Хас эрин орчил ХХК-д шилжүүлсэн 1,500.0 мянган төгрөгийн, төвлөрүүлсэн шилжүүлгийн 55,031.6 мянган төгрөгийн, санхүүжилтийн орлогын 88,339.8 мянган төгрөгийн гүйлгээг тус тус буруу

232330192

бүртгэсэн, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг 14,211.4 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн, нийт 159,082.8 мянган төгрөгийн 4 алдаа илэрхийлснийг залруулсан.

Аудитаар шилэн дансны цахим хуудсанд таван сая төгрөгөөс дээш орлого, зарлагын 105,401.9 мянган төгрөгийн 8 гүйлгээг мэдээлээгүй зөрчил илэрсэн нь Шилэн дансны тухай хуулийн холбогдох заалт болон санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Бусад асуудлын хэсэгт анхаарах асуудал илрээгүй.

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.ЭРДЭНЗБААТАР

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>5,206,822.00</u>	<u>18,304,601.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	77,000.00	10,693,779.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	77,000.00	10,693,779.00
3121	Төгрөг	77,000.00	10,693,779.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	10,616,779.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	77,000.00	77,000.00
34	УРЬДЧИЛГАА	-	1,500,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	1,500,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	5,129,822.00	6,110,822.00
354	Хангамжийн материал	5,129,822.00	6,110,822.00
35410	Бичиг хэргийн материал	237,000.00	425,000.00
35420	Аж ахуйн материал	4,167,200.00	4,960,200.00
35470	Бусад хангамжийн материал	725,622.00	725,622.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>158,105,807.58</u>	<u>146,705,283.20</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	158,105,807.58	146,705,283.20
392	Биет хөрөнгө	156,905,807.58	145,505,283.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	118,493,300.00	118,493,300.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,835,553.26)	(18,127,033.86)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	57,079,740.04	57,079,740.04
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,539,774.14)	(35,965,433.48)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	4,458,126.44	4,458,126.44
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,871,074.86)	(4,171,450.42)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	19,371,846.50	22,371,846.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,785,724.14)	(13,668,733.02)
39217	Ном	14,534,921.00	15,034,921.00
393	Биет бус хөрөнгө	1,200,000.00	1,200,000.00
39301	Програм хангамж	67,000.00	67,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,000.00)	(67,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,200,000.00	1,200,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>163,312,629.58</u>	<u>165,009,884.20</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>163,312,629.58</u>	<u>165,009,884.20</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	163,312,629.58	165,009,884.20
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	60,407,306.70	60,407,306.70
51101	Өмч: - төрийн	60,407,306.70	60,407,306.70
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(103,648,184.87)	(101,950,930.25)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(103,648,184.87)	(103,648,184.87)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,697,254.62
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	206,553,507.75	206,553,507.75
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>163,312,629.58</u>	<u>165,009,884.20</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	99,055,600.00	161,053,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	55,000.00	2,121,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	2,121,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	2,121,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,321,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	800,000.00
122	Тусламжийн орлого	55,000.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	55,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	99,000,600.00	158,931,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	88,339,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		88,339,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,044,500.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	552,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	492,500.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	97,956,100.00	70,591,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	97,956,100.00	70,591,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	114,478,159.82	159,355,745.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	114,478,159.82	159,355,745.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	91,331,657.45	101,606,918.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	53,269,124.91	62,105,870.00
210101	Үндсэн цалин	39,047,913.00	50,591,062.00
210102	Нэмэгдэл	14,221,211.91	8,833,883.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	2,680,925.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,731,367.00	7,610,632.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,785,844.04	5,519,800.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	524,340.79	567,741.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	434,505.34	457,623.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	89,698.13	96,848.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	896,978.70	968,617.69
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,172,895.72	9,795,332.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	542,625.72	733,552.02
210302	Түлш, халаалт	8,630,270.00	9,061,780.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,497,946.00	2,384,560.00
210401	Бичиг хэрэг	553,000.00	1,060,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	617,710.00	816,960.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	110,000.00	110,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	257,000.00	397,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,960,236.00	-
2105	Нормативт зардал	-	200,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	200,000.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	577,000.00	1,718,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	318,000.00
210604	Урсгал засвар	577,000.00	1,400,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	476,000.00	712,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	476,000.00	712,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,607,323.82	17,080,524.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,445,500.00	2,180,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	15,161,823.82	14,900,524.38
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,146,502.37	57,748,826.98
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	299,400.00	1,368,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	299,400.00	1,368,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	22,847,102.37	56,380,326.98
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,847,102.37	56,380,326.98
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(15,422,559.82)	1,697,254.62
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(15,422,559.82)	1,697,254.62

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)	99,000,600.00	161,053,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	2,121,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	2,121,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	2,121,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,321,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	800,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	99,000,600.00	158,931,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	88,339,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		88,339,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,044,500.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	552,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	492,500.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	97,956,100.00	70,591,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	97,956,100.00	70,591,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	98,923,600.00	150,436,221.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	98,923,600.00	150,436,221.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	75,777,097.63	92,687,394.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	53,269,124.91	62,104,956.00
210101	Үндсэн цалин	39,047,913.00	50,590,148.00
210102	Нэмэгдэл	14,221,211.91	8,833,883.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	2,680,925.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,731,367.00	7,611,546.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	4,785,844.04	5,332,313.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	524,340.79	619,135.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	434,505.34	498,739.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	89,698.13	105,566.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	896,978.70	1,055,791.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,172,895.72	9,795,332.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	542,625.72	733,552.02
210302	Түлш, халаалт	8,630,270.00	9,061,780.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,847,210.00	3,083,560.00
210401	Бичиг хэрэг	473,500.00	1,248,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	617,710.00	816,960.00
210404	Ном, хэвлэл	352,000.00	500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	110,000.00	110,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	294,000.00	408,500.00
2105	Нормативт зардал	200,000.00	200,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	200,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	574,000.00	2,500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,100,000.00
210604	Урсгал засвар	574,000.00	1,400,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	476,000.00	712,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	476,000.00	712,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,061,000.00	4,500,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,061,000.00	4,500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,445,500.00	2,180,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,445,500.00	2,180,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,146,502.37	57,748,826.98
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	299,400.00	1,368,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	299,400.00	1,368,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	22,847,102.37	56,380,326.98
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,847,102.37	56,380,326.98
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	77,000.00	10,616,779.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	77,000.00	10,616,779.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		77,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	77,000.00	10,693,779.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	60,407,306.70	206,553,507.75	(88,019,525.05)	178,941,289.40

