

# ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өргөн сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/13/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)

2023.02.14 № 1-6/40.

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ӨРГӨН СУМЫН ЗАСАГ  
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА  
О.ЦАСАНЦЭЦЭГ ТАНАА

#### **Хязгаарлалттай дүгнэлт**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өргөн сумын Засаг даргын Тамгын 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Өргөн сумын Засаг даргын Тамгын 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.

Тайлант онд байгууллагын албан хаагч нар болон бусад этгээдэд нийт 14.5 сая төгрөгийн тэтгэмж, урамшуулал, шагналыг олгосон. Мөн төсвийн хөрөнгөөр 1.8 сая төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авсан байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “үр ашигтай байх”, 4.1.6-т “сахилга баттай байх”, 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-т “хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох”, 15.1.5-т “төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах” заалтуудыг тус тус зөрчиж, нийт 17.3 сая төгрөгийг үр ашиггүй зарцуулсан нь нийцтэй бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

#### **Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Тайлант хугацааны эцэст үнэлгээний хороо байгуулж, “Засаг даргын Тамгын газрын дулаан, цэвэр усны шугам засварлах” тендер зарлан, урсгал зардлын хөрөнгөөс 48.9 сая төгрөгийн санхүүжилтээр “Бумт Оргил констракшн” ХХК-ийг шалгаруулан гүйцэтгүүлсэн байна. Тус засварын ажил нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд тусгагдаагүй байсан.

010070368

### **Аудитын гол асуудал**

Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нийт 8.7 сая төгрөгийн орлогыг нэмэлт санхүүжилтийн дансанд хүлээн авч, Сангийн сайдын 2017 оны 216 дугаар тушаалыг зөрчсөн байна. Мөн албан хаагчдын цалинг зөрүүтэй тооцоолсноор 1.0 сая төгрөгийг илүү олгосон байна.

### **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.

### **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.

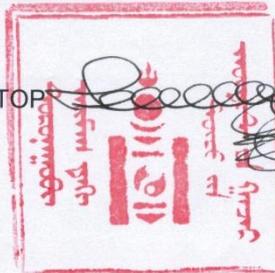
### **Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

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>167,892,614.83</b>	<b>243,386,701.95</b>
<b>III</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>		<b>10,650,000.00</b>
31211	Төрийн сангийн харилцах		10,650,000.00
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>2,745,314.00</b>	<b>16,633,805.95</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	15,332.95
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,931,100.00	16,315,999.00
3352	Байгууллагаас авах авлага	814,214.00	302,474.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>165,147,300.83</b>	<b>216,102,896.00</b>
<b>3510</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	<b>228,400.00</b>	<b>228,400.00</b>
3511	Тусгай материал	228,400.00	228,400.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>106,150,860.83</b>	<b>155,981,456.00</b>
3541	Бичиг хэргийн материал	606,360.00	1,344,760.00
3542	Аж ахуйн материал	103,707,860.83	151,537,796.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,836,640.00	2,940,000.00
3544	Түлш, шатах материал	-	158,900.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	-
<b>35600</b>	<b>Мал амьтад</b>	<b>58,768,040.00</b>	<b>59,893,040.00</b>
<b>II</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,567,384,760.87</b>	<b>2,369,293,456.26</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>1,567,384,760.87</b>	<b>2,369,293,456.26</b>
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>1,494,757,890.09</b>	<b>1,966,209,835.30</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	966,631,384.00	1,324,693,542.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(102,989,813.88)	(135,778,150.20)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	425,508,400.00	425,508,400.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(301,817,266.00)	(328,973,677.60)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	122,867,603.48	134,466,490.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,047,005.49)	(73,693,016.51)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,394,056.25	40,528,085.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,283,976.64)	(30,269,542.72)
39209	Батлан хамгаалах,цэргийн зориулалттай тоног,төхөөрөмж	4,412.29	4,412.29
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,412.29)	(4,412.29)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,028,522,832.13	1,267,935,458.13
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(587,028,323.76)	(658,207,753.40)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>72,626,870.78</b>	<b>403,083,620.96</b>
39301	Программ хангамж	6,907,000.00	6,907,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,461,479.22)	(5,686,729.04)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	69,342,000.00	401,024,000.00
39217	Ном	839,350.00	839,350.00
<b>III</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>1,735,277,375.70</b>	<b>2,612,680,158.21</b>
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>561,751.00</b>	-
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>561,751.00</b>	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	434,730.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	7,421.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	116,000.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	3,600.00	-
<b>V</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,734,715,624.70</b>	<b>2,612,680,158.11</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>1,734,715,624.70</b>	<b>2,612,680,158.11</b>
<b>51100</b>	<b>Засгийн газрын оруулсан капитал</b>	<b>839,615,463.96</b>	<b>839,615,463.96</b>
511002	Өмч:-Төрийн	839,615,463.96	839,615,463.96
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>491,698,051.24</b>	<b>1,369,662,584.65</b>

