

# ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Замын-Үүд сумын Захирагчийн ажлын албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/39/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> 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: <a href="mailto:duurenjargalm@audit.gov.mn">duurenjargalm@audit.gov.mn</a>
--	--

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](mailto:dornogovi@audit.gov.mn)

2023.02.08

№

1-6/25

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН  
ЗАХИРАГЧИЙН АЖЛЫН АЛБАНЫ  
ДАРГА Ц.САРУУЛСАЙХАН 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 Замын-Үүд сумын Захирагчийн ажлын албаны 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.

Замын-Үүд сумын Захирагчийн ажлын 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.

#### Асуудлыг онцолсон хэсэг

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

#### Аудитын гол асуудал

Байгууллагын тусгай зориулалттай бараа материалын дансанд нийт 272.7 сая төгрөгийн 17 дуусгавар болсон хөрөнгө оруулалтын ажлын зураг бүртгэлтэй хэвээр байна.

#### Бусад асуудлын хэсэг

АДБООС 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.

010000370

**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
<b>I</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>293,382,611.36</b>	<b>292,816,511.36</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>306,311.36</b>	<b>321,311.36</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	66,911.36	66,911.36
3351	Байгууллагаас авах авлага	239,400.00	254,400.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>293,076,300.00</b>	<b>292,495,200.00</b>
3511	Тусгай зориулалттай материал	285,816,600.00	285,816,600.00
3541	Бичиг хэргийн материал	1,701,000.00	-
3542	Аж ахуйн материал	2,410,700.00	3,530,600.00
3544	Түлш, шатах материал		-
3547	Бусад хангамжийн материал	3,148,000.00	3,148,000.00
<b>II</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>31,859,059.73</b>	<b>25,872,482.31</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>31,859,059.73</b>	<b>25,872,482.31</b>
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>31,859,059.73</b>	<b>25,872,482.31</b>
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	25,000,000.00	25,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,999,999.92)	(7,499,999.88)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	16,575,288.00	16,075,288.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,567,584.95)	(7,913,329.19)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	2,507,190.00	1,351,590.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,655,833.40)	(1,141,066.62)
39301	Программ хангамж	800,000.00	
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(800,000.00)	
<b>III</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>325,241,671.09</b>	<b>318,688,993.67</b>
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>321,122.21</b>	<b>239,882.30</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>321,122.21</b>	<b>239,882.30</b>
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	321,089.91	215,000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	32.30	32.30
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		24,850.00
<b>V</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>324,920,548.88</b>	<b>318,449,111.37</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>324,920,548.88</b>	<b>318,449,111.37</b>
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>324,578,193.88</b>	<b>318,106,756.37</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	324,578,193.88	324,578,193.88
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(6,471,437.51)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	342,355.00	342,355.00
<b>VI</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>325,241,671.09</b>	<b>318,688,993.67</b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>109,905,857.25</b>	<b>116,483,651.63</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>109,905,857.25</b>	<b>116,483,651.63</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>13,650,000.00</b>	<b>14,765,000.00</b>
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	4,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны	-	12,000,000.00

	төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,650,000.00	2,765,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>96,255,857.25</b>	<b>101,718,651.63</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	96,255,857.25	101,718,651.63
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>391,281,962.49</b>	<b>122,762,605.88</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>391,281,962.49</b>	<b>122,762,605.88</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>389,356,962.49</b>	<b>122,762,605.88</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>66,024,894.00</b>	<b>71,464,373.72</b>
210101	Үндсэн цалин	61,625,372.00	49,295,651.45
210102	Нэмэгдэл	-	9,828,646.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	6,684,000.00
210104	Урамшуулал	4,399,522.00	5,656,075.48
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>8,853,600.00</b>	<b>9,233,900.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,847,369.59	6,535,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	612,270.50	539,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	489,816.40	674,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	334,278.54	135,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,569,864.97	1,349,400.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>290,917,257.99</b>	<b>8,857,970.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	3,987,600.00	2,722,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,171,612.30	3,462,760.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	404,705.69	93,460.00
210404	Ном, хэвлэл	56,540.00	27,080.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	51,600.00	2,552,620.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	281,245,200.00	-
<b>2105</b>	<b>Норматив зардал</b>	<b>1,021,786.00</b>	<b>-</b>
210502	Хоол, хүнс	1,021,786.00	-
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>2,100,000.00</b>	<b>-</b>
210604	Урсгал засвар	2,100,000.00	-
<b>2107</b>	<b>Томиллолт, зочны зардал</b>	<b>1,277,200.00</b>	<b>204,000.00</b>
210702	Дотоод албан томиллолт	288,000.00	204,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	989,200.00	-
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>4,074,954.00</b>	<b>21,518,268.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,984,671.00	21,050,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		49,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	31,968.00	33,768.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		22,000.00

