



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/46/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Дорноговь аймаг
2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734

Аудитын менежер:

Утас: 70523020

Аудитор:

Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

У.Оюунтүлхүүр

Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Б.Ариунбаатар

Цахим хаяг: Ariunbaatarb@audit.gov.mn

Нэг. Хараат бус аудиторын 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

2023.02.15 № 1-Б/163

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН
УЛАМЖЛАЛТ АНАГААХ УХААН
РАШААН СУВИЛЛЫН ТӨВИЙН
ДАРГА П.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ 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 Дорноговь аймгийн Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төвийн 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.

Дорноговь аймгийн Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төвийн 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

Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төв нь аймгийн Иргэдийн хурлын 2021 оны 11 дүгээр сарын 23-ны өдрийн 55 дугаар тогтоолоор Халзан Уул рашаан сувилалтай нэгдэх шийдвэр гарсан. Үүний дагуу аймгийн Засаг даргын 2021 оны А/512 дугаар захирамжаар томилогдсон ажлын хэсэг тухайн оны 12 дугаар сарын 30-31 өдрийн хугацаанд тооллого явуулж Уламжлалт анагаах ухаан, рашаан сувиллын төвд хүлээлгэн өгч 92.7 сая төгрөгийн бараа материал, үлдэх өртгөөрөө 346.1 сая төгрөг, элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 340.5 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг балансаас балансад шилжүүлж авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант хугацаанд нийт 1.0 сая төгрөгийн 7 төрлийн 11 зардлыг ангилал хооронд шилжүүлж зориулалт бусаар зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэж заасантай нийцэхгүй 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 байна.

0100003' 9

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

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	66,930,259.69	268,324,796.15
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	20,947,701.60
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	20,947,701.60
3121	Төгрөг	00.00	20,947,701.60
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	20,947,701.60
33	АВЛАГА	7,000,665.55	1,806,594.24
335	Бусад авлага	7,000,665.55	1,806,594.24
3351	Байгууллагаас авах авлага	7,000,665.55	1,806,594.24
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	59,929,594.14	245,570,500.31
351	Түүхий эд материал	20,906,819.96	56,911,052.81
35130	Эм боох материал	20,906,819.96	56,911,052.81
354	Хангамжийн материал	39,022,774.18	181,909,447.50
35410	Бичиг хэргийн материал	2,482,069.00	4,674,869.00
35420	Аж ахуйн материал	33,868,874.68	172,048,362.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	178,600.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	936,043.00	646,076.50
35450	Барилгын засварын материал	00.00	42,350.00
35460	Хүнсний материал	1,544,587.50	3,637,990.00
35470	Бусад хангамжийн материал	191,200.00	681,200.00
35600	Мал амьтад	00.00	6,750,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	627,271,497.77	955,397,814.77
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	627,271,497.77	955,397,814.77
392	Биет хөрөнгө	581,399,497.77	866,507,814.73
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	638,236,463.52	834,030,002.47
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-86,111,840.40	-166,497,084.96
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	00.00	51,352,500.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-51,902,500.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	84,292,750.58	211,552,386.58
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-69,891,203.28	-118,520,523.35
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,789,279.00	110,601,296.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,870,641.75	-55,161,334.06
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,961,257.02	258,981,844.02
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,375,402.92	-208,325,607.97
39217	Ном	368,836.00	396,836.00
393	Биет бус хөрөнгө	45,872,000.00	88,890,000.04
39301	Програм хангамж	1,124,500.00	8,524,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,124,500.00	-2,224,499.96
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	45,872,000.00	82,590,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	694,201,757.46	1,223,722,610.92
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	10,949,187.24	863,057.81
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	10,949,187.24	863,057.81
413	Өглөг	10,949,187.24	863,057.81
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,694.19	863,057.81
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	10,947,493.05	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	683,252,570.22	1,222,859,553.11
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	683,252,570.22	1,222,859,553.11
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	154,077,545.10	154,077,545.10
51101	Өмч: - төрийн	154,077,545.10	154,077,545.10
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-19,804,247.67	519,802,735.22
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-19,804,247.67	-19,804,247.67
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	539,606,982.89
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	548,979,272.79	548,979,272.79

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	694,201,757.46	1,223,722,610.92
---	---	-----------------------	-------------------------