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	491,698,051.24	493,898,051.24
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	875,764,533.41
<b>51300</b>	<b>Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү</b>	<b>403,402,109.50</b>	<b>403,402,109.50</b>
<b>VI</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>1,735,277,375.70</b>	<b>2,612,680,158.11</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>480,005,144.08</b>	<b>1,628,896,834.34</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>55,773,814.00</b>	<b>1,014,430,361.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>55,773,814.00</b>	<b>1,014,430,361.00</b>
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,686,000.00	7,972,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,815,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	28,365,214.00	932,875,400.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	14,907,600.00	73,582,461.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>424,231,330.08</b>	<b>614,466,473.34</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>28,775,549.00</b>	<b>40,769,780.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,695,200.00	3,091,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	21,080,349.00	37,678,780.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>395,455,781.08</b>	<b>573,696,693.34</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	395,455,781.08	573,696,693.34
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>586,519,463.69</b>	<b>748,857,300.93</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>586,519,463.69</b>	<b>748,857,300.93</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>584,960,951.63</b>	<b>745,618,300.93</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>275,122,938.91</b>	<b>291,363,446.17</b>
210101	Үндсэн цалин	242,408,720.91	213,669,863.78
210102	Нэмэгдэл	-	36,155,546.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,644,918.00	17,754,571.61
210104	Урамшуулал	17,069,300.00	23,783,464.51
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>34,998,038.47</b>	<b>35,847,199.02</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,617,738.47	24,809,117.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,595,300.00	2,878,267.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,076,300.00	2,299,670.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	518,100.00	609,629.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,190,600.00	5,250,513.57
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой зардал</b>	<b>38,880,044.70</b>	<b>44,294,119.10</b>
210301	Гэрэл цахилгаан	5,307,060.70	4,527,428.10
210302	Түлш халаалт	29,708,140.00	32,241,249.00

