

# ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

### ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БОР-ӨНДӨР СУМЫН ХОТ ТОХИЖИЛТЫН ГАЗРЫН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: ХЭА-2023/176/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот 2023 он

Цахим хуудас: [www.open.audit.mn](http://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](mailto: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

2022.03.20 № 287  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БОР-ӨНДӨР  
СУМЫН ХОТ ТОХИЖИЛТЫН ГАЗРЫН  
ДАРГА Э.ЭРДЭНЭБАТ 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 Бор-Өндөр сумын Хот тохижилтын 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 Бор-Өндөр сумын Хот тохижилт 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын 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 126,686.9 мянган төгрөгийн авлага, 21,463.7 мянган төгрөгийн бараа материал, 7,775,152.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй буюу нийт хөрөнгө 7,923,303.1 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 371,349.3 мянган төгрөг, төсөвт байгууллагын туслах үйл ажиллагааны орлогоос 100,000.0 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтийн орлогоос 329,856.1 бүрдүүлж, урсгал зардалд 681,606.8 мянган төгрөг, хөрөнгийн зардалд 112,039.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 7,558.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн 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.

232330381

Аудитаар үндсэн хөрөнгийн тооллого хийсэн боловч няравтай тооцоо нийлж актаар баталгаажуулаагүй, тухайн байгууллагын нэр дээр бүртгэлтэй газрыг санхүүгийн тайландаа үнэлж бүртгээгүй, төсөвт төвлөрүүлэх түрээсийн орлогын дөчин хувийг 249.7 мянган төгрөгөөр дутуу төвлөрүүлсэн байна.

#### **Бусад асуудлын хэсэг**

Авлагын үлдэгдэл өмнөх оноос 67,236.0 мянган төгрөгөөр буюу 2.3 дахин нэмэгдсэн байна. Авлагыг барагдуулах талаар тодорхой ажил зохион байгуулж, найдваргүй авлагын нөөц байгуулан ажиллахад анхаарах 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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>264,465,118.65</b>	<b>148,150,618.71</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>133,452,482.13</b>	-
<b>31200</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>133,452,482.13</b>	-
<b>31210</b>	<b>Төгрөг</b>	<b>133,452,482.13</b>	-
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	133,452,482.13	-
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>63,701,894.52</b>	<b>126,686,876.71</b>
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	57,898,540.77	119,127,901.77
<b>33500</b>	<b>Бусад авлага</b>	<b>5,803,353.75</b>	<b>7,558,974.94</b>
33510	Байгууллагаас авах авлага	327,602.75	7,558,974.94
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	5,475,751.00	-
<b>34</b>	<b>УРЬДЧИЛГАА</b>	<b>25,000,000.00</b>	-
34600	Урьдчилж гарсан зардал	25,000,000.00	-
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>42,310,742.00</b>	<b>21,463,742.00</b>
<b>35100</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	<b>1,350,000.00</b>	<b>4,759,000.00</b>
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	4,759,000.00
35130	Эм боох материал	1,350,000.00	-
<b>35400</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>40,960,742.00</b>	<b>16,704,742.00</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	4,140,227.00	4,461,927.00
35420	Аж ахуйн материал	31,295,515.00	12,003,015.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,525,000.00	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	239,800.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>7,822,121,818.73</b>	<b>7,775,152,518.55</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>7,822,121,818.73</b>	<b>7,775,152,518.55</b>
<b>39200</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>7,216,121,818.73</b>	<b>7,156,607,518.55</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	8,760,599,966.62	9,316,690,425.62
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,829,046,199.11)	(2,490,162,019.05)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	320,743,025.00	409,504,775.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(137,893,750.01)	(169,367,587.61)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	43,088,400.00	43,088,400.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,407,223.35)	(11,485,503.35)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	4,239,000.00	4,239,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,238,998.98)	(4,239,000.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	104,762,160.00	104,762,160.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,724,561.44)	(46,423,132.06)
<b>39300</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	-	<b>618,545,000.00</b>
39301	Програм хангамж	680,000.00	680,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(680,000.00)	(680,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	606,000,000.00	618,545,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>8,086,586,937.38</b>	<b>7,923,303,137.26</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>7,589,569.78</b>	<b>288,797.54</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>7,589,569.78</b>	<b>288,797.54</b>
<b>41300</b>	<b>Өглөг</b>	<b>7,589,569.78</b>	<b>288,797.54</b>
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,379,201.70	10,803.54
<b>41360</b>	<b>Бусад өглөг</b>	<b>5,210,368.08</b>	<b>277,994.00</b>
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	4,814,297.97	230,800.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	396,070.11	47,194.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>8,078,997,367.60</b>	<b>7,923,014,339.72</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>8,078,997,367.60</b>	<b>7,923,014,339.72</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,270,244,277.28	1,282,789,277.28
<b>51200</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>(652,961,661.91)</b>	<b>(821,489,689.79)</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,194,370,297.81)	(652,961,661.91)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	541,408,635.90	(168,528,027.88)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	7,461,714,752.23	7,461,714,752.23
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>8,086,586,937.38</b>	<b>7,923,303,137.26</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,804,829,034.58</b>	<b>1,259,197,515.60</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>1,804,829,034.58</b>	<b>527,812,624.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>1,804,829,034.58</b>	<b>527,812,624.00</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>1,179,929,034.58</b>	<b>527,812,624.00</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	262,256,877.58	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,741,100.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	898,931,057.00	527,812,624.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>624,900,000.00</b>	<b>731,384,891.60</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>-</b>	<b>360,035,591.60</b>
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	360,035,591.60
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>624,900,000.00</b>	<b>371,349,300.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөв/	624,900,000.00	371,349,300.00
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,263,420,398.68</b>	<b>1,427,725,543.48</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,263,420,398.68</b>	<b>1,427,725,543.48</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,262,219,398.68</b>	<b>1,427,725,543.48</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>370,271,740.00</b>	<b>-</b>
210101	Үндсэн цалин	370,271,740.00	-
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>53,409,374.39</b>	<b>-</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,421,493.95	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,443,387.78	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,465,085.43	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	453,587.79	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,625,819.44	-
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>30,927,228.00</b>	<b>-</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,205,740.00	-
210302	Түлш, халаалт	260,500.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	11,460,988.00	-
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>70,232,029.52</b>	<b>-</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,788,550.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	48,621,979.48	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,616,857.04	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутга	13,247,943.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,956,700.00	-
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>28,241,566.25</b>	<b>-</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,406,160.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	22,835,406.25	-
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>80,440,192.50</b>	<b>-</b>
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,187,550.00	-
210604	Урсгал засвар	76,252,642.50	-
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>1,573,610.00</b>	<b>-</b>
210702	Дотоод албан томилолт	1,573,610.00	-
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, ху</b>	<b>6,300,151.00</b>	<b>1,427,725,543.48</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,190,086.00	1,427,725,543.48
210803	Даатгалын үйлчилгээ	346,275.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	90,750.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,574,040.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>620,823,507.02</b>	<b>-</b>
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	620,823,507.02	-
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1,201,000.00</b>	<b>-</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>1,201,000.00</b>	<b>-</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,201,000.00	-
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>541,408,635.90</b>	<b>(168,528,027.88)</b>
<b>VI</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	<b>541,408,635.90</b>	<b>(168,528,027.88)</b>

