

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2023/08/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Сайншанд 2022 он	Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Л.Равдандорж Цахим хаяг: ravdandorjl@audit.gov.mn Аудитор: М.Дүүрэнжаргал Цахим хаяг: duurenjargalm@audit.gov.mn
----------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

НЭГ.АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,

Утас: (705) 2-27-34

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

АДЭ. 02.14 № 1-6/50

танай _____ -ны № _____ -т

АЛТАНШИРЭЭ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
М.БААСАНЖАВ 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 Алтанширээ 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.

Алтанширээ 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдэж дууссан нийт 438.2 сая төгрөгийн 12 хөрөнгө оруулалтын ажлыг хүлээн авсан бөгөөд эдгээр ажлыг гүйцэтгэлээр нь тус шалгагдагч байгууллагын хөрөнгийн бүртгэлд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант оны эцсийн байдлаар элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн нийт 334.5 сая төгрөгийн хөрөнгийг хууль тогтоомжийн дагуу шийдвэрлээгүй байна. Мөн тус байгууллагын 2 албан хаагчдад хавсран ажилласны нэмэгдлийг ажиллаагүй хоногуудад тооцон олгосон 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.

010000301

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

ХОЁР. САНХҮҮГИЙН БА ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	64,036,484.01	95,772,552.23
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		7,593,736.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	7,593,736.00
33	АВЛАГА	3,208,426.21	1,169,718.43
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	47,832.22
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,208,426.21	1,121,886.21
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	60,828,057.80	87,009,097.80
3510	Түүхий эд материал	867,000.00	1,062,500.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	867,000.00	1,062,500.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	22,883,000.00	30,740,000.00
354	Хангамжийн материал	24,518,057.80	24,176,597.80
3541	Бичиг хэргийн материал	569,398.00	143,298.00
3542	Аж ахуйн материал	23,926,399.00	22,984,749.00
3544	Түлш, шатах материал	22,260.80	903,850.80
35460	Хүнсний материал	-	144,700.00
35600	Мал амьтад	12,560,000.00	31,030,000.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,752,586,971.63	1,948,746,663.82
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,752,586,971.63	1,948,746,663.82
392	Биет хөрөнгө	1,674,870,346.67	1,871,695,538.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	867,118,233.00	1,137,498,356.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(101,187,837.60)	(144,750,417.24)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	285,540,000.00	267,540,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(139,610,166.92)	(179,375,500.22)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	130,640,804.82	194,293,035.44
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,096,027.54)	(87,489,288.95)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	66,802,557.05	70,752,487.52
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(57,054,193.57)	(59,940,960.82)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,201,793,623.29	1,297,420,758.19
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(512,076,645.86)	(624,252,931.10)
393	Биет бус хөрөнгө	77,716,624.96	77,051,125.00
39301	Программ хангамж	4,210,500.00	4,210,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,725,875.04)	(2,391,375.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	75,232,000.00	75,232,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,816,623,455.64	2,044,519,216.05
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	596,638.57	143,400.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	596,638.57	143,400.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	596,638.57	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	143,400.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,816,026,817.07	2,044,375,816.05
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,816,026,817.07	2,044,375,816.05
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,105,559,518.71	1,105,559,518.71
511002	Өмч:-Төрийн	1,105,559,518.71	1,105,559,518.71
512	Хуримтлагдсан үр дүн	42,727,851.93	271,355,383.81
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	42,890,192.32	46,986,397.93
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(162,340.39)	224,368,985.88
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	667,739,446.43	667,460,913.53
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,816,623,455.64	2,044,519,216.05

