

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

АУДИТЫН КОД: ХЭА-2023/46/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

᠒᠐᠒᠒.᠐᠔.13 № 281
танай _____ -ны № _____ -г

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ГАЛШАР СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
П.ЦОГБАДРАХ ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Галшар 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Хэнтий аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 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.

Тайлант онд Эрсдэлийн сангаас ЗДТГ-ын даргын тушаал гаргаж эрх мэдлээ хэтрүүлэн 1,798.2 мянган төгрөгийг захиран зарцуулсан, Засаг даргын нөөц сан, эрсдэлийн сан, нэг удаагийн шагнал урамшуулал, хур хог хаягдлын зардлаас захирамж, тушаал шийдвэр гаргаж 16,058.1 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгө зарцуулсан боловч шийдвэрийн хэрэгжилт, хийсэн ажлын гүйцэтгэлийн тайлан зэрэг анхан шатны зарцуулалтын баримтын бүрдэл хангалтгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Гамшгийн тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн холбогдох заалтууд, санхүүгийн тайлагналын тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллагын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар авлага 4,097.0 мянган төгрөг, бараа материал 112,391.3 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 3,557,943.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, нийт 3,679,429.9 мянган төгрөгийн хөрөнгөтэй байна.

232330365

Орон нутгийн төсвөөс 536,107.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 25,738.9 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, үйл ажиллагаандаа 511,023.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 50,823.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн айна.

Аудитын гол асуудал

Мөнгөн хөрөнгө зарцуулах захирамж, тушаал шийдвэрийн хэрэгжилт, гүйцэтгэл зэрэг анхан шатны баримтыг бүрдэл, Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулах мэдээллийг хуулийн хугацаанд, үнэн зөв, хамааралтай мэдээллийг байршуулж байгаа эсэх, санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналтыг сайжруулахад анхаарч ажиллах шаардлагатай байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах нь зүйтэй.

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	104,688,295.77	121,486,335.77
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,800.00	3,060.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,800.00	3,060.00
31210	Төгрөг	2,800.00	3,060.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	2,800.00	3,060.00
33	АВЛАГА	-	4,097,000.00
33500	Бусад авлага	-	4,097,000.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	-	4,097,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	98,435,495.77	112,391,275.77
35400	Хангамжийн материал	36,635,495.77	50,591,275.77
35410	Бичиг хэргийн материал	2,416,975.00	2,502,275.00
35420	Аж ахуйн материал	28,930,520.77	42,542,000.77
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	2,681,800.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,366,000.00	943,200.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,922,000.00	1,922,000.00
35600	Мал амьтад	61,800,000.00	61,800,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	6,250,000.00	4,995,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	6,250,000.00	4,995,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,457,294,405.44	3,557,943,535.15
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,457,294,405.44	3,557,943,535.15
39200	Биет хөрөнгө	3,410,335,905.55	3,511,067,535.31
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,772,669,596.00	3,074,402,852.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(269,782,541.13)	(356,505,621.72)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	248,194,800.00	248,194,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,066,226.63)	(76,496,566.44)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	365,503,617.93	365,503,617.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(137,189,884.12)	(193,178,429.29)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	350,703,763.30	359,398,653.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(193,122,793.94)	(228,888,090.55)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	462,397,207.20	507,463,378.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(162,971,633.06)	(188,827,058.12)
39300	Биет бус хөрөнгө	46,958,499.89	46,875,999.84
39301	Програм хангамж	680,000.00	680,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(521,500.11)	(604,000.16)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	46,800,000.00	46,800,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,561,982,701.21	3,679,429,870.92
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,561,982,701.21	3,679,429,870.92
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,561,982,701.21	3,679,429,870.92
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	409,675,576.37	409,675,576.37
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	3,109,733,585.89	3,227,180,755.60
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,523,443,617.32	3,067,833,577.23
51220	Тайлант үеийн үр дүн	586,289,968.57	159,347,178.37
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	42,573,538.95	42,573,538.95
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,561,982,701.21	3,679,429,870.92

