ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/39/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чингис хот 2023 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар Утас: 70562112 Цахим хаяг: Khentii@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn Аудитор: Б.Дэлгэрмаа Утас: 90109012 Цахим хаяг: platiniumprogessaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас:70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2023.02.13 № 26

танай ______ -ны № ______ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ГЭР БҮЛ, ХҮҮХЭД ЗАЛУУЧУУДЫН ХӨГЖЛИЙН ГАЗРЫН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Х.УРТНАСАН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн 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 Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн 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 газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар бараа материал 32,899.8 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 841,605.9 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 77,719.6 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 560,451.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 557,507.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, 2,943.8 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 87,555.7 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж 45.3 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар алдаа зөрчилтэй материаллаг асуудлыг чухалчлан авч үзлээ. Үүнд:

1. Тушаал шийдвэргүй илүү цагийн мөнгө олгосон.

232310026

2. Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, шаардлага хангахгүй баримтаар томилолтын зардал олгосон.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант оны санхүүгийн тайлан дахь өмнөх оны үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайланд тусгагдсан дүн нь аудитлагдсан санхүүгийн тайлангийн дүнгээс зөрүүтэй тусгагдсан байна. Иймд санхүүгийн программын хэрэглээг сайжруулахад анхаарч ажиллах шаардлагатай.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

