



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Гаалийн ерөнхий газрын Замын-Үүд дэх Гаалийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/63/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Сайншанд сум
2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 7052-2734

Цахим хаяг: Gan-Ulziit@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 7052-3020 Цахим хаяг:
Oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Аудитор: Ч.Хэрлэнчимэг

Утас: 7052-3020 Цахим хаяг:
Kherlenchimegch@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу



**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 № 46/22

танай _____-ны № _____-т

ГААЛИЙН ЕРӨНХИЙ ГАЗРЫН
ЗАМЫН-ҮҮД ДЭХ ГААЛИЙН ГАЗРЫН
ДАРГА О.ЦЭЭНРЭГЗЭН 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 Гаалийн ерөнхий газрын Замын-Үүд дэх гаалийн 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.

Гаалийн ерөнхий газрын Замын-Үүд дэх гаалийн 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

Тайлант оны 1 дүгээр сард тус байгууллагын үйл ажиллагаа болон Хилийн мэргэжлийн хяналтын үйл ажиллагаа нэгдсэнтэй холбоотойгоор нийт 402.8 сая төгрөгийн бараа материал, 2,516.3 сая төгрөгийн анхны өртөг, 1,710.4 сая төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэл бүхий үндсэн хөрөнгийг мэргэжлийн хяналтын байгууллагаас шилжүүлэн авч, тус газрын санхүүгийн тайланд бүртгэсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

010000319

Замын-Үүд дэх гаалийн газрын бүтэц, орон тоонд тайлант онд өөрчлөлт орж, мэргэжлийн хяналтын байгууллагын 99 албан хаагчийг гаалийн байгууллагад шилжүүлсэн 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  Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	195,174,741.56	795,001,206.31
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	195,174,741.56	795,001,206.31
351	Түүхий эд материал	11,099,637.20	22,817,611.42
35110	Тусгай зориулалттай материал	11,099,637.20	22,817,611.42
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	1,913,143.00	3,698,322.72
354	Хангамжийн материал	171,961,961.36	757,861,272.17
35410	Бичиг хэргийн материал	12,397,312.00	16,506,579.19
35420	Аж ахуйн материал	126,919,167.99	480,301,068.99
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,714,000.00	14,612,484.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	9,837,655.00	2,457,745.25
35450	Барилгын засварын материал	11,686.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	21,082,140.37	243,983,394.74
35600	Мал амьтад	10,200,000.00	10,624,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	24,529,494,885.36	24,389,238,292.90
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	24,529,494,885.36	24,389,238,292.90
392	Биет хөрөнгө	24,277,151,679.36	24,131,865,042.61
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	13,728,870,146.55	13,935,068,079.55
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,946,951,873.24)	(2,340,579,894.55)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	499,150,000.00	599,721,573.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(299,499,999.96)	(258,383,870.85)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	28,644,705,023.83	30,497,224,242.12
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,459,074,726.73)	(19,639,289,319.50)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	455,710,091.30	1,737,176,758.90
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(351,663,582.39)	(404,979,126.06)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	5,906,600.00	5,906,600.00
393	Биет бус хөрөнгө	252,343,206.00	257,373,250.29
39301	Програм хангамж	87,724,706.00	94,971,312.85
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,721,500.00)	(7,938,062.56)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	170,340,000.00	170,340,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	24,724,669,626.92	25,184,239,499.21
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	7,684,094.65
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	7,684,094.65
413	Өглөг	-	7,684,094.65
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	7,684,094.65
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	24,724,669,626.92	25,176,555,404.56
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	24,724,669,626.92	25,176,555,404.56
5101	Засгийн газрын оруулсан капитал	12,692,926,754.55	12,692,926,754.55
512	Хуримтлагдсан үр дүн	11,268,569,046.57	11,720,454,824.21
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	11,268,569,046.57	11,207,395,182.89
51220	Тайлант үеийн үр дүн		513,059,641.32
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	763,173,825.80	763,173,825.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	24,724,669,626.92	25,184,239,499.21