210303	Цэвэр бохир	3,864,844.00	2,771,442.00
210304	Байрны түрээс		4,754,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>32,111,173.00</b>	<b>76,569,631.83</b>
210401	Бичиг хэрэг	3,545,650.00	6,179,740.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,253,748.00	29,784,444.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,628,075.00	2,311,132.00
210404	Ном, хэвлэл	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал ариутгал	120,000.00	595,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,888,700.00	37,699,315.83
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,675,000.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	-
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>2,283,180.00</b>	<b>6,562,000.00</b>
210501	Эм Бэлдмэл эмнэлгийн хэрэгсэл	2,180,200.00	423,500.00
210502	Хоол, хүнс	9,480.00	6,138,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	93,500.00	-
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>2,904,210.00</b>	<b>77,481,173.00</b>
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	56,250.00	1,277,800.00
210604	Урсгал засвар	2,847,960.00	76,203,373.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>2,215,132.00</b>	<b>7,097,400.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	2,215,132.00	7,097,400.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		-
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>32,471,704.00</b>	<b>45,436,627.20</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	30,453,766.00	43,830,669.20
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,386,887.00	1,257,025.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	276,400.00	29,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	186,588.00	121,000.00
210807	Газрын төлбөр	168,063.00	198,933.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>163,974,530.55</b>	<b>160,966,704.61</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,080,000.00	5,830,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,795,800.00	660,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	161,098,730.55	154,476,704.61
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1,558,512.06</b>	<b>3,239,000.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>1,140,000.00</b>	<b>3,239,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,140,000.00	3,239,000.00
	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>418,512.06</b>	<b>-</b>
222001	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	418,512.06	
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(106,514,319.61)</b>	<b>880,039,533.41</b>
<b>V</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>29,835.00</b>	<b>4,275,000.00</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	29,835.00	4,275,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	-
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Бараа материал	-	-
<b>V</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(106,544,154.61)</b>	<b>875,764,533.41</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГИЙН ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ</b>		<b>2,200,000.00</b>
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>432,377,430.08</b>	<b>632,328,073.34</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>432,377,430.08</b>	<b>632,328,073.34</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>36,921,649.00</b>	<b>58,631,380.00</b>
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,368,000.00	5,931,500.00
1200045	Бусад орлого		10,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,695,200.00	3,091,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	23,858,449.00	39,608,880.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>395,455,781.08</b>	<b>573,696,693.34</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	395,455,781.08	573,696,693.34
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>431,827,530.08</b>	<b>600,368,073.34</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>431,827,530.08</b>	<b>600,368,073.34</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>430,398,430.08</b>	<b>579,695,074.34</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>274,838,208.91</b>	<b>300,965,937.22</b>
210101	Үндсэн цалин	242,123,990.91	222,708,060.83
210102	Нэмэгдэл	-	36,719,840.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,644,918.00	17,754,571.61
210104	Урамшуулал	17,069,300.00	23,783,464.51
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>34,998,038.47</b>	<b>35,847,199.02</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,617,738.47	24,809,117.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,595,300.00	2,878,267.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,076,300.00	2,299,670.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	518,100.00	609,629.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,190,600.00	5,250,513.57
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой зардал</b>	<b>38,880,044.70</b>	<b>44,294,119.10</b>
210301	Гэрэл цахилгаан	5,307,060.70	4,527,428.10
210302	Түлш халаалт	29,708,140.00	32,241,249.00
210303	Цэвэр бохир	3,864,844.00	2,771,442.00
210304	Байрны түрээс		4,754,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>25,230,790.00</b>	<b>37,028,647.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	3,542,468.00	7,225,220.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,821,327.00	24,197,485.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,636,475.00	2,413,252.00
210404	Ном, хэвлэл	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал ариутгал	120,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,110,520.00	3,072,690.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>4,050,200.00</b>	<b>1,200,000.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,180,200.00	-

210502	Хоол, хүнс	-	-
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	1,870,000.00	1,200,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>7,312,600.00</b>	<b>69,967,208.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,185,100.00	661,600.00
210604	Урсгал засвар	5,127,500.00	69,305,608.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>2,215,132.00</b>	<b>7,097,400.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	2,215,132.00	7,097,400.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>40,573,416.00</b>	<b>75,444,564.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,555,478.00	73,838,606.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,386,887.00	1,257,025.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	276,400.00	29,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	186,588.00	121,000.00
210807	Газрын төлбөр	168,063.00	198,933.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>2,300,000.00</b>	<b>7,850,000.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	400,000.00	5,950,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,900,000.00	1,900,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1,429,100.00</b>	<b>20,672,999.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>1,140,000.00</b>	<b>6,399,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,140,000.00	6,399,000.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>289,100.00</b>	<b>14,273,999.00</b>
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	289,100.00	14,273,999.00
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>549,900.00</b>	<b>31,960,000.00</b>
<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>549,900.00</b>	<b>23,510,000.00</b>
22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>549,900.00</b>	<b>23,510,000.00</b>
	<b>ДОТООД ЭХ ҮҮСВЭРЭЭР</b>	<b>549,900.00</b>	<b>23,510,000.00</b>
223001	Бусад хөрөнгө	549,900.00	23,510,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	-
<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>(549,900.00)</b>	<b>(23,510,000.00)</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>549,900.00</b>	<b>10,650,000.00</b>

#### 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	839,615,463.96	403,402,109.50	491,698,051.24	1,734,715,624.70
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-	-