210807	Газрын төлбөр	58,315.00	363,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>15,066,270.50</b>	<b>11,484,094.16</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,420,343.00	5,690,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	460,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,185,927.50	5,794,094.16
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1,925,000.00</b>	-
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>1,925,000.00</b>	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,925,000.00	-
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(281,376,105.24)</b>	<b>(6,278,954.25)</b>
<b>IV</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>		<b>192,483.26</b>
<b>V</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(281,376,105.24)</b>	<b>(6,471,437.51)</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>109,905,857.25</b>	<b>116,723,051.63</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>109,905,857.25</b>	<b>116,723,051.63</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>13,650,000.00</b>	<b>15,004,400.00</b>
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	4,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	12,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,650,000.00	3,004,400.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>96,255,857.25</b>	<b>101,718,651.63</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	96,255,857.25	101,718,651.63
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>105,006,857.25</b>	<b>116,723,051.63</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>105,006,857.25</b>	<b>116,723,051.63</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>102,050,457.25</b>	<b>116,468,651.63</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>65,907,248.56</b>	<b>71,570,463.63</b>
210101	Үндсэн цалин	61,507,726.56	49,401,741.36
210102	Нэмэгдэл	-	9,828,646.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	6,684,000.00
210104	Урамшуулал	4,399,522.00	5,656,075.48
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>8,853,600.00</b>	<b>9,233,900.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,129,500.00	6,535,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	681,000.00	539,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	544,800.00	674,800.00

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	136,200.00	135,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,362,100.00	1,349,400.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>5,328,325.69</b>	<b>7,742,020.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	2,099,500.00	1,020,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,541,580.00	3,462,760.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	404,705.69	93,460.00
210404	Ном, хэвлэл	177,540.00	3,080.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	105,000.00	3,162,320.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>2,401,000.00</b>	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	401,000.00	-
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	-
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>1,277,200.00</b>	<b>204,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	288,000.00	204,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	989,200.00	-
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,312,483.00</b>	<b>7,468,268.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,222,200.00	7,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	49,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	31,968.00	33,768.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	58,315.00	363,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>16,970,600.00</b>	<b>20,250,000.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,510,600.00	20,250,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,460,000.00	-
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>2,956,400.00</b>	<b>254,400.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>2,717,000.00</b>	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,717,000.00	-
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>239,400.00</b>	<b>254,400.00</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	239,400.00	254,400.00
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>4,899,000.00</b>	<b>254,400.00</b>
<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>4,899,000.00</b>	-
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	4,899,000.00	-
	Дотоод эх үүсвэрээр	4,899,000.00	-
222001	Тоног төхөөрөмж	4,899,000.00	-
<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>(4,899,000.00)</b>	-
<b>7</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	-	-

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	<b>2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>		<b>342,355.00</b>	<b>324,578,193.88</b>	<b>324,920,548.88</b>
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(136,533.11)	(136,533.11)
3	Тайлант үеийн үр дүн			(281,376,105.24)	(281,376,105.24)
4	<b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>		<b>342,355.00</b>	<b>324,578,193.88</b>	<b>324,920,548.88</b>
5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
7	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
8	Тайлант үеийн үр дүн			(6,471,437.51)	(6,471,437.51)
9	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>		<b>342,355.00</b>	<b>318,106,756.37</b>	<b>318,449,111.37</b>

#### 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
1	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>			
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>107,759,400.00</b>	<b>101,718,651.63</b>	<b>6,040,748.37</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>107,759,400.00</b>	<b>101,718,651.63</b>	<b>6,040,748.37</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>107,759,400.00</b>	<b>101,718,651.63</b>	<b>6,040,748.37</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>73,493,100.00</b>	<b>71,570,463.63</b>	<b>1,922,636.37</b>
210101	Үндсэн цалин	50,033,700.00	49,401,741.36	631,958.64
210102	Нэмэгдэл	11,053,600.00	9,828,646.79	1,224,953.21
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,709,000.00	6,684,000.00	25,000.00
210104	Урамшуулал	5,696,800.00	5,656,075.48	40,724.52
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>9,233,900.00</b>	<b>9,233,900.00</b>	

210201	Тэтгэврийн даатгал	6,535,000.00	6,535,000.00	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	539,700.00	539,700.00	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	674,800.00	674,800.00	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	135,000.00	135,000.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,349,400.00	1,349,400.00	-
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>			
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>8,695,000.00</b>	<b>7,742,020.00</b>	<b>952,980.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,024,300.00	1,020,400.00	3,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,463,700.00	3,462,760.00	940.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	93,400.00	93,460.00	(60.00)
210404	Ном, хэвлэл	50,000.00	3,080.00	46,920.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,063,600.00	3,162,320.00	901,280.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>			
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>			
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>204,000.00</b>	<b>204,000.00</b>	<b>-</b>
210702	Дотоод албан томилолт	204,000.00	204,000.00	-
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>7,874,000.00</b>	<b>7,468,268.00</b>	<b>405,732.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,400,000.00	7,000,000.00	400,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	49,500.00	49,500.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	33,800.00	33,768.00	32.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	368,700.00	363,000.00	5,700.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>8,259,400.00</b>	<b>5,500,000.00</b>	<b>2,759,400.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,259,400.00	5,500,000.00	2,759,400.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>			
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>			
<b>1</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>107,759,400.00</b>	<b>101,718,651.63</b>	<b>6,040,748.37</b>
<b>132</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>107,759,400.00</b>	<b>101,718,651.63</b>	<b>6,040,748.37</b>
132001	Орон нутгийн төсвөөс	107,759,400.00	101,718,651.63	6,040,748.37
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>001</b>	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>			
<b>002</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>	<b>-</b>
<b>005</b>	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	<b>5.00</b>	<b>5.00</b>	<b>-</b>
006	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-
007	Гүйцэтгэх ажилтан	4.00	4.00	-
008	Үйлчлэх ажилтан	-	-	-

