

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Нийтлэг үйлчилгээний газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/165/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Сайншанд
2022 он

Тэргүүлэх аудитор:	Т.Ган-Өлзий
Утас: 70522734	Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn
Аудитын менежер:	У.Оюунтүлхүүр
Утас: 70523020	Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
Ахлах аудитор:	Л.Равдандорж
	Цахим хаяг: ravdandorjl@audit.gov.mn
Аудитор:	М.Дүүрэнжаргал
	Цахим хаяг: duurenjargalm@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

НЭГ.АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (705) 2-27-34

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2023.01.31 № 1-6/25

танай _____-ны № _____-т

НИЙТЛЭГ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ
ГАЗРЫН ДАРГА Д.НАРАНЗУЛ
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 Нийтлэг үйлчилгээний 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.

Нийтлэг үйлчилгээний газрын 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

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Төрийн үйлчилгээний албан хаагчдад илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг олгохдоо Сангийн сайдын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтаар батлагдсан журмыг зөрчин албан хаагчдад хэт хавтгайруулан их хэмжээгээр олгосон байсныг завсрын аудитаар илрүүлж, илүү олгосон албан хаагчдад танилцуулан нөхөн төлүүлэх арга хэмжээ авахаар хүргүүлсэн. Тайлант оны эцэст зөрчлийг залруулаагүй албан хаагчдад төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

010020357

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



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

ХОЁР. САНХҮҮГИЙН БА ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	80,293,561.70	95,659,965.10
33	АВЛАГА	3,338,471.00	1,556,620.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	289,620.00	289,620.00
332	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	2,487,000.00	1,267,000.00
335	Бусад авлага	561,851.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	561,851.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	76,955,090.70	94,103,345.10
354	Хангамжийн материал	76,955,090.70	94,103,345.10
3541	Бичиг хэргийн материал	2,452,580.90	210,136.80
3542	Аж ахуйн материал	70,621,241.10	88,939,180.80
3543	Сэлбэг хэрэгсэл	3,544,357.50	4,779,427.50
3544	Түлш, шатах материал	265,632.00	174,600.00
3546	Хүнсний материал	71,279.20	-
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,657,470,827.75	4,580,293,029.39
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,657,470,827.75	4,580,293,029.39
392	Биет хөрөнгө	4,623,710,827.75	4,546,533,029.39
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,783,082,244.00	4,783,082,244.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(269,660,837.86)	(344,631,802.18)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	175,920,000.00	157,620,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(98,229,277.75)	(104,453,944.39)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	54,505,857.00	100,633,547.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,800,176.67)	(72,770,865.47)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	130,369,512.00	146,703,562.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(112,476,492.97)	(119,649,711.57)
393	Биет бус хөрөнгө	33,760,000.00	33,760,000.00
39301	Программ хангамж	932,000.00	932,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(932,000.00)	(932,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	33,760,000.00	33,760,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,737,764,389.45	4,675,952,994.49
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	487,219.00	73,732.69
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	487,219.00	73,732.69
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	487,219.00	73,732.69
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,737,277,160.45	4,675,879,261.80
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,737,277,160.45	4,675,879,261.80
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,698,941,149.17	1,698,941,149.17
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(739,361,332.20)	(800,759,230.85)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(739,361,332.20)	(739,361,332.20)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(61,397,898.65)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,777,697,343.48	3,777,697,343.48
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,737,764,379.45	4,675,952,994.49

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	661,851,535.65	756,566,949.81
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	137,921,263.42	178,042,180.29
120	Нийтлэг татварын бус орлого	137,921,263.42	178,042,180.29
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	137,921,263.42	162,509,034.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	137,921,263.42	162,509,034.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	15,533,146.29
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	523,930,272.23	578,524,769.52
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,078,694.00	51,464,104.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	6,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	13,776,784.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,078,694.00	31,687,320.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	507,851,578.23	527,060,665.52
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	507,851,578.23	527,060,665.52
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	754,147,379.87	817,964,848.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	754,147,379.87	817,964,848.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	752,992,779.87	809,690,301.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	401,434,032.00	421,201,577.11
210101	Үндсэн цалин	380,492,530.00	273,590,407.65
210102	Нэмэгдэл		90,328,204.09
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,896,002.00	36,044,543.00
210104	Урамшуулал	45,500.00	21,238,422.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,643,194.00	52,608,652.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,204,742.00	36,068,715.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,021,174.00	4,175,609.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,342,321.00	3,320,687.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	762,364.00	807,858.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,312,593.00	8,235,782.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	134,495,445.00	139,665,327.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,783,517.00	12,620,953.93
210302	Түлш, халаалт	118,391,724.00	123,069,746.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,320,204.00	3,974,628.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,436,627.70	46,552,692.14
210401	Бичиг хэрэг	3,815,069.95	10,666,965.54
210402	Тээвэр, шатахуун	4,776,955.00	6,871,159.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,909,297.00	2,230,102.00
210404	Ном, хэвлэл	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	384,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	23,350,088.75	26,544,465.60