3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	839,615,463.96	403,402,109.50	491,698,051.24	1,734,715,624.70
4	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
5	Өмчид гарсан өөрчлөлт				
6	Зарласан ногдол ашиг				
7	Тайлант үеийн үр дүн			-	-
8	<b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>839,615,463.96</b>	<b>403,402,109.50</b>	<b>491,698,051.24</b>	<b>1,734,715,624.70</b>
9	<b>2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>839,615,463.96</b>	<b>403,402,109.50</b>	<b>491,698,051.24</b>	<b>1,734,715,624.70</b>
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			2,200,000.00	2,200,000.00
11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	839,615,463.96	403,402,109.50	493,898,051.24	1,736,915,624.70
12	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				-
13	Тайлант үеийн үр дүн			875,764,533.41	875,764,533.41
14	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>839,615,463.96</b>	<b>403,402,109.50</b>	<b>1,369,662,584.65</b>	<b>2,612,680,158.11</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>607,237,100.00</b>	<b>579,628,193.34</b>	<b>27,608,906.66</b>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	607,237,100.00	579,628,193.34	27,608,906.66
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>602,372,100.00</b>	<b>574,779,193.34</b>	<b>27,592,906.66</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>313,361,000.00</b>	<b>300,965,937.22</b>	<b>12,395,062.78</b>
210101	Үндсэн цалин	225,183,600.00	222,708,060.83	2,475,539.17
210102	Нэмэгдэл	41,379,000.00	36,719,840.27	4,659,159.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,729,600.00	17,754,571.61	975,028.39
210104	Урамшуулал	28,068,800.00	23,783,464.51	4,285,335.49
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-	-
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>46,420,100.00</b>	<b>35,847,199.02</b>	<b>10,572,900.98</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,566,000.00	24,809,117.20	6,756,882.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,712,800.00	2,878,267.59	834,532.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,971,100.00	2,299,670.68	671,429.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	742,400.00	609,629.98	132,770.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,427,800.00	5,250,513.57	2,177,286.43
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой зардал</b>	<b>43,169,700.00</b>	<b>39,540,119.10</b>	<b>3,629,580.90</b>

210301	Гэрэл цахилгаан	6,243,900.00	4,527,428.10	1,716,471.90
210302	Түлш халаалт	33,897,800.00	32,241,249.00	1,656,551.00
210303	Цэвэр бохир	3,028,000.00	2,771,442.00	256,558.00
210304	Байрны түрээс		4,754,000.00	
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>32,648,200.00</b>	<b>32,620,867.00</b>	<b>27,333.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	6,525,400.00	6,640,220.00	(114,820.00)
210402	Тээвэр, шатахуун	20,898,800.00	21,004,705.00	(105,905.00)
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,604,000.00	2,383,252.00	220,748.00
210404	Ном, хэвлэл	-	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал ариутгал	120,000.00	120,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,500,000.00	2,472,690.00	27,310.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>1,200,000.00</b>	<b>1,200,000.00</b>	<b>-</b>
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	1,200,000.00	1,200,000.00	-
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>92,065,300.00</b>	<b>92,015,208.00</b>	<b>50,092.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	17,800,000.00	17,784,600.00	15,400.00
210602	Тавилга	5,925,000.00	5,925,000.00	
210604	Урсгал засвар	68,340,300.00	68,305,608.00	34,692.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>4,377,400.00</b>	<b>4,377,400.00</b>	<b>-</b>
210702	Дотоод албан томилолт	4,377,400.00	4,377,400.00	-
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-	-
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>62,230,400.00</b>	<b>61,312,463.00</b>	<b>687,937.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	59,714,000.00	59,706,505.00	7,495.00
210801	Аудит баталгаажуулалт	230,000.00		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,550,000.00	1,257,025.00	292,975.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	276,400.00	29,000.00	247,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	230,000.00	121,000.00	109,000.00
210807	Газрын төлбөр	230,000.00	198,933.00	31,067.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>6,900,000.00</b>	<b>6,900,000.00</b>	<b>-</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	5,000,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,900,000.00	1,900,000.00	-
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>4,865,000.00</b>	<b>4,849,000.00</b>	<b>16,000.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>4,865,000.00</b>	<b>4,849,000.00</b>	<b>16,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,865,000.00	4,849,000.00	16,000.00
<b>1</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>607,237,100.00</b>	<b>573,696,693.34</b>	<b>33,540,406.66</b>
<b>32</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>603,737,100.00</b>	<b>573,696,693.34</b>	<b>30,040,406.66</b>
320001	Орон нутгийн төсвөөс	603,737,100.00	573,696,693.34	30,040,406.66
<b>35</b>	<b>ТӨСВИЙН БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>3,500,000.00</b>	<b>5,931,500.00</b>	<b>(2,431,500.00)</b>

350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,500,000.00	5,931,500.00	(2,431,500.00)
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	<b>25.00</b>	<b>23.00</b>	<b>2.00</b>
620001	Удирдах ажилтан	7.00	7.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	8.00	<b>2.00</b>
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	-
620004	Гэрээт ажилтан	-	-	-

