



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/23/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 баг
Утас: 70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

АХБ 02 20 № 29
тантай _____ -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 Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний 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 Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний 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 авлага 912.6 мянган төгрөг, бараа материал 39,48.5 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 2,197,071.4 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 83,053.1 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 848,360.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, туслах үйл ажиллагаанаас 99,414.7 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, 875,447.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, 72,327.2 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 40,919.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлснээс 29,059.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, улсын төсөвт 11,860.6 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 384,715.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс санхүүгийн тайланд 1 залруулга хийж, 2 албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд: Шилэн дансны цахим хуудсанд 381,041.9 мянган төгрөгийн мэдээллийг бүрэн мэдээлээгүй, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй, цалингийн зардлаас нийгмийн даатгалын шимтгэлд шилжүүлэн зарцуулж,

санхүүгийн тайланд зөрүүтэй илэрхийлсэн зөрчил нь Төсвийн тухай, Шилэн дансны тухай хуулиудын холбогдох заалтуудыг тус тус зөрчиж, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитаар 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.ЭРДЭНЭБААТАР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>39,176,638.01</u>	<u>39,961,097.71</u>
МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
Төрийн сангийн харилцах	-	-
АВЛАГА	-	912,576.20
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	912,576.20
БАРАА МАТЕРИАЛ	39,176,638.01	39,048,521.51
Түүхий эд материал	783,765.00	852,065.00
Тусгай зориулалттай материал	783,765.00	783,765.00
Эм боох материал	-	68,300.00
Хангамжийн материал	32,517,873.01	32,931,456.51
Бичиг хэргийн материал	1,085,400.00	1,790,400.00
Аж ахуйн материал	11,442,000.00	12,776,400.00
Түлш, шатах тослох материал	2,705,870.00	155,021.50
Хүнсний материал	0.01	925,032.01
Бусад хангамжийн материал	17,284,603.00	17,284,603.00
Мал амьтад	5,875,000.00	5,265,000.00
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,280,908,919.02</u>	<u>2,197,071,373.07</u>
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,280,908,919.02	2,197,071,373.07
Биет хөрөнгө	1,761,177,585.66	1,679,004,706.35
Барилга, байгууламж, орон сууц	1,613,676,236.94	1,613,676,236.94
Хуримтлагдсан элэгдэл	(84,157,319.06)	(115,179,028.94)
Авто-тээврийн хэрэгсэл	50,000,000.00	50,000,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,500,000.30)	(42,500,000.34)
Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	211,287,655.09	211,617,655.09
Хуримтлагдсан элэгдэл	(126,214,606.47)	(149,988,439.01)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	109,912,374.08	109,912,374.08
Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,197,688.18)	(73,513,024.83)
Бусад үндсэн хөрөнгө	130,860,000.00	130,860,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,509,066.44)	(55,901,066.64)
Ном	20,000.00	20,000.00
Биет бус хөрөнгө	519,731,333.36	518,066,666.72
Программ хангамж	8,925,000.00	8,925,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,218,666.64)	(4,883,333.28)
Бусад биет бус хөрөнгө	514,025,000.00	514,025,000.00
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,320,085,557.03</u>	<u>2,237,032,470.78</u>
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,320,085,557.03</u>	<u>2,237,032,470.78</u>
Засгийн газрын хувь оролцоо	2,320,085,557.03	2,237,032,470.78
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	216,143,894.26	216,143,894.26
Өмч: - төрийн	514,025,000.00	514,025,000.00
Хуримтлагдсан үр дүн	1,546,477,235.18	1,463,424,148.93
Өмнөх үеийн үр дүн	1,546,477,235.18	1,546,477,235.18
Тайлант үеийн үр дүн	-	(83,053,086.25)
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	43,439,427.59	43,439,427.59
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,320,085,557.03</u>	<u>2,237,032,470.78</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)	820,018,059.00	991,024,443.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	47,511,259.00	101,744,757.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	47,511,259.00	101,744,757.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	47,511,259.00	101,744,757.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,193,960.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	27,847,975.00	99,414,757.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	18,469,324.00	2,330,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	772,506,800.00	889,279,686.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	749,472,800.00	848,360,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	749,472,800.00	848,360,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	23,034,000.00	40,919,586.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,250,000.00	4,332,120.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,784,000.00	34,200,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	2,387,466.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	873,713,473.37	1,074,077,529.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	873,713,473.37	1,074,077,529.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	841,127,673.38	883,961,233.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	528,795,527.00	511,964,553.35
210101	Үндсэн цалин	429,109,241.00	355,216,194.12
210102	Нэмэгдэл	86,191,286.00	114,159,470.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,495,000.00	42,588,889.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	70,711,716.26	64,965,217.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,757,596.78	44,206,395.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,768,050.26	5,338,830.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,204,531.33	4,133,655.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	998,048.49	1,005,164.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,983,489.40	10,281,171.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,944,883.08	62,705,690.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,119,799.08	8,292,334.12
210302	Түлш, халаалт	49,031,708.00	49,253,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,793,376.00	5,160,056.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,669,016.00	18,581,862.50
210401	Бичиг хэрэг	3,260,170.00	7,422,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,733,750.00	4,335,548.50