210408	Бараа материал акталсны зардал	2,201,217.00	-
2105	Норматив зардал	-	11,146,370.00
210502	Хоол, хүнс	-	10,552,370.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	594,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,598,392.05	18,911,792.03
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	43,963.34
210602	Тавилга	-	601,451.19
210604	Урсгал засвар	11,598,392.05	18,266,377.50
2107	Томилолт, зочны зардал	528,500.00	480,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	528,500.00	480,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,535,633.78	7,716,620.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,380,408.78	4,438,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	840,000.00	840,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,955,625.00	2,056,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	172,080.00	193,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	120,000.00	121,000.00
210807	Газрын төлбөр	67,520.00	67,620.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110,320,955.34	111,407,270.12
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	110,320,955.34	111,407,270.12
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,154,600.00	8,274,547.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,154,600.00	6,703,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,154,600.00	6,703,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		1,571,547.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,571,547.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(92,295,844.22)	(61,397,898.65)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	309,344.75	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	309,344.75	
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(309,344.75)	
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(92,605,188.97)	(61,397,898.65)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	662,357,468.65	742,815,654.52
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	138,427,196.42	163,729,034.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	138,427,196.42	163,729,034.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	523,930,272.23	579,086,620.52
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,078,694.00	52,025,955.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	6,000,000.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	13,776,784.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,078,694.00	32,249,171.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	507,851,578.23	527,060,665.52
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	507,851,578.23	527,060,665.52
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	653,158,568.65	723,473,904.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	653,158,568.65	723,473,904.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	644,161,592.65	713,449,357.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	400,946,813.00	421,488,714.46
210101	Үндсэн цалин	365,733,691.76	273,877,545.00
210102	Нэмэгдэл	-	90,328,204.09
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	29,393,394.24	36,044,543.00
210104	Урамшуулал	5,819,727.00	21,238,422.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,643,194.00	52,608,652.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,204,742.00	36,068,715.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,021,174.00	4,175,609.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,342,321.00	3,320,687.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	762,364.00	807,858.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,312,593.00	8,235,782.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	134,495,445.00	139,665,327.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,783,517.00	12,620,953.93
210302	Түлш, халаалт	117,782,039.00	123,069,746.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,929,889.00	3,974,628.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,067,889.00	32,631,422.00
210401	Бичиг хэрэг	4,755,000.00	8,460,340.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,598,100.00	6,164,067.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,928,797.00	2,237,662.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	384,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,401,992.00	15,529,353.00
2105	Норматив зардал	9,217,643.00	21,283,054.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,217,643.00	21,283,054.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,523,727.00	29,101,789.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	597,750.00
210602	Тавилга	-	6,954,699.00
210604	Урсгал засвар	11,523,727.00	21,549,340.00
2107	Томилолт, зочны зардал	528,500.00	480,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	528,500.00	480,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,738,381.65	16,190,398.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,563,156.65	12,912,278.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	840,000.00	840,000.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,955,625.00	2,056,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	192,080.00	193,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	120,000.00	121,000.00
210807	Газрын төлбөр	67,520.00	67,620.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,996,976.00	10,024,547.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,435,125.00	8,453,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,435,125.00	8,453,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	561,851.00	1,571,547.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	561,851.00	1,571,547.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	9,198,900.00	19,341,750.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	9,198,900.00	19,341,750.00
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	9,198,900.00	19,341,750.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	9,198,900.00	19,341,750.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан дардал	9,198,900.00	19,341,750.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(9,198,900.00)	(19,341,750.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,698,941,149.17	3,777,697,343.48	(645,214,453.23)	4,831,424,039.42
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(1,541,690.00)	(1,541,690.00)
3	Тайлант үеийн үр дүн			(92,605,188.97)	(92,605,188.97)
4	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,698,941,149.17	3,777,697,343.48	(739,361,332.20)	4,737,277,160.45
5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
7	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				