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>		<b>42,699,880.00</b>	<b>(42,699,880.00)</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>		<b>42,699,880.00</b>	<b>(42,699,880.00)</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>		<b>28,425,881.00</b>	<b>(28,425,881.00)</b>
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой зардал</b>		<b>4,754,000.00</b>	<b>(4,754,000.00)</b>
210304	Байрны түрээс		4,754,000.00	(4,754,000.00)
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>		<b>4,407,780.00</b>	<b>(4,407,780.00)</b>
210401	Бичиг хэрэг		585,000.00	(585,000.00)
210402	Тээвэр, шатахуун		3,192,780.00	(3,192,780.00)
210403	Шуудан холбоо		30,000.00	(30,000.00)
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		600,000.00	(600,000.00)
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>		<b>1,462,000.00</b>	<b>(1,462,000.00)</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		462,000.00	(462,000.00)
210604	Урсгал засвар		1,000,000.00	(1,000,000.00)
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>		<b>2,720,000.00</b>	<b>(2,720,000.00)</b>
210702	Дотоод албан томилолт		2,720,000.00	(2,720,000.00)
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>		<b>14,132,101.00</b>	<b>(14,132,101.00)</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		14,132,101.00	(14,132,101.00)
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>		<b>950,000.00</b>	<b>(950,000.00)</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		950,000.00	(950,000.00)
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>		<b>14,273,999.00</b>	<b>(14,273,999.00)</b>
<b>2133</b>	<b>Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>		<b>14,273,999.00</b>	<b>(14,273,999.00)</b>
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		14,273,999.00	(14,273,999.00)
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>		<b>42,699,880.00</b>	<b>(42,699,880.00)</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>		<b>42,699,880.00</b>	<b>(42,699,880.00)</b>

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		3,091,000.00	(3,091,000.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		39,608,880.00	(39,608,880.00)

## 2.7 Аудит хийсэн ахмадын сангийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	-	<b>1,550,000.00</b>	<b>(1,550,000.00)</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	-	<b>1,550,000.00</b>	<b>(1,550,000.00)</b>
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	-	<b>1,550,000.00</b>	<b>(1,550,000.00)</b>
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	<b>1,550,000.00</b>	<b>(1,550,000.00)</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,550,000.00	(1,550,000.00)
1	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	-	<b>10,000,000.00</b>	<b>(10,000,000.00)</b>
35	<b>ТӨСВИЙН БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	-	<b>10,000,000.00</b>	<b>(10,000,000.00)</b>
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,000,000.00	(10,000,000.00)
	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>		<b>8,450,000.00</b>	
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		<b>2,200,000.00</b>	
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		<b>10,650,000.00</b>	

## ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

### 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 41.6 сая төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 14.3 сая төгрөгийн 5 бүртгэлийн алдааг залруулж, 27.3 сая төгрөгийн зөрчлийг шийдвэрлэв.

Аудитын явцад нэмэлт санхүүжилтийн дансны орлогыг дутуу бүртгэсэн, малыг нас дэвшүүлэн бүртгэлд тусгаагүй, шинэ төлийг орлогод аваагүй, орлого үр дүнгийн тайланд зардлын данс буруу илэрхийлэгдсэн, үндсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдлийн дүнг буруу илэрхийлсэн зэрэг алдааг залруулсан байна.

Аудитаар нийт 27.3 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 1.5 сая төгрөгийн 3 төлбөрийн акт, 17.0 сая төгрөгийн 3 албан шаардлага, 8.7 сая төгрөгийн 1 зөвлөмжийг хүргүүлэв.

#### 5.1 Төлбөрийн акт

1. Албан хаагчдын цалингийн картыг шүүж үзэхэд 3 албан хаагчдад нийт 619.865 төгрөгийн /НДШ, ХХОАТ суутгасан/ үндсэн цалин , ур чадварын нэмэгдэл болон ажил хавсран гүйцэтгэсний нэмэгдлийг илүү олгосон байна.
2. Тайлант хугацааны эцэст 2 албан хаагчид нийт 361,188 /НДШ, ХХОАТ суутгасан/ төгрөгийн цалин, урамшууллыг илүү тооцож олгосон байна.
3. Цалингийн зардлаас ахмадын сангийн эх үүсвэрийг бүрдүүлэхдээ 599.170 төгрөгийг илүү шилжүүлсэн байна.