4417144353
ЕҮОА0056 9025707

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,662,400,993.00	11,233,495,931.21
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	832,337,993.00	3,770,740,431.21
120	Нийтлэг татварын бус орлого	832,337,993.00	3,770,740,431.21
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	818,305,673.00	3,747,422,461.21
1200042	Үнэ төлбөргүй орлого	818,305,673.00	3,747,422,461.21
120005	Түрээсийн орлого		189,000.00
120009	Бусад орлого	14,032,320.00	23,128,970.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,830,063,000.00	7,462,755,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	4,814,063,000.00	7,462,755,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,814,063,000.00	7,462,755,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,000,000.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	16,000,000.00	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	7,976,572,480.12	10,699,932,071.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,976,572,480.12	10,699,932,071.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,487,140,061.72	9,829,093,431.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,300,726,829.18	4,858,611,256.12
210101	Үндсэн цалин	2,830,687,537.43	2,494,865,324.45
210102	Нэмэгдэл		1,537,676,378.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	150,190,000.00	361,979,500.00
210104	Урамшуулал	319,849,291.75	464,090,053.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	426,132,883.55	610,026,069.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	295,174,399.23	417,453,665.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	33,165,670.42	48,954,570.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	26,376,363.92	38,748,615.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,490,877.16	9,530,510.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	64,925,572.82	95,338,707.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	281,798,421.87	276,538,878.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	172,462,977.47	134,026,839.59
210302	Түлш, халаалт	79,416,821.00	68,314,502.45
210303	Цэвэр, бохир ус	29,918,623.40	7,268,696.00
210304	Байрны түрээс		66,928,840.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	59,826,751.40	91,524,642.30
210401	Бичиг хэрэг	17,125,176.00	25,312,359.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,575,000.00	42,383,345.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,925,936.00	3,394,817.00
210404	Ном, хэвлэл	33,300.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,389,697.00	240,000.00

4417144358

ЕЮА0056 9025707

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,293,992.40	19,544,121.30
210408	Бараа материал акталсны зардал	9,483,650.00	650,000.00
2105	Нормативт зардал	-	107,434,707.59
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		102,335,544.59
210502	Хоол, хүнс		5,099,163.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	171,451,882.32	403,515,733.98
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		12,340,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	78,795,249.60	95,902,011.28
210604	Урсгал засвар	92,656,632.72	295,273,322.70
2107	Томилолт, зочны зардал	588,000.00	1,200,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	588,000.00	1,200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	63,171,367.40	73,318,960.24
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,504,000.00	36,365,902.96
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,918,524.00	3,699,514.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	453,532.00	554,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	187,000.00	297,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,427,212.00	6,756,300.00
210807	Газрын төлбөр	1,398,510.00	1,550,577.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	11,282,589.40	24,094,866.28
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,183,443,926.00	3,406,923,184.31
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,150,000.00	6,650,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	50,000.00	
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	3,176,243,926.00	3,400,273,184.31
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	489,432,418.40	870,838,640.01
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	4,900,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		4,900,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	10,994,050.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		10,994,050.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	489,432,418.40	854,944,590.01
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	489,432,418.40	854,944,590.01
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(2,314,171,487.12)	533,563,859.35
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	100,815.00	20,504,218.03
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		19,020,250.03
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	100,815.00	1,483,968.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(100,815.00)	(20,504,218.03)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(2,314,272,302.12)	513,059,641.32

