ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ДАРХАН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: ХЭА-2023/64/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот 2023 он

Цахим хуудас: www.open.audit.mn

Тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар

Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа

Утас: 99775390

Аудитор: Х.Еркегүл

Утас: 99040705

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг **khentii@audit.gov.mn** 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. 28 № 201

танай ______________ -ны № _______________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ДАРХАН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ П.ГАНХЭТ
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 Дархан сумын ЗДТГ-ын 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 Дархан сумын ЗДТГ нь 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 5,862.8 мянган төгрөгийн авлага, 48,000.0 мянган төгрөгийн урьдчилж төлсөн зардал, 65,288.5 мянган төгрөгийн бараа материал, 1,934,344.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй буюу нийт хөрөнгө 2,053,496.1 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 624,927.5 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтээр 9,854.1 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал зардалд 621,941.6 мянган төгрөг, хөрөнгийн зардалд 14,750.0 мянган төгрөгийг зарцуулжээ.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч 1,500.0 мянган төгрөгийг зарцуулж бүртгэл тайланд тусгасан, албан ажлаар ирсэн албан тушаалтуудын хоолны зардалд 2,230.0 мянган төгрөгийг төсвийн хөрөнгөөс төлж төсвийг үр ашиггүй, зориулалт бус зарцуулсан, “Уран тод цэг” ХХК-д их засварын ажлын зураг төсөв гаргуулах 6,000.0 мянган төгрөг, “Хайталмегават” ХХК-д засмал замын зураг төсвийг гаргуулах 6,000.0

23233030

сая төгрөг, “Вектор меп” ХХК-д нутаг дэвсгэрийн хөгжлийн төлөвлөгөө гаргуулах гэрээт ажилд 19,000.0 мянган төгрөг, “Дөрвөн талст” ХХК-д хилийн цэс тогтоох гэрээт ажилд 17,000.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн боловч урьдчилж төлсөн зардлаар бүртгээгүй зардалд хаасан, ахмадын өргөөнд сантехникийн ажил хийж дулаанд холбоход 10,366.0 мянган төгрөг, хашаа хийхэд 4,767.4 мянган төгрөг зарцуулсан боловч хөрөнгийг бүртгэлд аваагүй зардалд хаасан нь УСНББОУС болон Төсвийн тухай хууль, нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон тасалбар болголт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдэлд нийцэхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс Хэнтий ерөөлч, магтаалчдын холбоонд 1,440.0 мянган төгрөг, “Р.Чойномын өд бархан” зэрэг төрийн бус байгууллагуудад санхүүгийн дэмжлэг үзүүлэх захирамж гаргаж 16,500.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан, ТЕБ сувэй ХХК-нд газрын хэмжилт хийлгэхээр 1,700.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан боловч анхан шатны зарцуулалтын баримтын бүрдэл хангалтгүй зэрэг алдаа зөрчил илэрч байгаад анхаарч Засаг даргын нөөц санг зарцуулах захирамж гаргахдаа хууль тогтоомжийн үндэслэл, захирамж шийдвэрийн хэрэгжилт, хийсэн ажлын гүйцэтгэлийн тайлан зэрэг анхан шатны зарцуулалтын баримтын бүрдэл, хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах шаардлагатай 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