8	Тайлант үеийн үр дүн			(61,397,898.65)	(61,397,898.65)
9	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,698,941,149.17	3,777,697,343.48	(800,759,230.85)	4,675,879,261.80

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	729,254,200.00	690,789,699.52	38,464,500.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	729,254,200.00	690,789,699.52	38,464,500.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	719,754,200.00	682,336,699.52	37,417,500.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	445,610,500.00	421,488,714.46	24,121,785.54
210101	Үндсэн цалин	276,058,500.00	273,877,545.00	2,180,955.00
210102	Нэмэгдэл	105,370,000.00	90,328,204.09	15,041,795.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	40,680,000.00	36,044,543.00	4,635,457.00
210104	Урамшуулал	23,502,000.00	21,238,422.37	2,263,577.63
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,701,300.00	52,608,652.13	3,092,647.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,876,800.00	36,068,715.01	1,808,084.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,456,100.00	4,175,609.16	280,490.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,565,000.00	3,320,687.18	244,312.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	891,200.00	807,858.58	83,341.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,912,200.00	8,235,782.20	676,417.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	149,635,500.00	139,665,327.93	9,970,172.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,129,000.00	12,620,953.93	4,508,046.07
210302	Түлш, халаалт	127,938,300.00	123,069,746.00	4,868,554.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,568,200.00	3,974,628.00	593,572.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,476,500.00	20,324,558.00	151,942.00
210401	Бичиг хэрэг	5,792,500.00	5,790,440.00	2,060.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,600,000.00	5,597,467.00	2,533.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,200,000.00	2,200,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	384,000.00	240,000.00	144,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,500,000.00	6,496,651.00	3,349.00
2105	Норматив зардал	4,944,400.00	4,938,750.00	5,650.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,944,400.00	4,938,750.00	5,650.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,550,000.00	27,543,599.00	6,401.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	4,999,500.00	500.00

210602	Тавилга	15,550,000.00	15,548,199.00	1,801.00
210604	Урсгал засвар	7,000,000.00	6,995,900.00	4,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	500,000.00	480,000.00	20,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	500,000.00	480,000.00	20,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,336,000.00	15,287,098.00	48,902.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,108,000.00	12,066,378.00	41,622.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	840,000.00	840,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,000,000.00	2,000,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	193,100.00	6,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	120,000.00	120000	-
210807	Газрын төлбөр	68,000.00	67,620.00	380.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,500,000.00	8,453,000.00	1,047,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,500,000.00	8,453,000.00	1,047,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,500,000.00	8,453,000.00	1,047,000.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	729,254,200.00	690,789,699.52	38,464,500.48
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	592,926,200.00	527,060,665.52	65,865,534.48
132001	Орон нутгийн төсвөөс	592,926,200.00	527,060,665.52	65,865,534.48
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	136,328,000.00	163,729,034.00	-27,401,034.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	136,328,000.00	163,729,034.00	(27,401,034.00)
	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-
	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	36	34	2
006	Удирдах ажилтан	1	1	-
007	Гүйцэтгэх ажилтан	10	9	1.00
008	Үйлчлэх ажилан	25	24	1.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		52,025,955.00	(52,025,955.00)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		52,025,955.00	(52,025,955.00)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		50,454,408.00	(50,454,408.00)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		12,306,864.00	(12,306,864.00)
210401	Бичиг хэрэг		2,669,900.00	(2,669,900.00)

210402	Тээвэр, шатахуун		566,600.00	(566,600.00)
210403	Шуудан,холбоо,интернэтийн төлбөр		37,662.00	(37,662.00)
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		9,032,702.00	(9,032,702.00)
2105	Нормативт зардал		16,344,304.00	(16,344,304.00)
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		16,344,304.00	(16,344,304.00)
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		20,899,940.00	(20,899,940.00)
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		2,700,000.00	(2,700,000.00)
210602	Тавилга		3,646,500.00	(3,646,500.00)
210604	Урсгал засвар		14,553,440.00	(14,553,440.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		903,300.00	(903,300.00)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		845,900.00	(845,900.00)
210803	Даатгалын үйлчилгээ		56,400.00	(56,400.00)
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		1,000.00	(1,000.00)
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		1,571,547.00	(1,571,547.00)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		1,571,547.00	(1,571,547.00)
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		1,571,547.00	(1,571,547.00)
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,571,547.00	(1,571,547.00)
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		51,025,955.00	(51,025,955.00)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		51,025,955.00	(51,025,955.00)
131101	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		6,000,000.00	(6,000,000.00)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		13,776,784.00	(13,776,784.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		31,249,171.00	(31,249,171.00)
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 131.4 сая төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 128.7 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 2.7 сая төгрөгийн зөрчлийг шийдвэрлэв.