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,655,466.00	836,830.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,874,950.00	405,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,144,680.00	5,581,384.00
2105	Нормативт зардал	7,881,475.99	35,208,706.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,026,034.00	281,300.00
210502	Хоол, хүнс	6,855,441.99	34,927,406.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,841,000.00	1,298,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,841,000.00	1,298,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	65,509,146.67	102,129,158.26
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	59,160,886.67	100,618,778.26
210803	Даатгалын үйлчилгээ	5,470,000.00	630,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	96,500.00	63,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	463,310.00	469,400.00
210807	Газрын төлбөр	285,450.00	297,980.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	17,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	87,774,908.38	87,107,545.95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,355,000.00	2,940,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	82,419,908.38	84,167,545.95
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,585,799.99	190,116,296.07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,912,600.00	105,928,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,462,600.00	105,013,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	450,000.00	915,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,673,199.99	84,187,796.07
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,673,199.99	84,187,796.07
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(53,695,414.37)</u>	<u>(83,053,086.25)</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(53,695,414.37)</u>	<u>(83,053,086.25)</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>801,548,735.00</u>	<u>988,694,443.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>29,041,935.00</u>	<u>99,414,757.00</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	<u>29,041,935.00</u>	<u>99,414,757.00</u>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	<u>29,041,935.00</u>	<u>99,414,757.00</u>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,193,960.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	27,847,975.00	99,414,757.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>772,506,800.00</u>	<u>889,279,686.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	<u>749,472,800.00</u>	<u>848,360,100.00</u>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	749,472,800.00	848,360,100.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	23,034,000.00	40,919,586.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,250,000.00	4,332,120.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,784,000.00	34,200,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	2,387,466.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	801,548,735.00	988,694,443.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	801,548,735.00	988,694,443.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	768,625,935.01	798,473,146.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	528,984,552.76	511,428,056.90
210101	Үндсэн цалин	528,984,552.76	404,237,059.08
210102	Нэмэгдэл	-	69,597,151.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	31,950,000.00
210104	Урамшуулал	-	5,643,846.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	70,019,742.00	65,512,501.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,202,289.12	45,007,204.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,490,135.88	5,142,987.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,281,348.57	4,163,352.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,004,069.97	1,637,178.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,041,898.46	9,561,777.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,444,883.08	60,126,540.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,658,299.08	8,292,334.12
210302	Түлш, халаалт	51,531,708.00	46,795,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,254,876.00	5,038,506.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,582,155.00	14,869,760.00
210401	Бичиг хэрэг	3,824,670.00	5,307,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,939,620.00	4,150,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,628,176.00	1,069,920.00
210404	Ном, хэвлэл	-	2,986,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,437,384.00	400,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,752,305.00	956,140.00
2105	Нормативт зардал	7,378,937.00	39,579,298.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	117,600.00	349,600.00
210502	Хоол, хүнс	6,386,237.00	35,033,066.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	875,100.00	4,196,632.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,335,280.00	2,694,084.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,800,000.00	330,000.00
210604	Урсгал засвар	535,280.00	2,364,084.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,841,000.00	1,298,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,841,000.00	1,298,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	66,039,385.17	102,964,406.78
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	64,383,835.17	101,454,026.78
210803	Даатгалын үйлчилгээ	750,000.00	630,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	96,500.00	63,000.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	490,600.00	469,400.00
210807	Газрын төлбөр	285,450.00	314,980.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,922,799.99	190,221,296.07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,249,600.00	106,033,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,462,600.00	105,013,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	787,000.00	1,020,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,673,199.99	84,187,796.07
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,385,419.99	72,327,199.47
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	287,780.00	11,860,596.60
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)		
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	730,168,894.26	43,439,427.59	1,546,477,235.18	2,320,085,557.03
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	730,168,894.26	43,439,427.59	1,546,477,235.18	2,320,085,557.03
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	730,168,894.26	43,439,427.59	1,546,477,235.18	2,320,085,557.03
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	730,168,894.26	43,439,427.59	1,546,477,235.18	2,320,085,557.03
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	730,168,894.26	43,439,427.59	1,546,477,235.18	2,320,085,557.03
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-83,053,086.25	-83,053,086.25
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	730,168,894.26	43,439,427.59	1,463,424,148.93	2,237,032,470.78