2.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**	**118,929,017.03**	**85,573,146.48**
33	**АВЛАГА**	806,791.40	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	806,791.40	-
34600	Урьдчилж гарсан зардал	52,673,350.30	52,673,350.30
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	65,448,875.33	32,899,796.18
351	**Түүхий эд материал**	355,000.00	291,000.00
35130	Эм боох материал	355,000.00	291,000.00
354	**Хангамжийн материал**	65,093,875.33	32,608,796.18
35410	Бичиг хэргийн материал	614,000.00	407,600.00
35420	Аж ахуйн материал	38,246,557.99	17,210,489.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	770,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,563,400.00	1,628,000.00
35450	Барилгын засварын материал	-	146,850.00
35460	Хүнсний материал	400,000.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	23,269,917.34	12,445,857.18
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**885,644,863.29**	**841,605,921.42**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	885,644,863.29	841,605,921.42
392	**Биет хөрөнгө**	750,764,863.29	706,725,921.42
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	671,335,906.80	671,335,906.80
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,026,624.91)	(68,500,191.07)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	18,500,000.00	18,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,011,111.09)	(13,094,444.37)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	146,175,860.01	156,426,212.44
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,141,684.55)	(108,335,671.95)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	60,841,913.35	59,858,225.16
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,344,619.87)	(40,899,339.14)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	48,684,355.00	46,684,355.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,249,131.45)	(15,249,131.45)
393	**Биет бус хөрөнгө**	134,880,000.00	134,880,000.00
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(450,000.00)	(450,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	134,880,000.00	134,880,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,004,573,880.32**	**927,179,067.90**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**324,754.42**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	324,754.42
413	**Өглөг**	-	324,754.42
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	324,754.42
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**964,573,880.32**	**926,854,313.48**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	964,573,880.32	926,854,313.48
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	133,589,407.88	173,589,407.88
51101	Өмч: - төрийн	133,589,407.88	133,589,407.88
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	569,562,904.89	491,843,338.05
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	569,562,904.89	569,562,904.89
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(77,719,566.84)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	261,421,567.55	261,421,567.55
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**964,573,880.32**	**927,179,067.90**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**532,731,525.00**	**653,225,375.70**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**28,676,200.00**	**5,218,400.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	28,676,200.00	5,218,400.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,000.00	5,218,400.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,000.00	-
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	5,218,400.00
120009	Бусад орлого	28,669,200.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**504,055,325.00**	**648,006,975.70**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	294,304,900.00	560,451,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		560,451,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	294,304,900.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	156,525,025.00	87,555,675.70
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	36,920,800.00	47,346,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	109,845,600.00	33,401,434.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,758,625.00	6,807,541.70
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	53,225,400.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53,225,400.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**486,757,919.98**	**730,944,942.54**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**486,757,919.98**	**730,944,942.54**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	455,440,176.29	722,398,303.18
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	170,550,151.40	260,316,215.61
210101	Үндсэн цалин	114,673,399.92	169,336,145.24
210102	Нэмэгдэл	15,719,381.00	48,354,805.49
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,200,000.00	25,722,999.98
210104	Урамшуулал	-	16,902,264.90
210105	Гэрээт ажлын хөлс	35,957,370.48	-
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23,631,006.07	33,916,385.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,111,711.37	23,500,781.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,629,825.25	2,625,951.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,303,859.98	2,077,240.88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	325,964.95	519,310.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,259,644.52	5,193,102.33
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	48,817,283.89	66,381,374.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,736,183.89	6,231,136.26
210302	Түлш, халаалт	35,459,954.00	55,871,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,793,146.00	2,575,638.00
210304	Байрны түрээс	2,828,000.00	1,703,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,387,311.05	15,415,808.47
210401	Бичиг хэрэг	6,690,590.00	3,636,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,886,874.00	3,471,835.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,191,886.05	4,799,973.47
210404	Ном, хэвлэл	652,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал,	954,000.00	264,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,011,961.00	3,243,500.00
2105	**Нормативт зардал**	7,051,763.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,123,560.00	-
210502	Хоол, хүнс	3,538,203.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	390,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	13,046,830.00	28,071,150.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,523,100.00	6,454,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	315,280.00	-
210604	Урсгал засвар	11,208,450.00	21,616,250.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,099,500.00	207,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,099,500.00	207,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	72,368,837.10	237,198,615.15
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	62,100,800.00	235,621,665.15
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	430,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,245,000.00	327,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	48,064.00	84,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,507,038.10	1,106,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	97,487,493.78	80,891,753.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,166,220.00	9,529,226.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	28,775,130.00	10,361,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	60,546,143.78	61,001,427.87
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	31,317,743.69	8,546,639.36
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	25,384,350.00	5,557,462.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	25,384,350.00	5,557,462.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох**	5,933,393.69	2,989,177.36
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,994,080.07	2,943,839.66
213405	нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	939,313.62	45,337.70
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**45,973,605.02**	**(77,719,566.84)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	9,999.80	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	9,999.80	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(9,999.80)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**45,963,605.22**	**(77,719,566.84)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**504,062,325.00**	**648,006,975.70**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**7,000.00**	-
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	7,000.00	-
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	7,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**504,055,325.00**	**648,006,975.70**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	294,304,900.00	560,451,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		560,451,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	294,304,900.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	156,525,025.00	87,555,675.70
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	36,920,800.00	47,346,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	109,845,600.00	33,401,434.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,758,625.00	6,807,541.70
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	53,225,400.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53,225,400.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**498,962,425.00**	**648,006,975.70**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**498,962,425.00**	**648,006,975.70**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**467,578,431.31**	**639,060,336.34**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	170,892,698.40	260,344,157.76
210101	Үндсэн цалин	108,157,412.05	169,496,619.93
210102	Нэмэгдэл	17,321,430.00	48,222,272.95
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,456,000.00	25,722,999.98
210104	Урамшуулал	-	16,902,264.90
210105	Гэрээт ажлын хөлс	40,957,856.35	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22,189,478.57	32,756,897.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,221,797.37	22,341,293.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,491,921.87	2,625,951.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,193,537.46	2,077,240.88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	298,384.41	519,310.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,983,837.46	5,193,102.33
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	50,549,329.89	68,061,374.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,736,183.89	6,231,136.26
210302	Түлш, халаалт	37,192,000.00	57,551,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,793,146.00	2,575,638.00
210304	Байрны түрээс	2,828,000.00	1,703,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19,653,687.05	15,736,798.47
210401	Бичиг хэрэг	4,449,090.00	3,607,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,953,400.00	3,471,835.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,191,886.05	4,799,973.47
210404	Ном, хэвлэл	625,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	954,000.00	264,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,480,311.00	3,593,490.00
2105	**Нормативт зардал**	6,736,860.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,459,130.00	-
210502	Хоол, хүнс	4,742,880.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	534,850.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	71,171,180.30	30,160,336.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	28,694,000.00	6,454,900.00
210602	Тавилга	-	2,089,186.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	690,280.00	-
210604	Урсгал засвар	41,786,900.30	21,616,250.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,099,500.00	207,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,099,500.00	207,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	79,685,697.10	205,660,072.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	69,417,660.00	204,121,072.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	430,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,245,000.00	327,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	48,064.00	84,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,507,038.10	1,106,000.00
210807	Газрын төлбөр	37,935.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	42,600,000.00	26,133,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,146,850.00	15,772,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	34,453,150.00	10,361,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**31,383,993.69**	**8,946,639.36**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	25,450,600.00	5,957,462.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	25,450,600.00	5,957,462.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	965,943.73	2,989,177.36
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,630.11	2,943,839.66
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,967,449.96	45,337.70
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,967,449.96	45,337.70
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**5,099,900.00**	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	5,099,900.00	
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 оролцооний нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	173,589,407.88	261,421,567.55	569,562,904.89	1,004,573,880.32
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**173,589,407.88**	**261,421,567.55**	**569,562,904.89**	**1,004,573,880.32**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(77,719,566.64)	(77,719,566.64)
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**173,589,407.88**	**261,421,567.55**	**569,562,904.89**	**1,004,573,880.32**
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**173,589,407.88**	**261,421,567.55**	**569,562,904.89**	**1,004,573,880.32**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**173,589,407.88**	**261,421,567.55**	**569,562,904.89**	**1,004,573,880.32**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(77,719,566.84)	(77,719,566.84)
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**173,589,407.88**	**261,421,567.55**	**491,843,338.05**	**926,854,313.48**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	560,451,300.00	557,507,460.34
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	560,451,300.00	557,507,460.34
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	560,451,300.00	557,507,460.34
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	262,055,900.00	260,344,157.76
210101	Үндсэн цалин	200,074,400.00	169,496,619.93
210102	Нэмэгдэл	20,111,500.00	48,222,272.95
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,342,000.00	25,722,999.98
210104	Урамшуулал	29,528,000.00	16,902,264.90
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32,756,900.00	32,756,897.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,201,700.00	22,341,293.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,638,800.00	2,625,951.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,111,000.00	2,077,240.88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	527,800.00	519,310.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,277,600.00	5,193,102.33
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	68,079,200.00	68,061,374.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,187,400.00	6,231,136.26
210302	Түлш, халаалт	56,506,900.00	57,551,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,006,600.00	2,575,638.00
210304	Байрны түрээс	1,378,300.00	1,703,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,178,000.00	7,177,708.47
210401	Бичиг хэрэг	1,147,800.00	1,147,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,227,600.00	1,177,935.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,580,700.00	4,587,973.47
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	221,900.00	264,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		
2105	**Нормативт зардал**	-	-
210502	Хоол, хүнс		
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,259,200.00	9,229,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	9,259,200.00	9,229,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	49,400.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	49,400.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	177,874,200.00	176,741,422.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлб	175,150,400.00	175,202,422.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	653,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	390,800.00	327,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	84,000.00	84,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,500.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,199,300.00	1,106,000.00
210807	Газрын төлбөр	336,200.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,198,500.00	3,196,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,198,500.00	3,196,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	560,451,300.00	557,507,460.34
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	560,451,300.00	557,507,460.34
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	560,451,300.00	557,507,460.34
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	-
132001	Орон нутгийн төсвөөс		
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	-	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Данс-ны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**87,555,675.70**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**87,510,338.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	81,552,876.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,559,090.00
210401	Бичиг хэрэг	2,459,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,293,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	212,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,593,490.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	20,931,036.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,454,900.00
210602	Тавилга	2,089,186.00
210604	Урсгал засвар	12,386,950.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	207,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	207,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	28,918,650.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,918,650.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	22,937,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,772,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,164,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5,957,462.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,957,462.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,957,462.00
213503	Төвлөрүүлэг шилжүүлэг	45,337.70
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	87,555,675.70
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	87,555,675.70
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	47,346,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,401,434.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,807,541.70
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 169,993.0 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