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	498,583,628.68	1,564,359,230.01
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	51,676,475.68	510,108,423.01
120	Нийтлэг татварын бус орлого	51,676,475.68	510,108,423.01
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	39,981,020.00	58,299,508.90
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	38,981,020.00	46,954,328.80
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	11,345,180.10
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	7,862,200.00	346,086,054.42
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	3,833,255.68	105,722,859.69
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	446,907,153.00	1,054,250,807.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	35,035,380.00	00.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	35,035,380.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	27,949,524.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,949,524.00	00.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	383,922,249.00	1,054,250,807.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	383,922,249.00	1,054,250,807.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	529,740,842.18	1,022,246,518.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	529,740,842.18	1,022,246,518.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	501,248,282.18	1,019,546,518.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	277,457,781.85	489,144,622.55
210101	Үндсэн цалин	159,151,728.24	253,131,875.46
210102	Нэмэгдэл	85,865,063.61	91,727,234.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,784,082.00	16,048,000.00
210104	Урамшуулал	21,656,908.00	57,949,156.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	70,288,356.79
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,748,123.61	61,503,780.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,255,442.63	42,238,833.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,318,290.18	4,932,722.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,952,522.35	3,905,858.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	469,884.38	944,028.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,751,984.07	9,482,337.53
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,895,396.47	58,769,055.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,871,046.47	12,478,157.84
210302	Түлш, халаалт	33,549,262.00	34,349,718.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,475,088.00	11,941,179.74
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,844,671.20	98,828,766.18
210401	Бичиг хэрэг	1,767,450.00	8,519,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	360,000.00	21,254,126.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,046,618.00	3,672,420.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,721,438.00	5,263,925.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,949,165.20	60,119,094.68
2105	Нормативт зардал	81,575,332.53	183,820,426.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	48,248,541.63	59,971,867.50
210502	Хоол, хүнс	33,326,790.90	123,848,558.50

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,049,270.00	11,894,715.00
210604	Урсгал засвар	2,049,270.00	11,894,715.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	3,916,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	3,916,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,226,570.00	12,949,444.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	406,100.00	9,204,928.10
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	933,540.00	1,485,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	133,110.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	447,500.00	1,711,500.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	414,906.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	719,430.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,451,136.52	98,719,108.88
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,451,136.52	98,719,108.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,492,560.00	2,700,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,492,560.00	2,700,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	28,492,560.00	2,700,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-31,157,213.50	542,112,711.43
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	340,380.00	2,505,728.54
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	340,380.00	2,505,728.54
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-340,380.00	-2,505,728.54
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-31,497,593.50	539,606,982.89

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)	480,972,703.60	1,118,465,785.30
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	39,981,020.00	58,299,508.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	39,981,020.00	58,299,508.90
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	39,981,020.00	58,299,508.90
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	38,981,020.00	46,954,328.80
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	11,345,180.10
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	440,991,683.60	1,060,166,276.40
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	35,035,380.00	00.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	35,035,380.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	27,949,524.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,949,524.00	00.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	378,006,779.60	1,060,166,276.40
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	378,006,779.60	1,060,166,276.40
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	479,632,803.60	1,014,252,983.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	479,632,803.60	1,014,252,983.70

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	452,232,803.60	1,011,552,983.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	275,683,915.74	490,063,614.88
210101	Үндсэн цалин	157,377,862.13	266,521,128.56
210102	Нэмэгдэл	85,865,063.61	107,784,516.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,784,082.00	17,074,402.51
210104	Урамшуулал	21,656,908.00	52,751,138.96
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	45,932,428.63
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,495,800.00	60,539,822.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,148,555.02	42,057,242.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,318,290.18	4,653,804.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,952,522.35	3,702,883.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	469,884.38	1,878,720.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,606,548.07	8,247,170.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,219,820.47	69,444,631.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,871,046.47	12,478,157.84
210302	Түлш, халаалт	23,700,470.00	44,198,510.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,648,304.00	12,767,963.74
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,058,354.00	92,267,291.00
210401	Бичиг хэрэг	1,399,500.00	8,171,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	18,751,160.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,046,618.00	3,672,420.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,829,888.00	7,082,005.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,782,348.00	54,589,806.00
2105	Нормативт зардал	77,454,293.39	223,707,178.71
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	45,933,353.39	78,951,467.71
210502	Хоол, хүнс	31,520,940.00	119,106,811.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	25,648,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,884,880.00	56,364,401.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	363,000.00	1,939,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	667,500.00	00.00
210604	Урсгал засвар	3,854,380.00	54,424,701.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	3,916,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	3,916,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,435,740.00	15,249,444.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	496,200.00	10,139,970.10
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	933,540.00	1,485,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	133,110.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	286,000.00	1,741,500.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	324,864.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	00.00	1,425,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,400,000.00	2,700,000.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,400,000.00	2,700,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,400,000.00	2,700,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,339,900.00</u>	<u>104,212,801.60</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>1,339,900.00</u>	<u>83,265,100.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>1,339,900.00</u>	<u>83,265,100.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,339,900.00	83,265,100.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,339,900.00	83,265,100.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-1,339,900.00</u>	<u>-83,265,100.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	20,947,701.60
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	20,947,701.60