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**	**79,149,270.00**	**119,151,330.00**
33	**АВЛАГА**	5,400,000.00	5,862,840.00
335	**Бусад авлага**	5,400,000.00	5,862,840.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	5,400,000.00	5,862,840.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	17,024,300.00	48,000,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	17,024,300.00	48,000,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	56,724,970.00	65,288,490.00
354	**Хангамжийн материал**	47,124,970.00	54,883,490.00
35410	Бичиг хэргийн материал	861,000.00	1,010,600.00
35420	Аж ахуйн материал	42,651,970.00	49,712,890.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,612,000.00	3,752,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	408,000.00
35600	Мал амьтад	9,600,000.00	10,405,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,499,043,962.01**	**1,934,344,790.72**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,499,043,962.01	1,934,344,790.72
392	**Биет хөрөнгө**	1,474,492,212.01	1,910,280,540.72
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,331,385,525.00	1,460,067,942.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(165,146,374.03)	(206,567,680.63)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	163,051,205.00	163,051,205.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,939,345.47)	(82,514,546.31)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	93,969,999.40	110,496,399.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,712,988.37)	(59,967,865.45)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	61,612,150.62	68,609,050.62
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,546,457.34)	(33,923,756.78)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	245,069,082.00	631,539,309.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(121,250,584.80)	(140,509,516.33)
393	**Биет бус хөрөнгө**	24,551,750.00	24,064,250.00
39301	Програм хангамж	2,410,000.00	2,410,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(716,250.00)	(1,203,750.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	22,858,000.00	22,858,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,578,193,232.01**	**2,053,496,120.72**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,578,193,232.01**	**2,053,496,120.72**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,578,193,232.01	2,053,496,120.72
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	399,748,482.67	399,748,482.67
51101	Өмч: - төрийн	399,748,482.67	399,748,482.67
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,124,091,476.19	1,599,394,364.90
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,124,091,476.19	1,124,091,476.19
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	475,302,888.71
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	54,353,273.15	54,353,273.15
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,578,193,232.01**	**2,053,496,120.72**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	**647,545,576.00**	**1,159,521,904.00**
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	**76,870,300.00**	**524,740,304.00**
Нийтлэг татварын бус орлого	76,870,300.00	524,740,304.00
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	76,870,300.00	524,740,304.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	982,800.00	1,910,000.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	75,887,500.00	522,830,304.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	**570,675,276.00**	**634,781,600.00**
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	47,874,476.00	9,854,100.00
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,995,706.00	2,736,600.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,878,770.00	7,117,500.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	522,800,800.00	624,927,500.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	522,800,800.00	624,927,500.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	**612,749,484.11**	**684,219,015.29**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**599,249,484.11**	**684,219,015.29**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	559,298,212.32	557,668,101.97
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	212,763,128.44	208,139,619.74
Үндсэн цалин	156,803,170.67	152,919,963.09
Нэмэгдэл	52,605,957.77	40,108,718.43
Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,354,000.00	2,750,000.00
Урамшуулал	-	2,284,005.45
Гэрээт ажлын хөлс	-	10,076,932.77
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,746,145.49	26,101,444.94
Тэтгэврийн даатгал	19,415,574.68	17,964,797.07
Тэтгэмжийн даатгал	2,152,831.10	2,119,610.11
ҮОМШӨ-ний даатгал	1,715,545.16	1,668,808.42
Ажилгүйдлийн даатгал	405,654.06	393,764.31
Эрүүл мэндийн даатгал	4,056,540.49	3,954,465.03
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,545,422.61	63,179,016.00
Гэрэл, цахилгаан	5,467,422.61	7,401,016.00
Түлш, халаалт	54,978,000.00	54,978,000.00
Цэвэр, бохир ус	1,100,000.00	800,000.00
Хангамж, бараа материалын зардал	23,739,918.00	20,034,115.00
Бичиг хэрэг	2,331,650.00	3,193,280.00
Тээвэр, шатахуун	15,929,194.00	14,769,195.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,128,624.00	1,466,040.00
Ном, хэвлэл	6,500.00	6,500.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,343,950.00	599,100.00
Нормативт зардал	165,200.00	551,600.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	165,200.00	551,600.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,588,650.00	12,031,710.00
Тавилга	15,697,000.00	-
Урсгал засвар	12,891,650.00	12,031,710.00
Томилолт, зочны зардал	5,282,000.00	11,108,000.00
Дотоод албан томилолт	5,282,000.00	11,108,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,419,566.65	61,953,280.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,916,450.00	61,255,172.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	-
Даатгалын үйлчилгээ	502,450.00	510,000.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	205,666.65	68,508.00
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	88,000.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200,000.00	-
Газрын төлбөр	-	31,600.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	168,048,181.13	154,569,316.29
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,416,561.00	46,777,601.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	320,000.00	340,000.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	110,311,620.13	107,451,715.29
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,951,271.79	126,550,913.32
Бусад урсгал шилжүүлэг	6,595,000.00	15,809,637.00
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	8,368,700.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,595,000.00	7,440,937.00
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	33,356,271.79	110,741,276.32
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,356,271.79	110,741,276.32
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	**13,500,000.00**	-
Дотоод эх үүсвэрээр	13,500,000.00	-
Бусад хөрөнгө	13,500,000.00	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	**34,796,091.89**	**475,302,888.71**
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	202,515,320.20	-
Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	202,515,320.20	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(202,515,320.20)	-
НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	**(167,719,228.31)**	**475,302,888.71**