4417144353
ЕЮА0056 9025707

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	4,836,790,320.00	7,479,490,470.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,727,320.00	16,734,970.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,727,320.00	16,734,970.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,727,320.00	16,734,970.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,727,320.00	16,419,970.00
1200045	Түрээсийн орлого	-	315,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,830,063,000.00	7,462,755,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	4,814,063,000.00	7,462,755,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,814,063,000.00	7,462,755,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,000,000.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	16,000,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	4,836,790,320.00	7,479,490,470.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,836,790,320.00	7,479,490,470.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,347,357,901.60	6,608,525,829.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,300,738,329.18	4,858,546,256.12
210101	Үндсэн цалин	1,767,033,594.25	2,542,458,733.47
210102	Нэмэгдэл	1,063,653,955.18	1,494,311,627.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	150,190,000.00	360,993,597.70
210104	Урамшуулал	319,860,779.75	460,782,297.49
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	426,121,383.55	610,026,069.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	279,630,386.56	374,424,933.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	33,188,099.06	96,077,225.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	41,886,447.95	34,140,531.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,490,877.16	9,574,198.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	64,925,572.82	95,809,180.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	273,546,076.87	318,485,488.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	172,462,977.47	134,026,839.59
210302	Түлш, халаалт	71,164,476.00	67,714,592.70
210303	Цэвэр, бохир ус	29,918,623.40	7,268,696.00
210304	Байрны түрээс	-	109,475,360.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	54,267,948.00	177,294,072.00
210401	Бичиг хэрэг	11,868,286.00	21,044,125.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,492,200.00	29,200,345.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,925,936.00	3,394,817.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,392,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,589,526.00	123,414,785.00
2105	Нормативт зардал	-	138,047,973.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	132,948,810.00

4417144353
EIOA0056 9025707

210502	Хоол, хүнс	-	5,099,163.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	187,952,760.00	437,432,617.35
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,599,900.00	105,092,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	64,358,050.00	25,720,000.00
210604	Урсгал засвар	109,994,810.00	306,620,117.35
2107	Томилолт, зочны зардал	588,000.00	1,200,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	588,000.00	1,200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	102,093,404.00	67,493,353.96
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	62,582,600.00	36,365,902.96
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,918,524.00	3,699,514.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	453,532.00	554,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	187,000.00	297,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	21,316,212.00	6,756,300.00
210807	Газрын төлбөр	1,398,510.00	1,550,577.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	12,237,026.00	18,269,260.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,050,000.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	50,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	489,432,418.40	870,964,640.01
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	4,900,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	4,900,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	11,120,050.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	11,120,050.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	489,432,418.40	854,944,590.01
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	489,432,418.40	854,944,590.01
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-

4417144353
ЕРДА0056 9025707

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	12,677,926,754.55	763,173,825.80	13,582,841,348.69		27,023,941,929.04
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	15,000,000.00	-			15,000,000.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	12,692,926,754.55	763,173,825.80	13,582,841,348.69	-	27,038,941,929.04
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			(2,314,272,302.12)		(2,314,272,302.12)
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	12,692,926,754.55	763,173,825.80	11,268,569,046.57	-	24,724,669,626.92
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(61,173,863.68)		(61,173,863.68)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	12,692,926,754.55	763,173,825.80	11,207,395,182.89	0.00	24,663,495,763.24
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт					
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн			513,059,641.32		513,059,641.32
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	12,692,926,754.55	763,173,825.80	11,720,454,824.21	-	25,176,555,404.56

4417144353
 ЕНОА0056 9025707

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,462,755,500.00	7,479,490,470.00	(16,734,970.00)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,462,755,500.00	7,479,490,470.00	(16,734,970.00)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,457,855,500.00	6,608,525,829.99	849,329,670.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,416,860,200.00	4,858,546,256.12	558,313,943.88
210101	Үндсэн цалин	2,858,049,400.00	2,542,458,733.47	315,590,666.53
210102	Нэмэгдэл	1,590,694,800.00	1,494,311,627.46	96,383,172.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	466,016,000.00	360,993,597.70	105,022,402.30
210104	Урамшуулал	502,100,000.00	460,782,297.49	41,317,702.51
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	672,882,500.00	610,026,069.27	62,856,430.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	480,900,100.00	374,424,933.53	106,475,166.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	47,995,600.00	96,077,225.21	(48,081,625.21)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	38,396,500.00	34,140,531.86	4,255,968.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,599,100.00	9,574,198.34	24,901.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	95,991,200.00	95,809,180.33	182,019.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	487,500,000.00	318,485,488.29	169,014,511.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	238,333,300.00	134,026,839.59	104,306,460.41
210302	Түлш, халаалт	105,800,000.00	67,714,592.70	38,085,407.30
210303	Цэвэр, бохир ус	33,366,700.00	7,268,696.00	26,098,004.00
210304	Байрны түрээс	110,000,000.00	109,475,360.00	524,640.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	198,160,800.00	177,294,072.00	20,866,728.00
210401	Бичиг хэрэг	23,461,700.00	21,044,125.00	2,417,575.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,290,000.00	29,200,345.00	1,089,655.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,693,600.00	3,394,817.00	2,298,783.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,327,500.00	240,000.00	4,087,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	134,388,000.00	123,414,785.00	10,973,215.00
2105	Нормативт зардал	140,100,000.00	138,047,973.00	2,052,027.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	135,000,000.00	132,948,810.00	2,051,190.00
210502	Хоол, хүнс	5,100,000.00	5,099,163.00	837.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	453,627,000.00	437,432,617.35	16,194,382.65
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	105,632,000.00	105,092,500.00	539,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	30,720,000.00	25,720,000.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	317,275,000.00	306,620,117.35	10,654,882.65

