



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/34/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаанбаатар хот
2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Ц.Хатанболд
Утас: 91925552

Цахим хаяг: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



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

2023.03.13 № 270
танай _____ -ны № _____ -т

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 Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 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 Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 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 мөнгөн хөрөнгө 13.1 мянган төгрөг, авлага 5,178.3 мянган төгрөг, бараа материал 7,618.3 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 57,438.8 мянган төгрөг, нийт хөрөнгө 70,248.5 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй байна.

Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 1,034,759.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үйл ажиллагаанд 1,013,215.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, 21,544.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 951,969.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 348,306.7 мянган төгрөгийн 4 алдаа зөрчил илэрсэн. Үүнд:

Урьдчилж төлсөн сургалтын төлбөр 4,992.0 мянган төгрөгийг зардалд хаасныг санхүүгийн тайланд авлага үүсгэж залруулсан, түлээ нүүрсний хөнгөлөлтийг орон сууцанд амьдардаг ажилтанд олгосон 2,450.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 315,138.7 мянган төгрөгийн

232330247

зөрчилд зөвлөмж, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 25,726.0 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж шийдвэрлэв.

Бусад асуудлын хэсэг

Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын төсөв нь Хурлын үйл ажиллагааны болон ажлын албаны төсвөөс бүрдэхийг Монгол Улсын Засаг захиргааны нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулиар тодорхойлсон байна. Мөн Төсвийн тухай хуулиар аймаг, нийслэл, сум, дүүргийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын дарга тухайн шатны иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төсвийн ерөнхийлөн захирагч байхаар зааж өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд хэрэгжүүлэх хөтөлбөрийн санхүүжилтийг бодитой тодорхойлж төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангаж ажиллахаар хуульчилсан байна. Иймд Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын төсвөөс гадагшаа чиглэсэн үйл ажиллагааг санхүүжүүлэхдээ хэрэгжүүлэх хөтөлбөр хүрэх үр дүн зэргийг харгалзан үзэж төсвийн үр ашгийг дээшлүүлэх 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

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан			/Төгрөгөөр/
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,691,427.03	12,809,687.03
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	16,100.00	13,100.00
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	16,100.00	13,100.00
3121	Төгрөг	16,100.00	13,100.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	16,100.00	13,100.00
33	АВЛАГА	186,337.03	5,178,337.03
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	49,644.03	49,644.03
335	Бусад авлага	136,693.00	5,128,693.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	28,593.00	5,020,593.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	108,100.00	108,100.00
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	9,488,990.00	7,618,250.00
351	Түүхий эд материал	-	-
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	-
354	Хангамжийн материал	9,488,990.00	7,618,250.00
35410	Бичиг хэргийн материал	417,290.00	437,550.00
35420	Аж ахуйн материал	9,071,700.00	7,180,700.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	69,534,785.00	57,438,778.54
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	69,534,785.00	57,438,778.54
392	Биет хөрөнгө	69,534,785.00	57,438,778.54
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	145,000,000.00	145,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(126,041,666.57)	(128,541,666.53)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	46,698,008.40	46,698,008.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,868,820.62)	(22,917,623.72)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,341,860.50	25,341,860.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,477,930.06)	(16,025,133.46)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	4,000,000.00	4,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,000,000.00	4,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(116,666.65)	(116,666.65)
39301	Програм хангамж	320,000.00	320,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(320,000.00)	(320,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	79,226,212.03	70,248,465.57
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	79,226,212.03	70,248,465.57
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	79,226,212.03	70,248,465.57
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	102,550,728.00	102,550,728.00
51101	Өмч: - төрийн	102,550,728.00	102,550,728.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(26,892,071.97)	(35,869,818.43)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(26,892,071.97)	(26,892,071.97)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(8,977,746.46)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,567,556.00	3,567,556.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	79,226,212.03	70,248,465.57

