

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ХЭРЛЭН ГОЛЫН САВ ГАЗРЫН ЗАХИРГААНЫ 2022 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: ХЭА-2023/19НА-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

2023.02.27 № 143
танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ХЭРЛЭН ГОЛЫН САВ
ГАЗРЫН ЗАХИРГААНЫ ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Б.НАНДИНЦЭЦЭГ 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 Хэрлэн голын сав газрын захиргааны 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 Хэрлэн голын сав газрын захиргаа 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 398.0 мянган төгрөгийн авлага, 4,624.0 мянган төгрөгийн бараа материал, 46,5644.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй буюу нийт хөрөнгө 51,576.9 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд улсын төсвөөс 120,516.4 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтээр 24,052.1 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал зардалд 144,568 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, цалингийн зардлыг аудитын чиглэл болгон авч үзэв.

Ажиллагсад дотоод томилолтыг 4 ажилтанд 884.5 мянган төгрөгөөр илүү, 2 ажилтанд 182.5 мянган төгрөгөөр дутуу олгосон байна.

232330239

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагаас гаргаж буй ажиллагсдын цалин хөлстэй холбоотой тушаал шийдвэрт хууль тогтоомжийн үндэслэлийг тодорхой тусгаж байх, авлага өглөг үүсгэхгүй 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/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,025,562.72	5,022,000.00
33	АВЛАГА	68,437.72	398,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	68,437.72	0.00
33500	Бусад авлага	0.00	398,000.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	0.00	398,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	3,957,125.00	4,624,000.00
35400	Хангамжийн материал	3,957,125.00	4,624,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	271,500.00	195,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,570,125.00	625,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,115,500.00	3,804,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	8,897,084.59	46,554,975.79
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	8,897,084.59	46,554,975.79
39200	Биет хөрөнгө	8,897,084.59	46,554,975.79
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	3,670,000.00	44,770,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-5,749,166.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	2,970,000.00	9,329,800.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-3,184,979.92
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,261,670.84	7,261,670.84
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,004,586.25	-5,872,348.49
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	12,922,647.31	51,576,975.79
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	214,043.34	182,500.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	214,043.34	182,500.00
41300	Өглөг	214,043.34	182,500.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	41,043.34	0.00
41360	Бусад өглөг	173,000.00	182,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	10,000.00	0.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	163,000.00	182,500.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	12,708,603.97	51,394,475.79
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	12,708,603.97	51,394,475.79
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	6,068,603.97	44,754,475.79
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,561,457.77	6,068,603.97
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,507,146.20	38,685,871.82
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	6,640,000.00	6,640,000.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	12,922,647.31	51,576,975.79

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	138,230,820.00	192,028,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	702,300.00	47,459,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	702,300.00	47,459,800.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	702,300.00	47,459,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	137,528,520.00	144,568,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	129,105,800.00	120,516,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	129,105,800.00	120,516,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,422,720.00	24,052,100.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,322,720.00	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	15,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	2,452,100.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,100,000.00	6,600,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	136,723,673.80	153,342,428.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	136,723,673.80	153,342,428.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	135,890,327.00	152,209,606.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	89,975,457.00	100,655,093.87
210101	Үндсэн цалин	66,713,248.00	84,135,219.87
210102	Нэмэгдэл	20,121,525.00	13,330,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,140,684.00	3,189,674.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,980,283.64	12,399,198.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,343,883.61	8,543,098.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	909,100.00	965,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	727,300.00	770,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	181,800.00	192,800.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,818,200.03	1,927,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,880,644.00	0.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	276,188.00	0.00
210302	Түлш, халаалт	855,778.00	0.00
210303	Цэвэр, бохир ус	265,178.00	0.00
210304	Байрны түрээс	4,483,500.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,006,581.80	23,013,805.00
210401	Бичиг хэрэг	1,352,499.80	779,344.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,755,600.00	4,470,181.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,451,532.00	1,066,780.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,446,950.00	16,697,500.00
2105	Нормативт зардал	213,450.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	213,450.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	178,000.00	289,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	178,000.00	289,100.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	6,845,500.00	4,790,500.00
210702	Дотоод албан томиллолт	6,845,500.00	4,790,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,957,165.04	210,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,707,165.04	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	210,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	853,245.52	10,851,908.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	126,700.00	1,050,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	726,545.52	9,801,908.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	833,346.80	1,132,822.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	833,346.80	632,822.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	365,846.80	332,822.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	467,500.00	300,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,507,146.20	38,685,871.82
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,507,146.20	38,685,871.82