4417144353
ЕЮА0056 9025707

2107	Томилолт, зочны зардал	1,200,000.00	1,200,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,200,000.00	1,200,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	87,075,000.00	67,493,353.96	19,581,646.04
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	44,088,000.00	36,365,902.96	7,722,097.04
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,700,000.00	3,699,514.00	1,000,486.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	700,000.00	554,800.00	145,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	387,000.00	297,000.00	90,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,500,000.00	6,756,300.00	743,700.00
210807	Газрын төлбөр	1,700,000.00	1,550,577.00	149,423.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	28,000,000.00	18,269,260.00	9,730,740.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	450,000.00	-	450,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	450,000.00	-	450,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,900,000.00	870,964,640.01	(866,064,640.01)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,900,000.00	4,900,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,900,000.00	4,900,000.00	-
2134	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	866,064,640.01	(866,064,640.01)
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		866,064,640.01	(866,064,640.01)
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	7,462,755,500.00	7,479,490,470.00	(16,734,970.00)
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	7,462,755,500.00	7,462,755,500.00	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	7,462,755,500.00	7,462,755,500.00	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	16,734,970.00	(16,734,970.00)
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	16,734,970.00	(16,734,970.00)
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	308	259	49
620001	Удирдах ажилтан	8	7	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	238	187	51
620003	Үйлчлэх ажилтан	62	65	-3
620004	Гэрээт ажилтан	0	0	0

4417141353
 0ЕЮА0056 9025707

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт үнийн дүнгүй 1 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулсан. Үүнд, санхүүгийн байдлын тайланд тусгай зориулалтын материал данс, бэлэн бүтээгдэхүүн дансанд 25.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг тусгасан байгаа боловч эдгээр хөрөнгө тодруулга тайланд ном болон тооцоот хуудас дансанд бүртгэлтэй, санхүүгийн байдлын тайланд ангилал зөрүүлэн тайлагнасан байна.

Аудитаар нийт 4.9 сая төгрөгийн 1 зөрчил² илэрснээс, 4.9 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоосон.

3.1 Төлбөрийн акт

Холбогдох журмын дагуу илүү цагийг тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрэхгүй байхаар тооцож олгох байтал тайлант оны 7 дугаар сард /ажлын 128 цаг/ төрийн үйлчилгээний 22 албан хаагчид 16-40 хүртэлх илүү цагийг тооцож, 4.9 төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг илүү олгосон байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тушаалын 2 дугаар хавсралтаар батлагдсан "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам"-ын гуравдугаар зүйлийн 3-т "Илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласны нэмэгдэл хөлс тооцох цаг нь 4.1-д зааснаас бусад тохиолдолд тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрэхгүй байна" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн 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
Санхүүгийн тайланд бараа материалын үлдэгдлийг данс зөрүүлэн бүртгэсэн	1	-			1	-	1	-				
Дүн	1	-			1	-	1	-				

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/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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 тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Цалингийн нэмэгдлийг илүү олгосон	1	4,937.5	1	4,937.5	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	4,937.5	1	4,937.5								

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн мэдээлэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			