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,225,128,909.50	914,145,602.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	583,159,042.00	352,299,327.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	583,159,042.00	352,299,327.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	583,159,042.00	352,299,327.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	216,400.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	582,942,642.00	352,299,327.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	641,969,867.50	561,846,275.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	131,464,167.50	25,738,975.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	6,316,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,606,698.00	3,586,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	120,541,469.50	22,152,575.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	510,505,700.00	536,107,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	510,505,700.00	536,107,300.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	637,625,940.93	754,303,423.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	637,625,940.93	754,303,423.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	596,308,901.59	669,722,822.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	262,784,892.00	247,422,288.00
210101	Үндсэн цалин	174,850,801.00	226,130,080.00
210102	Нэмэгдэл	62,659,559.00	15,139,328.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,236,000.00	2,474,000.00
210104	Урамшуулал	-	446,172.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	22,038,532.00	3,232,708.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,713,161.16	31,570,093.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,897,360.06	21,677,340.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,576,932.93	2,981,379.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,061,544.90	1,960,028.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	470,665.77	703,015.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,706,657.50	4,248,329.99
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,010,893.00	62,560,071.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,391,405.00	10,119,606.07
210302	Түлш, халаалт	29,563,188.00	52,440,465.00
210303	Цэвэр, бохир ус	56,300.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,681,310.00	30,993,940.00
210401	Бичиг хэрэг	6,492,000.00	4,569,420.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,621,560.00	23,602,820.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,376,400.00	2,292,000.00
210404	Ном, хэвлэл	198,500.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	119,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	569,850.00	410,200.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	4,423,000.00	-
2105	Нормативт зардал	395,000.00	408,600.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	395,000.00	408,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,158,019.00	5,715,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	180,000.00	826,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	100,000.00
210604	Урсгал засвар	26,978,019.00	4,789,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,215,500.00	11,611,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,215,500.00	11,611,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,155,703.00	31,186,259.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,570,333.00	29,322,039.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,650.00	328,725.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	165,000.00	245,826.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	86,000.00	74,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200,000.00	30,000.00
210807	Газрын төлбөр	93,720.00	1,185,069.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	156,194,423.43	248,255,570.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,485,560.00	33,529,392.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,044,900.00	1,781,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	115,663,963.43	212,945,178.63
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,317,039.34	84,580,601.38
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,322,342.00	37,854,569.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	32,574,918.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	5,480,200.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,842,142.00	5,279,651.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	28,994,697.34	46,726,032.38
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,921,609.84	46,725,757.38
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	73,087.50	275.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	587,502,968.57	159,842,178.37
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,213,000.00	495,000.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	1,213,000.00	495,000.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	586,289,968.57	159,347,178.37