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)**	**571,658,076.00**	**636,691,600.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**982,800.00**	**1,910,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	982,800.00	1,910,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	982,800.00	1,910,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	982,800.00	1,910,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**570,675,276.00**	**634,781,600.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	47,874,476.00	9,854,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,995,706.00	2,736,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,878,770.00	7,117,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	522,800,800.00	624,927,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	522,800,800.00	624,927,500.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**471,585,876.00**	**621,941,600.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**471,585,876.00**	**621,941,600.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**431,799,604.21**	**494,927,846.68**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	212,763,128.44	208,071,569.11
210101	Үндсэн цалин	158,438,294.29	155,166,168.54
210102	Нэмэгдэл	51,065,834.15	40,108,718.43
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,259,000.00	2,750,000.00
210104	Урамшуулал	-	37,800.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	10,008,882.14
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	27,689,257.51	26,169,495.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,360,047.77	18,011,071.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,150,294.40	2,125,054.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,715,867.22	1,673,163.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	405,785.22	394,853.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,057,262.90	3,965,353.13
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	61,545,422.61	61,579,125.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,467,422.61	5,801,125.00
210302	Түлш, халаалт	54,978,000.00	54,978,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,100,000.00	800,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,884,518.00	19,404,695.00
210401	Бичиг хэрэг	2,111,250.00	2,634,280.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,377,194.00	14,698,775.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,128,624.00	1,466,040.00
210404	Ном, хэвлэл	6,500.00	6,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,260,950.00	599,100.00
2105	**Нормативт зардал**	296,200.00	551,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	296,200.00	551,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,881,550.00	4,835,710.00
210602	Тавилга	217,900.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	967,000.00
210604	Урсгал засвар	5,663,650.00	3,868,710.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,282,000.00	11,108,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,282,000.00	11,108,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	25,467,566.65	129,988,811.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,964,450.00	129,290,703.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	502,450.00	510,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	205,666.65	68,508.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	-	31,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	70,989,961.00	33,218,841.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,669,961.00	32,593,841.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	320,000.00	625,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**39,786,271.79**	**127,013,753.32**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,430,000.00	15,809,637.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	8,368,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,430,000.00	7,440,937.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	33,356,271.79	111,204,116.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,356,271.79	111,204,116.32
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**100,072,200.00**	**14,750,000.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**100,072,200.00**	**14,750,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**100,072,200.00**	**14,750,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	100,072,200.00	14,750,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	100,072,200.00	14,750,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(100,072,200.00)**	**(14,750,000.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
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	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	399,748,482.67	54,353,273.15	1,291,810,704.50	1,745,912,460.32
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**399,748,482.67**	**54,353,273.15**	**1,291,810,704.50**	**1,745,912,460.32**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(167,719,228.31)	(167,719,228.31)
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**399,748,482.67**	**54,353,273.15**	**1,124,091,476.19**	**1,578,193,232.01**
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**399,748,482.67**	**54,353,273.15**	**1,124,091,476.19**	**1,578,193,232.01**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**399,748,482.67**	**54,353,273.15**	**1,124,091,476.19**	**1,578,193,232.01**
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	-	-	475,302,888.71	**475,302,888.71**
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**399,748,482.67**	**54,353,273.15**	**1,599,394,364.90**	**2,053,496,120.72**