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	137,528,520.00	144,568,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	137,528,520.00	144,568,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	129,105,800.00	120,516,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	129,105,800.00	120,516,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,422,720.00	24,052,100.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,322,720.00	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	15,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	2,452,100.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,100,000.00	6,600,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	137,528,520.00	144,568,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	137,528,520.00	144,568,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	136,695,173.20	143,435,678.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	90,604,672.40	101,198,698.00
210101	Үндсэн цалин	67,342,463.40	84,678,824.00
210102	Нэмэгдэл	20,121,525.00	13,330,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,140,684.00	3,189,674.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,272,800.00	12,399,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,636,400.00	8,543,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	909,100.00	965,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	727,300.00	770,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	181,800.00	192,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,818,200.00	1,927,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,880,644.00	0.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	276,188.00	0.00
210302	Түлш, халаалт	855,778.00	0.00
210303	Цэвэр, бохир ус	265,178.00	0.00
210304	Байрны түрээс	4,483,500.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,270,056.80	9,478,680.00
210401	Бичиг хэрэг	1,191,999.80	482,644.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,523,365.00	3,525,056.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,421,392.00	1,015,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,133,300.00	4,455,880.00
2105	Нормативт зардал	356,400.00	289,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	356,400.00	289,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	178,200.00	145,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	178,200.00	145,500.00
2107	Томилот, зочны зардал	6,845,500.00	4,608,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,845,500.00	4,608,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,160,200.00	210,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,910,200.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	210,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	126,700.00	15,106,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	15,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	126,700.00	106,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	833,346.80	1,132,822.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	833,346.80	632,822.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	365,846.80	332,822.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	467,500.00	300,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	0.00	0.00
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	0.00	0.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	0.00	0.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	0.00	0.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	0.00	0.00
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	0.00	0.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0.00	0.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	4,561,457.77	4,561,457.77
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	4,561,457.77	4,561,457.77
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	6,640,000.00	0.00	6,640,000.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,507,146.20	1,507,146.20
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	6,640,000.00	6,068,603.97	12,708,603.97
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	6,640,000.00	6,068,603.97	12,708,603.97
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	6,640,000.00	6,068,603.97	12,708,603.97
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	38,685,871.82	38,685,871.82
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	0.00	6,640,000.00	44,754,475.79	51,394,475.79

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	120,516,400.00	120,183,578.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	120,516,400.00	120,183,578.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	120,516,400.00	120,183,578.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	101,403,500.00	101,198,698.00
210101	Үндсэн цалин	84,692,000.00	84,678,824.00
210102	Нэмэгдэл	13,330,200.00	13,330,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,381,300.00	3,189,674.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,399,200.00	12,399,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,543,100.00	8,543,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	965,100.00	965,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	770,900.00	770,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	192,800.00	192,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,927,300.00	1,927,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,811,900.00	4,742,580.00
210401	Бичиг хэрэг	168,700.00	168,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,579,300.00	2,510,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,015,100.00	1,015,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,048,800.00	1,048,780.00
2105	Нормативт зардал	289,100.00	289,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	289,100.00	289,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	145,500.00	145,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	145,500.00	145,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,150,600.00	1,092,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,150,600.00	1,092,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	210,100.00	210,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	210,100.00	210,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	106,500.00	106,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	106,500.00	106,500.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	120,516,400.00	120,183,578.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	120,516,400.00	120,183,578.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	120,516,400.00	120,183,578.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	19.00	19.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	9.00	9.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7.00	7.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.00	1.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	9.00	9.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	7.00	7.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	2.00	2.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	24,052,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	24,052,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	23,252,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,736,100.00
210401	Бичиг хэрэг	313,944.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,015,056.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,407,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,516,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,516,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15000000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00
213305	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	300,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	24,052,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	24,052,100.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,500,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,252,100.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	300,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 182.5 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулсан. Үүнд: Ажиллагсдад дотоод томилолтыг дутуу тооцож олгосныг өглөгөөр тусгаж санхүүгийн тайланд залруулга хийв.

Нийт 884.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов. Өмнө оны аудитаар илэрсэн зөрчил дахин давтагдсан, 398.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн актыг холбогдох албан тушаалтнаар төлүүлээгүй зэрэг зөрчилд байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нарт сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлагыг холбогдох байгууллагуудад хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

Дотоод албан томилолтыг 4 ажилтанд 884.5 мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Өмнөх оны аудитаар илэрсэн томилолт илүү олгосон зөрчил дахин давтагдаж, тогтоосон төлбөрийн актыг холбогдох албан тушаалтнаар төлүүлээгүй, байгууллагын төсвөөс төлж, албан үүргээ биелүүлээгүй байгууллагын дарга болон нягтлан бодогчид сахилгын хариуцлага тооцох албан шаардлагыг холбогдох албан тушаалтнуудад хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөөгүй.

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		Залруула агүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Томилолт дутуу олгосон	1	182.5	1	182.5			1	182.5				
Дүн	1	182.5	1	182.5			1	182.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Томилолт илүү олгосон	1	884.5	1	884.5								
Өмнөх оны төлбөрийн актыг холбогдох албан тушаалтнаар төлүүлээгүй, өмнөх оны зөрчил давтагдсан	2	398.0							2	398.0		
Дүн	3	1,282.5	1	884.5					2	398.0		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	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			