#### 5.2 Албан шаардлага

1. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн үндсэн хөрөнгийг журмын дагуу шийдвэрлээгүй байна.
2. Байгууллагын албан хаагч нарт болон бусад этгээдэд Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлснээс хойш 15 удаагийн нийт 15,270,000 төгрөгийн шагнал, урамшуулал, тусламж олгосон байна.
3. Төсвийн хөрөнгөөр улсын болон аймгийн аварга малчдад бэлэг дурсгалын зүйл /мөнгөн аяга/, өдөрлөгийн бэлэг дурсгалын зүйлд нийт 1,810,000 төгрөгийг зарцуулсан байна

#### 3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг харуулав. Үүнд:

##### 1. *Нэмэлт орлогын данстай холбоотой*

##### Илрүүлэлт:

- 1.1. *Илрүүлэлт:* Түрээсийн орлогын 8,713,500 төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авсан байна. /Жил бүр давтагдах шинжтэй орлогыг үндсэн үйл ажиллагааны зардалд төлөвлөж, зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрт оруулан төсвийг батална./ Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 46 дугаар зүйлд Төсвийн зарлагын хэмнэлт, үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлогыг зарцуулах журам, Сангийн сайдын 2019 оны 74 дугаар тушаалаар батлагдсан Төсвийн зарлагын хэмнэлт, үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлогыг зарцуулах, тайлагнах, нягтлан бодох бүртгэлд тусгах, хяналт тавих журмын 3 дугаар зүйлийн 3.4.3-т “*үндсэн үйл ажиллагааны буюу байгууллагын чиг үүргийг хэрэгжүүлэх явцад бий болдог жил бүр давтагдах шинжтэй тогтмол*

орлогыг төсөвт тусгахгүй орхигдуулахыг хориглоно” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

- 1.2. **Өгсөн зөвлөмж:** Түрээслэгч нь гэрээнд заасны дагуу түрээсийн төлбөрийн 50 хувийг аймгийн орлогын дансанд, үлдсэн 50 хувийг ЗДТГ-ын үндсэн санхүүжилтийн дансанд шилжүүлнэ. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд түрээсийн орлогыг байршуулахгүй байх болон Сангийн сайдын 2019 оны 74 дугаар тушаалыг баримтлан ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад **2023 оны 06 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг дутуу бүртгэсэн	1	632.0	1	632.0	-	-	1	632.0				
Үндсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдэл зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн	1	454.7			1	454.7	1	454.7				
Малыг нас дэвшүүлэн бүртгээгүй	1	-	1	-	-	-	1	-				
Шинээр авсан төлийг бүртгэлд тусгаагүй	1	1,120.0	1	1,120.0	-	-	1	1,120.0				
Орлого, үр дүнгийн тайланд зардлын данс буруу илэрхийлсэн	1	12,136.5	-	-	1	12,136.5	1	12,136.5				
<b>Дүн</b>	<b>5</b>	<b>14,343.2</b>	<b>3</b>	<b>1,752.0</b>	<b>2</b>	<b>12,591.2</b>	<b>5</b>	<b>14,343.2</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 байгууллагдах шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны	Тоо	Дүн
Үндсэн орлогыг нэмэлт санхүүжилтийн дансанд хүлээн авсан	1	8,713.5	-	-	-	-	1	8,713.5				
Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй	1	-	-	-	1	-	-	-				
Албан хаагчдад илүү нэмэгдэл цалин олгосон	1	619.8	1	619.8	-	-	-	-				
Албан хаагчдад илүү үр дүнгийн урамшуулал олгосон	1	361.1	1	361.1	-	-	-	-				
Ахмадын санд илүү төвлөрүүлсэн	1	599.1	1	599.1	-	-	-	-				
Төсвийн хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авсан	1	1,810.0	-	-	1	1,810.0	-	-				
Хууль тогтоомжид заагдаагүй тэтгэмж, урамшуулал, шагнал олгосон	1	15,270.0	-	-	1	15,270.0	-	-				
<b>Дүн</b>	<b>7</b>	<b>27,373.5</b>	<b>3</b>	<b>1,580.0</b>	<b>3</b>	<b>17,080</b>	<b>1</b>	<b>8,713.5</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>								