Үүнд: Санхүүгийн тайлангийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн цалингийн зардал 169,993.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэнийг залруулав.

Аудитаар нийт 23,770.4 төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 900.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 22,616.6 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 253.8 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Тус газрын дээд шатны байгууллагаас ирсэн 6 ажилтанд олгосон 900.0 мянган төгрөгийн томилолтын зардлын анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, шаардлага хангахгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7 *"Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно",* Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолын хавсралтын 2.4 *"Албан томилолтоор ажилласан хоногийн тоог албан томилолтоор ажиллуулах шийдвэрт тэмдэглэсэн хуанлийн хоногоор тооцож гаргана. Албан томилолтоор явсан, буцаж ирсэн өдрийг нэгтгэн нэг хоногт тооцно"* гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба *"Иж бүрэн байх"* батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Хууль, журам зөрчин олгосон томилолтын зардлыг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Тушаал шийдвэргүйгээр 33 албан хаагчдад 22,616.6 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлсийг олгосон нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 91 дүгээр зүйл "*Илүү цагаар ажиллуулах*", Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтын 1.4 "*Хөдөлмөрийн тухай хуульд заасны дагуу дор дурдсанаас бусад тохиолдолд төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчийг ажил олгогчийн санаачилгаар илүү цагаар ажиллуулахыг хориглоно*" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба *"Нийцсэн бөгөөд зохистой байх"* батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Төсвийн хөрөнгийг хэмнэлттэй зарцуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

1. Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт</u>: Тайлант онд ХХОАТ-ийн хөнгөлөлтийн зөрүүг тооцоогүй байна. Үүнээс шалтгаалан 20 албан хаагчдад 200,510.9 төгрөг илүү, 10 албан хаагчдад 53,337.0 төгрөг дутуу тус тус хөнгөлөлт эдлүүлсэн байна. Энэ нь ХХОАТ-ын тухай хуулийн 23.1 *"Албан татвар төлөгчийн энэ хуулийн ...-д заасан орлогод ногдуулах жилийн албан татварт дараах хэмжээгээр албан татварын хөнгөлөлт эдлүүлнэ",* Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.7 "*аж ахуйн нэгж, байгууллагын*

---

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

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

татвар, төлбөр, хураамж, шимтгэлийн тооцооллыг шалгах, тэдгээрт хяналт тавих, мэргэжлийн үйлчилгээний зөвлөгөө туслалцаа авах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ГБХЗХГ	1	169,993.0			1	169,993.0	1	169,993.0				
Дүн	**1**	**169,993.0**			**1**	**169,993.0**	**1**	**169,993.0**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
ГБХЗХГ	1	900.0	1	900.0								
ГБХЗХГ	1	253.8					1	253.8				
ГБХЗХГ	1	22,616.6			1	22,616.6						
Дүн	**3**	**23,770.4**	**1**	**900.0**	**1**	**22,616.6**	**1**	**253.8**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
ГБХЗХГ	1	324.7					1	324.7
Дүн	**1**	**324.7**					**1**	**324.7**
Нийт дүн	**1**	**324.7**					**1**	**324.7**

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**			