Аудитын явцад үндсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдлийн зөрүүтэй байдал, орлого, үр дүнгийн тайлангийн зардлын хэсэг буруу илэрхийлэгдэх, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн хөрөнгийн зардлын дүн буруу илэрхийлэгдэх, нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансаар хүлээн авсан орлогын дансыг буруу илэрхийлсэн байх болон балансаас баланст шилжиж ирсэн хөрөнгийг эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээс зөрүүтэй дүнгээр тусгасан зэрэг алдааг залруулсан байна.

Аудитаар нийт 2.7 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 0.5 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 0.8 сая төгрөгийн 3 албан шаардлага хүргүүлж, 1.4 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Байгууллагын харуул Б.Буянбаатарын үндсэн цалингийн хэмжээг шатлал ахиулж хүний нөөцийн программд оруулснаар 0.09 сая төгрөгийг /НДШ, ХХОАТ хассан дүнгээр/ илүү олгосон байна.

2. Илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг журамд заагдсан хувь хэмжээнээс илүү тооцоолон 3 албан хаагчид нийт 0.3 сая төгрөгийг /НДШ, ХХОАТ-ыг хассан дүнгээр/ олгосон байна.

3.2 Албан шаардлага

1. Дансны хуулганаас зардал тус бүрээр шүүхэд гэрэл цахилгаан зардлаас болон шуудан холбооны зардлаас 0.07 сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

2. Илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг дахин тооцоолж үзэхэд 5 албан хаагчид нийт 0.5 сая төгрөгийн нэмэгдэл хөлсийг олгоогүй байна.

3. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.3-т заалтыг зөрчиж 0.2 сая төгрөгийн хуульд заагаагүй тэтгэмж олгосон байна. (Санхүүгийн тайлангийн завсрын аудитаар илэрсэн зөрчил болно. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтэд хяналт, бодлого чиглэл, аргачлал батлагдаагүй байсан тул зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, таслан зогсоох албан шаардлагыг хүргүүлсэн)

3.3 Зөвлөмж

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

1. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Бэлэн мөнгөний гүйлгээний тайланг шалгахад мөнгөн кассын ажиллагааны журмыг зөрчин, нийт 1.4 сая төгрөгийн хүүхдийн баярын бэлгийн зардлыг зориулалт бусаар бэлнээр гарган авч зарцуулсан нь хөрөнгө завших, төсвийн хөрөнгө зориулалт бусаар зарцуулагдах эрсдэл үүссэн байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам”-ын 2 дугаар зүйлийн 2.2-т “Төсвийн байгууллага нь арилжааны банкны төлбөрийн картын дансанд байгууллагын үйл ажиллагаанд шаардлагатай бэлэн мөнгийг төрийн сангаас баталсан хязгаар/ЖМС/-ын дотор шилжүүлэн авч болох бөгөөд гадаад, дотоод албан томилолт, гадаад зочны зардал, тэтгэмж, урамшуулал, шагналыг батлагдсан төсвийн хүрээнд шилжүүлэн авч болно” , 6 дугаар зүйлийн 6.3-т “6.3.Төсвийн байгууллага нь бага хэмжээний үнийн дүнтэй бараа,

ажил үйлчилгээний болон банкны харилцах дансгүй этгээдийн төлбөрийг бэлэн мөнгөөр гүйцэтгэх ба бараа, ажил үйлчилгээний төлбөрийн нийт дүн нь 300,000 (гурван зуун мянган) төгрөг, тээвэр шатахууны хэмжээ- 50.000 (таван зуун мянган) төгрөгөөс хэтрэхгүй байна” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Сангийн сайдын 276 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам”-ыг дагаж мөрдөх

2. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлээс үлдэгдэл өртөггүй хөрөнгийг шүүж үзэхэд 4 дансанд 150.5 сая төгрөгийн 209 ширхэг үндсэн хөрөнгө байгаа нь хөрөнгө үнэгүйдэх болон санхүүгийн тайланд хөрөнгийн дүн буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлтэй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1-т “Төрийн өмчит хуулийн этгээд эзэмшилдээ байгаа илүүдэл үндсэн эд хөрөнгө, түүнчлэн ашиглах хугацаа нь дууссан буюу эсхүл осол гэмтэлд өртсөний улмаас зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон бөгөөд засаж, сэлбэж ашиглах нь эдийн засгийн хувьд үр ашиггүй нь тооцоогоор нотлогдсон эд хөрөнгийг худалдаж, шилжүүлж, акт тогтоон устгаж болно”, 31.2-т “Энэ зүйлийн 1 дэх хэсэгт заасан эд хөрөнгийг худалдах, шилжүүлэхэд энэ хуулийн 29, 30 дугаар зүйлд заасан эрх бүхий байгууллагын зөвшөөрөл авна” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид ашиглах боломжтой хөрөнгийг дахин үнэлэх, ашиглах боломжгүй хөрөнгийг актлах зэргээр элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийг ажил зохион байгуулан шийдвэрлэх

3. Шилэн дансны системтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайланд онд гарсан нийт 121.1 сая төгрөгийн 35 шийдвэрийг шилэн дансны системд хугацаа хоцорч оруулсан нь мэдээллийн ил тод байдал, төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтад олон нийт хяналт тавих эрхийг хязгаарлах үндэслэл болж байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг 7 хоногийн дотор мэдээлнэ” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны системд шаардлагатай мэдээллийг тогтоосон хугацаанд нь бүрэн мэдээлдэг байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад **2023 оны 10 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор** ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ДӨРӨВ. 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Хөрөнгийн зардлын мөнгөн дүн буруу илэрхийлсэн	1	11,293.9	-	-	1	11,293.9	1	11,293.9				
Хүлээн авсан санхүүжилт, орлогын ангиллыг буруу илэрхийлсэн	1	19,776.7	-	-	1	19,776.7	1	19,776.7				
Орлого, үр дүнгийн тайланд зардлын ангиллыг зөрүүтэй тайлагнасан	1	11,772.9	-	-	1	11,772.9	1	11,772.9				
Бараа материалын шинж чанартай хөрөнгийг үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэн	1	2,138.8	-	-	1	2,138.8	1	2,138.8				
Хасах үлдэгдэлтэй бараа материал бүртгэлд байна	1	22,8	-	-	1	22,8	1	22,8				
Дууссан бараа материал эцсийн үлдэгдэлтэй байна	1	113,2	-	-	1	113,2	1	113,2				
Үндсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдлийн дүн санхүүгийн байдлын тайланд буруу илэрхийлэгдсэн байна	1	55,680.9	-	-	1	55,680.9	1	55,680.9				
Шинээр бэлтгэсэн хөрөнгөд ашиглах жил оруулаагүй бүртгэлд тусгасан	1	113,2	1	113,2	-	-	1	113,2				
Балансаас баланст шилжиж хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдлийг дутуу бүртгэлд тусгасан	1	27,586.8	1	27,586.8	-	-	1	27,586.8				
Дүн	9	128,775.1	2	27,700.0	5	101,075.1	9	128,775.1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтн	Тоо	Дүн
Бэлэн мөнгөний кассын журмыг зөрчсөн	1	1,480.0	-	-	-	-	1	1,480.0				
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийг шийдвэрлээгүй	1	-	-	-	-	-	1	-				
Илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг олгоогүй	1	455.2	-	-	1	455.2	-	-				
Зориулалт бус зарцуулалт	1	76.1	-	-	1	76.1	-	-				
Илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг илүү олгосон	1	371.2	1	371.2	-	-	-	-				
Цалинг буруу тооцоолж олгосон	1	92.0	1	92.0	-	-	-	-				
Хуульд заагдаагүй тэтгэмж, урамшуулал олгосон	1	250.0	-	-	1	250.0	-	-				
Дүн	7	2,724.5	2	463.2	3	781.3	2	1480.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны системд мэдээллийг хугацаанд нь байршуулаагүй	1	-					1	-
Дүн	1	-					1	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								