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**	625,827,500.00	515,096,571.68
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	625,827,500.00	515,096,571.68
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	614,458,800.00	503,727,871.68
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	231,524,200.00	208,071,569.11
210101	Үндсэн цалин	155,489,500.00	155,166,168.54
210102	Нэмэгдэл	55,551,900.00	40,108,718.43
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,432,000.00	2,750,000.00
210104	Урамшуулал	-	37,800.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	17,050,800.00	10,008,882.14
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	28,937,600.00	26,169,495.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,676,900.00	18,011,071.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,311,700.00	2,125,054.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,855,700.00	1,673,163.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	463,000.00	394,853.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,630,300.00	3,965,353.13
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	61,741,400.00	61,341,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,563,400.00	5,563,400.00
210302	Түлш, халаалт	54,978,000.00	54,978,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	800,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19,486,200.00	19,306,895.00
210401	Бичиг хэрэг	2,543,000.00	2,542,980.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,400,000.00	14,698,775.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,944,000.00	1,466,040.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	599,200.00	599,100.00
2105	**Нормативт зардал**	615,300.00	551,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	615,300.00	551,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,877,500.00	4,835,710.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	967,000.00
210604	Урсгал засвар	3,877,500.00	3,868,710.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	12,182,800.00	11,108,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,182,800.00	11,108,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	216,554,300.00	141,798,211.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	215,660,300.00	141,100,103.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	511,900.00	510,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	261,000.00	68,508.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	89,500.00	88,000.00
210807	Газрын төлбөр	31,600.00	31,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	38,539,500.00	30,544,991.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,772,000.00	29,919,991.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	767,500.00	625,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	11,368,700.00	11,368,700.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	11,368,700.00	11,368,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,368,700.00	8,368,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	3,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	625,827,500.00	515,096,571.68
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	624,927,500.00	514,186,571.68
132001	Орон нутгийн төсвөөс	624,927,500.00	514,186,571.68
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	900,000.00	910,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	900,000.00	910,000.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	21.00	17.00
620001	Удирдах ажилтан	7.00	7.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	6.00	5.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	6.00	3.00
620004	Гэрээт ажилтан	2.00	2.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**9,854,100.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**9,854,100.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	4,949,975.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	237,725.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	237,725.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	97,800.00
210401	Бичиг хэрэг	91,300.00
210404	Ном, хэвлэл	6,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,940,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,940,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,673,850.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,673,850.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4,440,937.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,440,937.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,440,937.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	463,188.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	463,188.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**9,854,100.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	9,854,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,736,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,117,500.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 63,133.4 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- “Уран тод цэг” ХХК-д их засварын ажлын зураг төсөв гаргуулах 6,000.0 мянган төгрөг, “Хайталмегават” ХХК-д засмал замын зураг төсвийг гаргуулах 6,000.0 сая төгрөг, “Вектор меп” ХХК-д нутаг дэвсгэрийн хөгжлийн төлөвлөгөө хийлгэх 19,000.0 мянган төгрөг, “Дөрвөн талст” ХХК-д хилийн цэс тогтоох 17,000.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн боловч урьдчилж төлсөн зардлаар бүртгээгүй зардалд хаасан,
- Ахмадын өргөөг сантехникийн ажил хийж дулаанд холбоход 10,366.0 мянган төгрөг, хашаа хийхэд 4,767.4 мянган төгрөг зарцуулсан боловч хөрөнгийг бүртгэлд аваагүй зардалд хаасан.

Аудитаар нийт 3,730.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,500.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт, 2,230.0 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв. Үүнд:

3.1 Төлбөрийн акт

Анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч 1,500.0 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийг зарцуулж, бүртгэл тайланд тусгасан.

3.2 Албан шаардлага

Албан ажлаар ирсэн албан тушаалтуудын хоолны зардал 2,230.0 мянган төгрөгийг төсвийн хөрөнгөөс төлж төсвийг үр ашиггүй, зориулалт бус зарцуулсан

3.3 Зөвлөмж

Байхгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Урьдчилж төлсөн зардал болон үндсэн хөрөнгөд бүртгэлгүй зардалд хаасан	1	63,133.4			1	63,133.4	1	63,133.4				
Дүн	**1**	**63,133.4**			**1**	**63,133.4**	**1**	**63,133.4**				

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
Анхан шатны баримтгүй зарцуулсан	1	1,500.0	1	1,500.0								
Төсвийг үр ашиггүй, зориулалт бус зарцуулсан	1	2,230.0			1	2,230.0						
Дүн	**2**	**3,730.0**	**1**	**1,500.0**	**1**	**2,230.0**						

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								
Зөрчил илрээгүй								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Зөрчил илрээгүй								
Дүн								
Нийт дүн								

5. 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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**			