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	642,186,267.50	561,846,275.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	216,400.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	216,400.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	216,400.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	216,400.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	641,969,867.50	561,846,275.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	131,464,167.50	25,738,975.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	6,316,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,606,698.00	3,586,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	120,541,469.50	22,152,575.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	510,505,700.00	536,107,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	510,505,700.00	536,107,300.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	532,980,767.50	558,156,025.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	532,980,767.50	558,156,025.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	491,909,028.16	469,698,423.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	260,024,839.00	247,422,289.00
210101	Үндсэн цалин	171,068,970.00	202,278,194.00
210102	Нэмэгдэл	63,681,337.00	36,095,484.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,236,000.00	2,345,000.00
210104	Урамшуулал	-	446,172.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	22,038,532.00	6,257,439.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,398,641.16	31,570,092.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,582,839.68	22,468,582.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,576,932.93	2,322,447.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,061,545.28	1,827,717.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	470,665.77	445,324.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,706,657.50	4,506,020.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,500,893.00	62,560,071.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,391,405.00	10,119,606.07
210302	Түлш, халаалт	29,053,188.00	52,440,465.00
210303	Цэвэр, бохир ус	56,300.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,322,210.00	27,302,390.00
210401	Бичиг хэрэг	5,318,400.00	4,692,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,630,060.00	18,649,290.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,500,400.00	2,352,000.00
210404	Ном, хэвлэл	299,500.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	573,850.00	1,608,600.00
2105	Нормативт зардал	590,000.00	615,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	590,000.00	615,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,233,200.00	17,781,780.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,094,300.00	3,804,990.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	100,000.00
210604	Урсгал засвар	24,138,900.00	13,876,790.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,215,500.00	11,561,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,215,500.00	11,561,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	38,478,185.00	33,357,459.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,892,815.00	31,156,639.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	461,400.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,650.00	328,725.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	243,600.00	245,826.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	86,000.00	74,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200,000.00	366,600.00
210807	Газрын төлбөр	93,720.00	1,185,069.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,145,560.00	37,528,042.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,905,660.00	35,747,042.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,239,900.00	1,781,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,071,739.34	88,457,601.38
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,077,042.00	37,634,569.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	32,574,918.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	5,480,200.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,596,842.00	5,059,651.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	28,994,697.34	50,823,032.38
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,921,609.84	46,725,757.38
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	73,087.50	4,097,275.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	109,205,500.00	3,690,250.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	109,202,700.00	3,689,990.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	109,202,700.00	3,689,990.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	109,202,700.00	3,689,990.00
223001	Бусад хөрөнгө	1,213,000.00	495,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	107,989,700.00	3,194,990.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(109,202,700.00)	(3,689,990.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	2,800.00	260.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	2,800.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,800.00	3,060.00

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	409,675,576.37	42,573,538.95	2,523,443,617.32	2,975,692,732.64
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	409,675,576.37	42,573,538.95	2,523,443,617.32	2,975,692,732.64
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	-	-	-	-
8	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	586,289,968.57	586,289,968.57
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	409,675,576.37	42,573,538.95	3,109,733,585.89	3,561,982,701.21
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	409,675,576.37	42,573,538.95	3,109,733,585.89	3,561,982,701.21
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(41,900,008.66)	(41,900,008.66)
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	409,675,576.37	42,573,538.95	3,067,833,577.23	3,520,082,692.55
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	-	-	-	-
18	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	159,347,178.37	159,347,178.37
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	409,675,576.37	42,573,538.95	3,227,180,755.60	3,679,429,870.92

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	536,607,300.00	489,381,542.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	535,607,300.00	488,886,542.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	499,536,700.00	452,823,913.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	276,010,300.00	247,422,289.00
210101	Үндсэн цалин	187,402,000.00	202,278,194.00
210102	Нэмэгдэл	62,602,400.00	36,095,484.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,960,000.00	2,345,000.00
210104	Урамшуулал	0.00	446,172.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	22,045,900.00	6,257,439.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,501,300.00	31,570,092.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,460,800.00	22,468,582.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,760,200.00	2,322,447.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,208,400.00	1,827,717.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	551,900.00	445,324.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,520,000.00	4,506,020.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	70,288,600.00	62,560,071.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,163,700.00	10,119,606.07
210302	Түлш, халаалт	55,924,900.00	52,440,465.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,962,100.00	22,959,290.00
210401	Бичиг хэрэг	2,706,400.00	4,467,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,962,500.00	14,941,190.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,944,000.00	2,172,000.00
210404	Ном, хэвлэл	250,000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,099,200.00	1,378,600.00
2105	Нормативт зардал	615,300.00	615,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	615,300.00	615,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,977,500.00	18,976,770.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	4,999,980.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100,000.00	100,000.00
210604	Урсгал засвар	13,877,500.00	13,876,790.00
2107	Томилот, зочны зардал	12,747,300.00	11,561,000.00
210702	Дотоод албан томилот	12,747,300.00	11,561,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32,663,800.00	28,155,059.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,570,600.00	25,954,239.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	532,600.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	511,900.00	328,725.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	261,000.00	245,826.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	89,500.00	74,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	366,600.00	366,600.00
210807	Газрын төлбөр	1,331,600.00	1,185,069.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,770,500.00	29,004,042.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,503,000.00	27,803,042.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,267,500.00	1,201,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,070,600.00	36,062,629.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,070,600.00	36,062,629.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	32,575,000.00	32,574,918.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,495,600.00	3,487,711.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,000,000.00	495,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	1,000,000.00	495,000.00