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан			/Төгрөгөөр/
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	952,965,950.00	1,988,375,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	18,484,100.00	1,647,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	18,484,100.00	1,647,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	18,484,100.00	1,647,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		1,647,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,484,100.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	17,000,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	934,481,850.00	1,986,728,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	345,997,250.00	951,969,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс	-	8,969,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод	345,997,250.00	943,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	588,484,600.00	1,034,759,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгуу	588,484,600.00	1,034,759,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	952,170,170.37	1,997,352,946.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	952,170,170.37	1,997,352,946.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	786,520,963.49	1,508,289,437.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	147,487,527.08	180,574,079.86
210101	Үндсэн цалин	96,946,714.62	117,145,118.92
210102	Нэмэгдэл	42,524,992.32	37,211,611.78
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,015,820.14	13,178,000.00
210104	Урамшуулал	-	9,535,034.55
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	3,504,314.61
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,731,688.66	26,470,968.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,770,362.39	15,791,201.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,410,734.44	1,675,401.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,107,492.42	1,305,143.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	599,756.53	4,440,279.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,843,342.88	3,258,942.97
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,896,491.00	28,141,060.00
210401	Бичиг хэрэг	3,066,370.00	1,324,040.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,394,550.00	24,481,680.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,516,601.00	2,335,340.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	83,300.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	824,670.00	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	11,000.00	-
2105	Нормативт зардал	163,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	163,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,017,100.00	37,436,850.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,805,500.00	-
210604	Урсгал засвар	4,211,600.00	37,436,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,465,000.00	9,678,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,465,000.00	9,678,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	196,597,842.35	326,045,971.84
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	193,348,107.35	321,891,618.84
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	533,300.00	533,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,500,000.00	2,500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	191,435.00	188,053.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,000.00	25,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	908,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	389,162,314.40	899,942,007.46
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	322,752,100.00	804,016,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	56,261,728.00	82,830,001.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	10,148,486.40	13,096,006.46
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	165,649,206.88	489,063,508.82
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	156,000,000.00	419,280,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	156,000,000.00	419,280,000.00

Хэнтий аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,190,000.00	48,239,356.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	28,300,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,190,000.00	19,939,256.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,459,206.88	21,544,152.82
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,459,206.88	21,544,152.82
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	795,779.63	(8,977,746.46)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	795,779.63	(8,977,746.46)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан				/ төгрөгөөр /
Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	102,550,728.00	3,567,556.00	(27,687,851.60)	78,430,432.40
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	102,550,728.00	3,567,556.00	(27,687,851.60)	78,430,432.40
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	795,779.63	795,779.63
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	102,550,728.00	3,567,556.00	(26,892,071.97)	79,226,212.03
2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	102,550,728.00	3,567,556.00	(26,892,071.97)	79,226,212.03
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	(8,977,746.46)	(8,977,746.46)
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(8,977,746.46)	(8,977,746.46)
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	102,550,728.00	3,567,556.00	(35,869,818.43)	70,248,465.57

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан			Төгрөгөөр/
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	935,965,950.00	1,988,375,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,484,100.00	1,647,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,484,100.00	1,647,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,484,100.00	1,647,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		1,647,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,484,100.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	934,481,850.00	1,986,728,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	345,997,250.00	951,969,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХерөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс ту	-	8,969,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод ша	345,997,250.00	943,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	588,484,600.00	1,034,759,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгуулла	588,484,600.00	1,034,759,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	935,949,850.00	1,988,378,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	935,949,850.00	1,988,378,200.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	772,837,343.12	1,489,647,412.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	147,346,347.22	184,053,710.16
210101	Үндсэн цалин	98,237,424.14	123,844,339.33
210102	Нэмэгдэл	37,944,923.08	39,134,316.10
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,164,000.00	13,178,000.00
210104	Урамшуулал	-	5,356,784.05
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	2,540,270.68
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,734,712.55	23,231,338.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,782,206.42	15,682,805.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,519,951.16	1,844,835.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,181,097.27	1,440,850.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	297,864.41	664,614.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,953,593.29	3,598,231.28
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,192,761.00	22,417,240.00
210401	Бичиг хэрэг	1,666,411.00	949,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,906,350.00	18,969,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,536,700.00	2,452,590.00
210404	Ном, хэвлэл	-	46,250.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	83,300.00	-
2105	Нормативт зардал	416,700.00	400,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	416,700.00	400,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,666,700.00	38,824,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	4,666,700.00	37,824,400.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	6,465,000.00	9,678,500.00
210702	Дотоод албан томиллолт	6,465,000.00	9,678,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	194,176,642.35	212,941,451.84
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	190,926,907.35	208,277,098.84
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	533,300.00	533,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,500,000.00	2,500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	191,435.00	188,053.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,000.00	25,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,418,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	378,838,480.00	998,100,772.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	322,952,100.00	923,747,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	55,886,380.00	74,353,772.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	163,112,506.88	498,730,787.82
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	156,000,000.00	424,572,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	156,000,000.00	424,572,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,660,000.00	52,614,635.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	28,300,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,660,000.00	24,314,535.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,452,506.88	21,544,152.82