C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	60,407,306.70	206,553,507.75	(88,019,525.05)	178,941,289.40
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(15,422,559.82)	(15,422,559.82)
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	60,407,306.70	206,553,507.75	(103,442,084.87)	163,518,729.58
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	60,407,306.70	206,553,507.75	(103,442,084.87)	163,518,729.58
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	60,407,306.70	206,553,507.75	(103,442,084.87)	163,518,729.58
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,697,254.62	1,697,254.62
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	60,407,306.70	206,553,507.75	(101,744,830.25)	165,215,984.20

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	166,774,300.00	93,255,894.02	73,518,405.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	166,774,300.00	93,255,894.02	73,518,405.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	166,006,300.00	91,887,394.02	74,118,905.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	70,076,900.00	62,104,956.00	7,971,944.00
210101	Үндсэн цалин	32,536,100.00	50,590,148.00	(18,054,048.00)
210102	Нэмэгдэл	32,627,300.00	8,833,883.00	23,793,417.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,880,000.00	2,680,925.00	1,199,075.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,759,400.00	7,611,546.00	1,147,854.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,956,400.00	5,332,313.75	624,086.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	700,800.00	619,135.48	81,664.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	560,700.00	498,739.29	61,960.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	140,100.00	105,566.24	34,533.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,401,400.00	1,055,791.24	345,608.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	72,669,700.00	9,795,332.02	62,874,367.98

210301	Гэрэл, цахилгаан	3,000,000.00	733,552.02	2,266,447.98
210302	Түлш, халаалт	69,549,700.00	9,061,780.00	60,487,920.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,316,300.00	2,583,560.00	(267,260.00)
210401	Бичиг хэрэг	600,000.00	1,248,100.00	(648,100.00)
210402	Тээвэр, шатахуун	620,000.00	816,960.00	(196,960.00)
210404	Ном, хэвлэл	-		-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	150,000.00	110,000.00	40,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	294,000.00	408,500.00	(114,500.00)
2105	Нормативт зардал	200,000.00	200,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	200,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,500,000.00	2,500,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,100,000.00	1,100,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,400,000.00	1,400,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	530,000.00	712,000.00	(182,000.00)
210702	Дотоод албан томилолт	530,000.00	712,000.00	(182,000.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,954,000.00	4,200,000.00	2,754,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,954,000.00	4,200,000.00	2,754,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	2,180,000.00	(180,000.00)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	2,180,000.00	(180,000.00)
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	768,000.00	1,368,500.00	(600,500.00)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	768,000.00	1,368,500.00	(600,500.00)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	1,368,500.00	(600,500.00)
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	166,774,300.00	103,872,673.02	62,901,626.98
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	88,339,800.00	88,339,800.00	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	88,339,800.00	88,339,800.00	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	78,434,500.00	14,211,373.02	64,223,126.98
132001	Орон нутгийн төсвөөс	78,434,500.00	14,211,373.02	64,223,126.98

120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	1,321,500.00	(1,321,500.00)
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,321,500.00	(1,321,500.00)
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		10,616,779.00	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 159,082.8 мянган төгрөгийн 4 алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

1. Санхүүгийн программ худалдан авах гэрээний дагуу Хас эрин орчил ХХК-д 1,500.0 мянган төгрөгийг шилжүүлэн үнэн зөв бүртгээгүй алдаа илэрснийг санхүүгийн тайланд урьдчилж гарсан зардлаар тусгуулан залруулсан.
2. Санхүүгийн тайланд улсын төсвөөс олгосон 88,339.8 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн орлогыг үнэн зөв ангилж илэрхийлээгүй алдаа илэрснийг залруулсан.
3. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг үнэн зөв илэрхийлээгүй, зардлыг 14,211.4 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн алдаа илэрснийг залруулсан.
4. Мөнгөн зарлагын гүйлгээнд 55,031.6 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг үнэн зөв бүртгээгүй алдаа илэрснийг залруулсан.

Аудитаар шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой нийт 105,401.9 мянган төгрөгийн 1 зөрчил¹ илэрснээс, 105,401.9 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

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
Төвлөрүүлсэн гүйлгээ	1	55,031.6			1	55,031.6	1	55,031.6				
УГ Зардал	1	1,500.0			1	1,500.0	1	1,500.0				
Санхүүжилт орлого	1	88,339.8			1	88,339.8	1	88,339.8				
Төсвийн гүйцэтгэл	1	14,211.4			1	14,211.4	1	14,211.4				
Дүн	4	159,082.8			4	159,082.8	4	159,082.8				

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

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								
Бүрэн мэдээлээгүй	1	105,401.9					1	105,401.9
Дүн	1	105,401.9					1	105,401.9
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	105,401.9					1	105,401.9

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	Хязгаар-лалттай	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			