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	154,077,545.10	549,173,939.66	00.00	00.00	703,251,484.76
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	154,077,545.10	549,173,939.66	00.00	00.00	703,251,484.76
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	11,498,678.96	00.00	11,498,678.96
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	154,077,545.10	548,979,272.79	-19,804,247.67	00.00	683,252,570.22
D01	2022 оны 01-р сарын 01-	154,077,545.10	548,979,272.79	-19,804,247.67	00.00	683,252,570.22

	нээрх үлдэгдэл					
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	154,077,545.10	548,979,272.79	-19,804,247.67	00.00	683,252,570.22
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	539,606,982.89	00.00	539,606,982.89
D09	2022 оны 12- р сарын 31- нээрх үлдэгдэл	154,077,545.10	548,979,272.79	519,802,735.22	00.00	1,222,859,553.11

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,485,314,900.00	1,097,518,083.70	387,796,816.30	73.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,485,314,900.00	1,097,518,083.70	387,796,816.30	73.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,471,409,900.00	1,094,818,083.70	376,591,816.30	74.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	615,510,000.00	490,063,614.88	125,446,385.12	79.6
210101	Үндсэн цалин	306,865,300.00	266,521,128.56	40,344,171.44	86.9
210102	Нэмэгдэл	134,052,800.00	107,784,516.22	26,268,283.78	80.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,431,900.00	17,074,402.51	8,357,497.49	67.1
210104	Урамшуулал	79,160,000.00	52,751,138.96	26,408,861.04	66.6
210105	Гэрээт ажлын хөлс	70,000,000.00	45,932,428.63	24,067,571.37	65.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,938,800.00	60,539,822.43	16,398,977.57	78.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,318,400.00	42,057,242.16	10,261,157.84	80.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,155,100.00	4,653,804.80	1,501,295.20	75.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,924,100.00	3,702,883.86	1,221,216.14	75.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,231,000.00	1,878,720.64	(647,720.64)	152.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,310,200.00	8,247,170.97	4,063,029.03	67.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	75,135,000.00	69,444,631.58	5,690,368.42	92.4

210301	Гэрэл, цахилгаан	16,000,000.00	12,478,157.84	3,521,842.16	78.0
210302	Түлш, халаалт	45,000,000.00	44,198,510.00	801,490.00	98.2
210303	Цэвэр, бохир ус	14,135,000.00	12,767,963.74	1,367,036.26	90.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	123,911,700.00	92,372,291.00	31,539,409.00	74.5
210401	Бичиг хэрэг	5,050,300.00	8,171,900.00	(3,121,600.00)	161.8
210402	Тээвэр, шатахуун	19,000,000.00	18,751,160.00	248,840.00	98.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,832,500.00	3,672,420.00	3,160,080.00	53.7
210404	Ном, хэвлэл	450,000.00	-	450,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,381,700.00	7,082,005.00	299,695.00	95.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	85,197,200.00	54,694,806.00	30,502,394.00	64.2
2105	Нормативт зардал	362,206,900.00	223,707,178.71	138,499,721.29	61.8
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	134,783,400.00	78,951,467.71	55,831,932.29	58.6
210502	Хоол, хүнс	189,578,500.00	119,106,811.00	70,471,689.00	62.8
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	37,845,000.00	25,648,900.00	12,196,100.00	67.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	183,578,500.00	139,524,501.00	44,053,999.00	76.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	60,000,000.00	57,315,700.00	2,684,300.00	95.5
210602	Тавилга	38,800,000.00	27,784,100.00	11,015,900.00	71.6
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,743,600.00	-	6,743,600.00	-
210604	Урсгал засвар	78,034,900.00	54,424,701.00	23,610,199.00	69.7
2107	Томилолт, зочны зардал	5,903,000.00	3,916,600.00	1,986,400.00	66.3
210702	Дотоод албан томилолт	5,903,000.00	3,916,600.00	1,986,400.00	66.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,226,000.00	15,249,444.10	12,976,555.90	54.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,900,000.00	10,139,970.10	2,760,029.90	78.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	550,000.00	133,110.00	416,890.00	24.2
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	700,000.00	-	700,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,241,000.00	1,741,500.00	4,499,500.00	27.9
210807	Газрын төлбөр	2,350,000.00	324,864.00	2,025,136.00	13.8
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000.00	-	500,000.00	-