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>			
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>		<b>15,004,400.00</b>	<b>(15,004,400.00)</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>		<b>15,004,400.00</b>	<b>(15,004,400.00)</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>		<b>14,750,000.00</b>	<b>(14,750,000.00)</b>
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>		<b>14,750,000.00</b>	<b>(14,750,000.00)</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		14,750,000.00	(14,750,000.00)
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>		<b>254,400.00</b>	<b>(254,400.00)</b>
	<b>Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>		<b>254,400.00</b>	<b>(254,400.00)</b>
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		254,400.00	(254,400.00)
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>		<b>15,004,400.00</b>	<b>(15,004,400.00)</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>		<b>15,004,400.00</b>	<b>(15,004,400.00)</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		12,000,000.00	(12,000,000.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	3,004,400.00	(3,004,400.00)
<b>III</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>			
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>			
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>			

## **ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ**

Аудитаар нийт 22.4 сая төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 21.3 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 1.1 сая төгрөгийн зөрчлийг шийдвэрлэв.

Аудитын явцад өмнөх оны аудитлагдсан тайлангийн эцсийн үлдэгдэл тайлант оны өмнөх оны мөнгөн илэрхийллээс зөрүүтэй байх, үндсэн хөрөнгөд хасах үлдэгдэл өртөгтэй хөрөнгө байсан зэрэг алдааг залруулсан байна.

Аудитаар нийт 1.1 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 1.1 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага, 2 зөвлөмж өгсөн.

### **3.1 Төлбөрийн акт**

Тайлант оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

### **3.2 Албан шаардлага**

1. Цалингийн зардлын санхүүжилт хүрэлцэхгүй байсны улмаас III улирлын эцсийн байдлаар 7 албан хаагчид нийт 1.1 сая төгрөгийн нэмэгдэл болон унаа хоолны мөнгийг олгоогүй байна.

2. Төсвийг бодитой төлөвлөөгүйгээс тайлант оны эхэнд цалингийн сан хүрэлцээгүй байна.

### **3.3 Зөвлөмж**

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

#### **1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал**

##### Илрүүлэлт:

Тусгай зориулалтын бараа материалын эцсийн үлдэгдлийг шалгахад дуусгавар болсон нийт 272.7 сая төгрөгийн 17 ажлын зураг бүртгэлтэй хэвээр байгаа нь бараа материалын эцсийн үлдэгдэл буруу илэрхийлэгдэхээс гадна хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн ажлын зургийн үнэ анхны өртөгт шингэхгүй байх эрсдэлтэй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “*үнэн зөв байх*” гэх заалтыг зөрчсөн байна.

##### Өгсөн зөвлөмж:

Дуусгавар болсон хөрөнгө оруулалтын ажлын зураг болон ашиглах боломжгүй зураг төсвийг байгууллагын бараа материалын данснаас хасах

#### **2. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал**

##### Илрүүлэлт:

Байгууллагын хэмжээнд нийт 3 дансны 4 төрлийн нийт 2.8 сая төгрөгийн элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгө байгаа нь үндсэн хөрөнгө үнэгүйдэх, хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 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

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.

**6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ**

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өмнөх оны аудитлагдсан тайлангийн эцсийн үлдэгдэл тайлант оны санхүүгийн тайлангийн эхний үлдэгдлээс зөрүүтэй байна	1	21,301.0	-	-	1	21,301.0	1	21,301.0				
Үндсэн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл хасах байна	1	50.2	-	-	1	50.2	1	50.2				
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>21,351.2</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>21,351.2</b>	<b>2</b>	<b>21,351.2</b>				

**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 тушаалтн	Тоо	Дүн
Дуусгавар болсон хөрөнгө оруулалтын ажлын зураг төсөв бүртгэлтэй хэвээр байна	1	-	-	-	-	-	1	-				
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийг шийдвэрлээгүй	1	-	-	-	-	-	1	-				
Төсвийн төлөвлөлтийг бодитой тооцоолоогүй	1	-	-	-	1	-	-	-				
Албан хаагчдын цалинг дутуу олгосон	1	1,084.5	-	-	1	1,084.5	-	-				
<b>Дүн</b>	<b>4</b>	<b>1,084.5</b>	-	-	<b>2</b>	<b>1,084.5</b>	<b>2</b>	-				

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
<b>Дүн</b>								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
<b>Дүн</b>								
<b>Нийт дүн</b>								