Хэнтий аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,452,506.88	21,544,152.82
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	16,100.00	(3,000.00)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,000,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,000,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,000,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	2,000,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(2,000,000.00)	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(1,983,900.00)	(3,000.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		16,100.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	16,100.00	13,100.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан				/ төгрөгөөр /
Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,034,759,200.00	1,013,215,047.18	21,544,152.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,034,759,200.00	1,013,215,047.18	21,544,152.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	559,492,400.00	537,978,412.18	21,513,987.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	201,399,500.00	184,058,600.11	17,340,899.89
210101	Үндсэн цалин	133,460,200.00	128,873,344.19	4,586,855.81
210102	Нэмэгдэл	49,623,300.00	33,761,836.24	15,861,463.76
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,316,000.00	13,178,000.00	5,138,000.00
210104	Урамшуулал	-	5,356,784.00	(5,356,784.00)
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	2,888,635.68	(2,888,635.68)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,175,000.00	22,986,448.23	2,188,551.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,119,000.00	15,682,805.77	1,436,194.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,014,000.00	1,844,835.95	169,164.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,611,200.00	1,472,668.79	138,531.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	402,800.00	632,796.44	(229,996.44)
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,028,000.00	3,353,341.28	674,658.72
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,538,400.00	22,417,240.00	121,160.00
210401	Бичиг хэрэг	949,300.00	949,300.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	18,969,100.00	18,969,100.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,536,700.00	2,452,590.00	84,110.00
210404	Ном, хэвлэл	83,300.00	46,250.00	37,050.00
2105	Нормативт зардал	416,700.00	400,000.00	16,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	416,700.00	400,000.00	16,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,000,000.00	38,824,400.00	1,175,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	1,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	39,000,000.00	37,824,400.00	1,175,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,732,500.00	9,678,500.00	54,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,732,500.00	9,678,500.00	54,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	205,750,000.00	205,141,451.84	608,548.16
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйл	201,000,000.00	200,477,098.84	522,901.16
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	533,300.00	533,300.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,500,000.00	2,500,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	191,700.00	188,053.00	3,647.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,000.00	25,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,500,000.00	1,418,000.00	82,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,480,300.00	54,471,772.00	8,528.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,647,000.00	1,647,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	52,833,300.00	52,824,772.00	8,528.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	475,266,800.00	475,236,635.00	30,165.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	424,300,000.00	424,272,000.00	28,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	424,300,000.00	424,272,000.00	28,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	50,966,800.00	50,964,635.00	2,165.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн т	28,300,100.00	28,300,100.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,666,700.00	22,664,535.00	2,165.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,034,759,200.00	1,013,215,047.18	21,544,152.82
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,034,759,200.00	1,013,215,047.18	21,544,152.82
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,034,759,200.00	1,013,215,047.18	21,544,152.82
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	11.00	11.00	-
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	6.00	6.00	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан		/төгрөг/
Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	951,969,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	951,969,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	951,969,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,100,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	943,869,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	920,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	23,869,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	951,969,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	951,969,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн	8,969,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	943,000,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 4,992.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулав. Үүнд:

- ✓ Урьдчилж төлсөн сургалтын төлбөр 4,992.0 мянган төгрөгийг зардалд хаасныг авлагаар бүртгэв.

Аудитаар нийт 343,314.7 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс 2,450.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчлүүдэд албан шаардлага, зөвлөмж хүргүүлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

- ✓ Байхгүй Орон сууцанд амьдардаг ажилтнуудад түлээ нүүрсний хөнгөлөлт 2,450.0 мянган төгрөг олгосон байна.

3.2 Албан шаардлага

Байхгүй

3.3 Зөвлөмж

Байхгүй

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Урьдчилж төлсөн сургалтын төлбөр 4,992.0 мянган төгрөгийг зардалд хаасан	1	4,992.0			1	4,992.0	1	4,992.0				
Дүн	1	4,992.0			1	4,992.0	1	4,992.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс										
	Тоо	Дүн	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
Түлээ нүүрсний хөнгөлөлтийг орон сууцанд амьдардаг ажилтанд олгосон	1	2,450.0	1	2,450.0									
Дүн	1	2,450.0	1	2,450.0									

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Өмч хөрөнгө захиран зарцуулахтай холбоотой 315,138.7 мянган төгрөгийн 94 тушаал шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.	1	315,138.7					1	315,138.7
Дүн	1	315,138.7					1	315,138.7
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр 18,144.0 мянган төгрөгийн урамшуулал, 7,582.0 мянган төгрөгийн дэмжлэг тус тус олгосон байна.	1	25,726.0			1	25,726.0		
Дүн	1	25,726.0			1	25,726.0		
Нийт дүн	3	343,314.7	1	2,450.0	1	25,726.0	1	315,138.7

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				
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			