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>978,462,398.72</b>	<b>801,205,404.73</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>353,562,398.72</b>	<b>100,000,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>353,562,398.72</b>	<b>100,000,000.00</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>353,562,398.72</b>	<b>100,000,000.00</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300,990,845.58	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	52,571,553.14	100,000,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>624,900,000.00</b>	<b>701,205,404.73</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>0</b>	<b>329,856,104.73</b>
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0	329,856,104.73
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>624,900,000.00</b>	<b>371,349,300.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	624,900,000.00	371,349,300.00
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>725,764,235.39</b>	<b>689,165,819.73</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>725,764,235.39</b>	<b>689,165,819.73</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>724,563,235.39</b>	<b>681,606,844.79</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>363,438,509.90</b>	<b>0</b>
210101	Үндсэн цалин	363,438,509.90	0
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>56,405,980.02</b>	<b>0</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,021,777.42	0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,925,774.14	0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,039,287.32	0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	849,451.87	0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,569,689.27	0
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>51,265,755.00</b>	<b>0</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,205,740.00	0
210302	Түлш, халаалт	2,795,484.00	0
210303	Цэвэр, бохир ус	29,264,531.00	0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>113,503,247.22</b>	<b>0</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,451,350.00	0
210402	Тээвэр, шатахуун	45,388,412.18	0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,616,857.04	0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	54,540,723.00	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,505,905.00	0
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>37,123,441.25</b>	<b>0</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,068,100.00	0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	32,055,341.25	0
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>90,670,056.00</b>	<b>0</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,500,000.00	0
210604	Урсгал засвар	86,170,056.00	0
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>1,573,610.00</b>	<b>0</b>
210702	Дотоод албан томилолт	1,573,610.00	0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>10,582,636.00</b>	<b>681,606,844.79</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,643,621.00	681,606,844.79
210803	Даатгалын үйлчилгээ	673,725.00	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	90,750.00	0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	6,075,540.00	0
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1,201,000.00</b>	<b>7,558,974.94</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>1,201,000.00</b>	<b>0</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,201,000.00	0
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>0</b>	<b>7,558,974.94</b>
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	7,558,974.94
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>252,698,163.33</b>	<b>112,039,585.00</b>
<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>121,025,525.00</b>	<b>112,039,585.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>121,025,525.00</b>	<b>112,039,585.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>121,025,525.00</b>	<b>112,039,585.00</b>
220001	Барилга байгууламж	0	112,039,585.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	121,025,525.00	0
<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	<b>-121,025,525.00</b>	<b>-112,039,585.00</b>
<b>VIII</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>	<b>131,672,638.33</b>	<b>0</b>
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,779,843.80	0
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	133,452,482.13	0