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	939,464,800.00	875,447,657.53	64,017,142.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	939,464,800.00	875,447,657.53	64,017,142.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	833,029,200.00	769,744,157.53	63,285,042.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	554,689,400.00	511,428,056.90	43,261,343.10
210101	Үндсэн цалин	423,716,600.00	404,237,059.08	19,479,540.92
210102	Нэмэгдэл	109,453,500.00	69,597,151.82	39,856,348.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,519,300.00	31,950,000.00	(10,430,700.00)
210104	Урамшуулал	-	5,643,846.00	(5,643,846.00)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,336,200.00	65,512,501.13	3,823,698.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,236,600.00	45,007,204.97	2,229,395.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,524,900.00	5,142,987.52	381,912.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,419,900.00	4,163,352.59	256,547.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,105,000.00	1,637,178.41	(532,178.41)
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,049,800.00	9,561,777.64	1,488,022.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,749,300.00	60,126,540.12	1,622,759.88
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,341,400.00	8,292,334.12	49,065.88
210302	Түлш, халаалт	47,938,200.00	46,795,700.00	1,142,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,469,700.00	5,038,506.00	431,194.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,293,200.00	8,292,760.00	440.00
210401	Бичиг хэрэг	965,700.00	3,271,300.00	(2,305,600.00)
210402	Тээвэр, шатахуун	2,116,000.00	2,745,400.00	(629,400.00)
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,424,400.00	919,920.00	1,504,480.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	491,900.00	400,000.00	91,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,295,200.00	956,140.00	1,339,060.00
2105	Нормативт зардал	36,300,000.00	36,075,882.00	224,118.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	350,000.00	349,600.00	400.00
210502	Хоол, хүнс	32,450,000.00	32,234,650.00	215,350.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,500,000.00	3,491,632.00	8,368.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,570,700.00	2,567,500.00	3,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	333,200.00	330,000.00	3,200.00
210604	Урсгал засвар	2,237,500.00	2,237,500.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	82,000.00	72,000.00	10,000.00

210702	Дотоод албан томилолт	82,000.00	72,000.00	10,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	100,008,400.00	85,668,917.38	14,339,482.62
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	96,361,200.00	84,158,537.38	12,202,662.62
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,298,100.00	-	1,298,100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	630,300.00	630,000.00	300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	252,100.00	63,000.00	189,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50,500.00	33,000.00	17,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	469,400.00	469,400.00	-
210807	Газрын төлбөр	946,800.00	314,980.00	631,820.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	106,435,600.00	105,703,500.00	732,100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	106,435,600.00	105,703,500.00	732,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	105,703,500.00	105,013,500.00	690,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	732,100.00	690,000.00	42,100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	939,464,800.00	875,447,657.53	64,017,142.47
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	849,092,200.00	776,032,900.53	73,059,299.47
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	849,092,200.00	776,032,900.53	73,059,299.47
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	90,372,600.00	99,414,757.00	(9,042,157.00)
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	90,372,600.00	99,414,757.00	(9,042,157.00)
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	61	61	
620001	Удирдах ажилтан	1	1	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	42	42	
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	
620004	Гэрээт ажилтан	13	13	
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	61	61	
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	43	43	
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5	5	
650010	Гэрээт ажилтан	13	13	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	40,919,586.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	40,919,586.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	28,728,989.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,577,000.00

210401	Бичиг хэрэг	2,036,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,405,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	150,000.00
210404	Ном, хэвлэл	2,986,000.00
2105	Нормативт зардал	3,503,416.00
210502	Хоол, хүнс	2,798,416.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	705,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	126,584.00
210604	Урсгал засвар	126,584.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,226,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,226,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,295,489.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,295,489.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	330,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	330,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	330,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,860,596.60
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,860,596.60
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	40,919,586.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,919,586.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,332,120.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	34,200,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,387,466.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 2,387.5 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

Үүнд: Нэмэлт дансны 2,387.5 мянган төгрөгийн орлогыг ангилал зөрүүлэн бүртгэсэн байна.

Аудитаар нийт 382,328.2 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.2 Албан шаардлага

1. Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг 59.6 хувьтай мэдээлсэн байна. Үүнд 5 сая төгрөгөөс дээш 123,164.1 мянган төгрөгийн орлогын 5 гүйлгээ, 130,312.0 мянган төгрөгийн зарлагын 5 гүйлгээ, хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой 127,565.8 мянган төгрөгийн 12 тушаал шийдвэрийг мэдээлээгүй байна. Энэ нь өмнөх аудитаар өгсөн шилэн дансны мэдээллийг бүрэн мэдээлж ажиллах албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй тул төсөв захирагчид хариуцлага тооцох албан шаардлагыг хүргүүлэв.

2. Цалингийн зардлаас 749.8 мянган төгрөгийг нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардалд шилжүүлэн зарцуулж, үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайланд 536.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулна”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4 “Үнэн зөв байх” гэсэн заалтад нийцээгүй тул зөрчлийг дахин давтахгүй байх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Нэмэлт дансны орлогыг буруу ангилсан	1	2,387.5					1	2,387.5				
Дүн	1	2,387.5					1	2,387.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
	Тоо	Дүн	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
Бүртгэлийг үнэн зөв хөтлөөгүй	1	1,286.3								1	1,286.3		
Дүн	1	1,286.3								1	1,286.3		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Тоо	Дүн
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Мэдээллийг бүрэн мэдээлээгүй, албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй	1	381,041.9							1	381,041.9
Дүн	1	381,041.9							1	381,041.9
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Дүн										
Нийт дүн	1	381,041.9							1	381,041.9

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			