210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,500,000.00	1,425,000.00	75,000.00	95.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13905000.00	2,700,000.00	11,205,000.00	19.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,905,000.00	2,700,000.00	11,205,000.00	19.4
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,905,000.00	2,700,000.00	11,205,000.00	19.4
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,485,314,900.00	1,118,465,785.30	366,849,114.70	75.3
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,416,962,900.00	1,060,166,276.40	356,796,623.60	74.8
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	1,416,962,900.00	1,060,166,276.40	356,796,623.60	74.8
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	68,352,000.00	58,299,508.90	10,052,491.10	85.3
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	56,352,000.00	46,954,328.80	9,397,671.20	83.3
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,000,000.00	11,345,180.10	654,819.90	94.5
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	20,947,701.60	(20,947,701.60)	-

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл	Зөрүү
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	27,949,524.00	(27,949,524.00)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	27,949,524.00	(27,949,524.00)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	1,749,524.00	(1,749,524.00)
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	1,749,524.00	(1,749,524.00)
210101	Үндсэн цалин	-	1,749,524.00	(1,749,524.00)
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	26,200,000.00	(26,200,000.00)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	26,200,000.00	(26,200,000.00)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	26,200,000.00	(26,200,000.00)
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	27,949,524.00	(27,949,524.00)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	27,949,524.00	(27,949,524.00)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	27,949,524.00	(27,949,524.00)

IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 6 алдаа, зөрчил илэрснээс, 3 алдааг залруулж, 2 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Залруулсан алдаа

1. *Халзан-Уул рашаан сувиллын нийт хөрөнгө, өр төлбөрийг нэгтгэхдээ 1.1 сая төгрөгийн татвараас авах авлагыг орхигдуулсан байсныг залруулав.*
2. *Тайлант онд шинээр мэндэлсэн 65 тооны нийт 2.7 мянган төгрөгийн төл малыг орлогод авч бүртгээгүй байсныг залруулав.*
3. *Тус байгууллага нь 7.3 сая төгрөгийн бараа материалын зарлагыг санхүүгийн тайланд үлдээгдлээр тайлагнасныг залруулав.*

3.2 Албан шаардлага

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь 1.1 сая төгрөгийн татвараас авах авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “Ерөнхий нягтлан бодогч нь ... дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах”, 20.2.6-д “Ерөнхий нягтлан бодогч нь ... бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж үлдээгдлийг баталгаажуулж...” гэж заасныг зөрчсөн байна.

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд нийт 1,036,366 төгрөгийн 7 төрлийн 11 зардлыг ангилал хооронд шилжүүлж зориулалт бусаар зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Хууль, тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Завсрын аудитаар Мал амьтныг насаар бус нийт тоогоор бүртгэсэн байна. Мөн малын үнэ зах зээлийн ханшнаас хэт доогуур байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.1-д “Аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ”, 14.4.5-д “бүх орлогыг”, 14.4.6-д “бүх зарлагыг заавал бүртгэнэ” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Үр дагавар:

Хөрөнгийн үнэ цэнэ буурах, бараа материалын бүртгэл буруу илэрхийлэгдэх

Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материалын мал амьтан дансанд бүртгэлтэй 6.1 сая төгрөгийн малыг мал тооллогын А дансанд тусгагдсан тоо ширхэг, насаар бүртгэж, үнийг зах зээлийн үнэ ханштай уялдуулан тогтоох;

Тус зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2022 оны 12 дугаар сарын 22-ны өдөр ирүүлсэн байна.

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		
Авлагыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй	1	1,121.2	1	1,121.2	-	-	1	1,121.2				
Төл малыг орлогод авч бүртгээгүй	1	2,740.0	1	2,740.0			1	2,740.0				
Бараа материалын зарлагыг хийгээгүй	1	7,291.8	1	7,291.8			1	7,291.8				
Дүн	3	11,153.0	3	11,153.0	-	-	3	11,153.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Авлага, өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй	1	1,121.2	-	-	1	1,121.2	-	-	-	-
Зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	1,036.4			1	1,036.4				
Мал амьтныг насаар бус нийт тоогоор бүртгэсэн, зах зээлийн ханшнаас хэт доогуур байна.	1	6,150.0					1	6,105.0		
Дүн	3	6,262.6	-	-	2	2,157.6	1	6,105.0	-	-

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

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