III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	536,607,300.00	489,381,542.62
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	536,107,300.00	489,381,542.62
320001	Орон нутгийн төсвөөс	536,107,300.00	489,381,542.62
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	500,000.00	0.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	0.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	7.00	7.00
610001	Төсвийн байгууллага	7.00	7.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25.00	25.00
620001	Удирдах ажилтан	9.00	9.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7.00	7.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	25.00	25.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	7.00	7.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10.00	10.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8.00	8.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	23,586,775.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	23,586,775.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	19,489,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,343,100.00
210401	Бичиг хэрэг	225,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,708,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	230,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,202,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,202,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,944,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,944,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,097,275.00
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,097,275.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	23,586,775.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	23,586,775.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,586,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,000,375.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 41,900.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- Санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдэл дансны эхний үлдэгдлийг 41,900.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн.

Аудитаар нийт 328,498.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 3 албан шаардлага хүргүүлэв. Үүнд:

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

3.2 Албан шаардлага

- Засаг даргын нөөц сан, эрсдэлийн сан, нэг удаагийн шагнал урамшуулал, хур хог хаягдлын зардлаас захирамж, тушаал шийдвэр гаргаж 16,058.1 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгө зарцуулсан боловч шийдвэрийн хэрэгжилт, хийсэн ажлын гүйцэтгэлийн тайлан зэрэг анхан шатны зарцуулалтын баримтын бүрдэл хангалтгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.
- Эрсдэлийн сангаас 1,798.2 мянган төгрөгийн шатахууны төлбөр шилжүүлсэн боловч зарцуулалтын анхан шатны баримт байхгүй. Мөнгөн хөрөнгө захиран зарцуулах тухай ЗДТГ-ын даргын тушаал гаргаж зарцуулсан нь Гамшгийн тухай хуулийн 32.1-д "Аймаг, сум, нийслэл, дүүргийн Засаг дарга гамшгаас хамгаалах асуудлаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ", 32.1.3-д "гамшгаас хамгаалах үйл ажиллагаанд шаардагдах хөрөнгийн эх үүсвэр, гамшгаас хамгаалах болон орон нутгийн нөөцийг бүрдүүлэх, түүнийг захиран зарцуулах" гэж заасныг зөрчсөн нь Төрийн албаны тухай хуулийн 39.1.3-д "хуульд нийцээгүй шийдвэр гаргах;" гэж заасантай нийцэхгүй байна.
- Шилэн дансны мэдээллийн цахим хуудсанд таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 231,125.1 мянган төгрөгийн 8 орлогын гүйлгээ, 79,517.3 мянган төгрөгийн 6 зарлагын гүйлгээг мэдээлээгүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 "Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

3.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж хүргүүлээгүй.

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		Залруулагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ҮХ-ийн элэгдэл зөрүүтэй илэрхийлсэн	1	41,900.0			1	41,900.0	1	41,900.0				
Дүн	1	41,900.0			1	41,900.0	1	41,900.0				

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
Анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй	1	16,058.1			1	16,058.1						
Хууль тогтоомж зөрчсөн шийдвэр гаргаж мөнгөн хөрөнгө зарцуулсан	1	1,798.2			1	1,798.2						
Дүн	2	17,856.3			2	17,856.3						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Үүнээс							
					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 гүйлгээг мэдээлээгүй	1	328,498.7					1	328,498.7				
Дүн	1	328,498.7					1	328,498.7				
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												
Зөрчил илрээгүй												
Дүн												
Нийт дүн	1	328,498.7					1	328,498.7				

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								
	НИЙТ	1	1				1		