## 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
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,270,244,277.28	7,461,714,752.23	-1,194,370,297.81	7,537,588,731.70
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,270,244,277.28	7,461,714,752.23	-1,194,370,297.81	7,537,588,731.70
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	541,408,635.90	541,408,635.90
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,270,244,277.28	7,461,714,752.23	-652,961,661.91	8,078,997,367.60
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,270,244,277.28	7,461,714,752.23	-652,961,661.91	8,078,997,367.60
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	1,270,244,277.28	7,461,714,752.23	-652,961,661.91	8,078,997,367.60
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,270,244,277.28	7,461,714,752.23	-652,961,661.91	8,078,997,367.60
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	12,545,000.00	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-168,528,027.88	-168,528,027.88
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,282,789,277.28	7,461,714,752.23	-821,489,689.79	7,923,014,339.72

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>471,349,300.00</b>	<b>471,349,300.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>471,349,300.00</b>	<b>471,349,300.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>471,349,300.00</b>	<b>471,349,300.00</b>
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>471,349,300.00</b>	<b>471,349,300.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	471,349,300.00	471,349,300.00
<b>III</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>471,349,300.00</b>	<b>471,349,300.00</b>
<b>32</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>371,349,300.00</b>	<b>371,349,300.00</b>
320001	Орон нутгийн төсвөөс	371,349,300.00	371,349,300.00
<b>35</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>100,000,000.00</b>	<b>100,000,000.00</b>
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100,000,000.00	100,000,000.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>329,856,104.73</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>217,816,519.73</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>210,257,544.79</b>
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>210,257,544.79</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	210,257,544.79
<b>2133</b>	<b>Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>7,558,974.94</b>
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,558,974.94
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>112,039,585.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>112,039,585.00</b>
220001	Барилга байгууламж	112,039,585.00
<b>I</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>329,856,104.73</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>329,856,104.73</b>
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	329,856,104.73

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 12,545.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа<sup>1</sup> илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- Тухайн байгууллагын нэр дээр гэрчилгээтэй газрыг санхүүгийн тайландаа үнэлж бүртгээгүй.

Аудитаар нийт 716,340.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 249.7 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт, 648,944.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 67,145.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж хүргүүлэв. Үүнд:

#### 3.1 Төлбөрийн акт

Түрээсийн орлогын 40 хувийг 249.7 мянган төгрөгөөр төсөвт дутуу төвлөрүүлсэн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов.

#### 3.2 Албан шаардлага

Нийцлийн аудитын асуудалтай холбоотой 648,944.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг хуулийн хугацаанд, иж бүрэн, үнэн зөв мэдээлж байх 1 албан шаардлага хүргүүлсэн. Санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой албан шаардлага хүргүүлээгүй.

#### 3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

##### 1. Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой асуудал

1. Авлагын үлдэгдэл өмнөх оноос 67,236.0 мянган төгрөгөөр буюу 2.3 дахин нэмэгдсэн нь авлагыг барагдуулах талаар хийсэн ажил хангалтгүй байна.

##### **Өгсөн зөвлөмж:**

Авлагыг барагдуулах талаар тодорхой ажил зохион байгуулж, үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулан ажиллах.

2. Үндсэн хөрөнгийн тооллого хийсэн боловч няравтай тооцоо нийлж актаар баталгаажуулаагүй, тооллогын комиссын хурлаас актлах хөрөнгийг хэлэлцсэн боловч хэдэн нэр төрлийн хөрөнгө актлах жагсаалтаа гаргаагүй байна.

##### **Өгсөн зөвлөмж:**

Эд хөрөнгийн тооллогыг чанартай хийж, тооллогын үр дүнг үндэслэн эд хариуцагчтай тооцоо нийлж, актаар баталгаажуулан ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 5 дугаар сарын 20 - ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

<sup>1</sup> 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/.

## 6. 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
ҮХ-ийг бүртгэлд аваагүй	1	12,545.0			1	12,545.0	1	12,545.0				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>12,545.0</b>			<b>1</b>	<b>12,545.0</b>	<b>1</b>	<b>12,545.0</b>				

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Түрээсийн орлогын 40 хувийг төсөвт дутуу төвлөрүүлсэн	1	249.7	1	249.7								
Авлагын үлдэгдэл өмнөх оноос өссөн	1	67,236.0					1	67,236.0				
Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг няравтай тооцоо нийлж актаар баталгаажуул аагүй,	1	0					1	0				
<b>Дүн</b>	<b>4</b>	<b>67,485.7</b>	<b>1</b>	<b>249.7</b>			<b>2</b>	<b>67,236.0</b>				

### 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								
Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг мэдээлээгүй.	1	648,944.5			1	648,944.5		
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>648,944.5</b>			<b>1</b>	<b>648,944.5</b>		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Зөрчил илрээгүй								
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>648,944.5</b>			<b>1</b>	<b>648,944.5</b>		

**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	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								
6	ААНТҮГ								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>			