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	624,161,927.68	956,973,273.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	268,814,291.64	506,828,217.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	268,814,291.64	506,828,217.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ӨӨРИЙН ОРЛОГО	268,814,291.64	506,828,217.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,798,000.00	4,200,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	474,321,317.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	219,105,791.64	1,831,900.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Бараа материал	43,910,500.00	26,475,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	355,347,636.04	450,145,056.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	21,963,269.00	26,291,852.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	6,091,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	8,089,352.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	21,963,269.00	12,111,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	333,384,367.04	423,853,204.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	333,384,367.04	423,853,204.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	600,297,711.35	690,278,316.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	600,297,711.35	690,278,316.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	597,578,699.35	686,190,566.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	225,247,758.85	252,504,435.00
210101	Үндсэн цалин	217,730,798.85	196,554,482.00
210102	Нэмэгдэл	-	31,258,219.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,516,960.00	13,127,291.00
210104	Урамшуулал	-	11,564,443.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,224,779.57	32,614,008.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,638,179.57	22,267,848.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,146,700.00	2,630,491.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,717,300.00	2,057,391.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	429,300.00	514,298.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,293,300.00	5,143,979.31
2103	Байр ашиглалттай холбоотой зардал	25,378,747.19	31,875,900.00
210301	Гэрэл цахилгаан	3,154,702.19	5,644,072.00
210302	Түлш халаалт	21,386,661.00	24,459,032.00
210303	Цэвэр бохир	837,384.00	1,772,796.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,055,878.20	55,592,141.00
210401	Бичиг хэрэг	4,363,010.00	10,519,724.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,200,238.20	28,292,677.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,825,500.00	2,727,260.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал ариутгал	134,400.00	90,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,513,230.00	13,008,780.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,019,500.00	953,700.00
2105	Нормативт зардал	1,346,000.00	1,042,750.00
210501	Эм, бэлдмэл эмнэлгийн хэрэгсэл	91,000.00	114,500.00
210502	Хоол, хүнс	1,255,000.00	928,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,585,600.00	7,735,550.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл		3,136,000.00
210604	Урсгал засвар	8,585,600.00	4,599,550.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,502,000.00	12,347,850.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,502,000.00	6,136,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	6,211,850.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,032,246.00	25,683,506.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,796,694.00	24,422,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	422,100.00	491,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	387,879.00	200,196.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	236,167.00	242,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	132,000.00
210807	Газрын төлбөр	189,406.00	195,460.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	249,205,689.54	266,794,426.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	4,130,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	458,600.00	1,934,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	248,747,089.54	260,730,426.45
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,719,012.00	4,087,750.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,719,012.00	4,087,750.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,719,012.00	4,087,750.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	23,864,216.33	266,694,956.34
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	24,026,556.72	42,325,970.46
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	4,489,056.72	11,437,970.46
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Бараа материал	19,537,500.00	30,888,000.00
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(162,340.39)	224,368,985.88

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	МӨНГӨН ХӨРӨНГИЙН ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	-	4,258,546.00
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	362,984,970.25	461,097,782.21
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,798,000.00	7,755,190.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ӨӨРИЙН ОРЛОГО	5,798,000.00	7,755,190.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,798,000.00	4,200,000.00
1200045	Бусад орлого		3,555,190.00

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	357,186,970.25	453,342,592.21
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	23,802,603.21	29,489,388.21
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	6,091,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	8,089,352.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	23,802,603.21	15,309,036.21
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	333,384,367.04	423,853,204.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	333,384,367.04	423,853,204.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	358,024,970.25	445,410,187.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	358,024,970.25	445,410,187.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	351,883,418.04	438,900,551.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	224,668,999.85	256,374,384.00
210101	Үндсэн цалин	217,152,039.85	200,424,431.00
210102	Нэмэгдэл	-	31,258,219.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,516,960.00	13,127,291.00
210104	Урамшуулал	-	11,564,443.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,206,900.00	32,679,720.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,620,300.00	22,333,560.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,146,700.00	2,630,491.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,717,300.00	2,057,391.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	429,300.00	514,298.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,293,300.00	5,143,978.63
2103	Байр ашиглалттай холбоотой зардал	25,063,747.19	31,875,900.00
210301	Гэрэл цахилгаан	3,154,702.19	5,644,072.00
210302	Түлш халаалт	20,951,661.00	24,459,032.00
210303	Цэвэр бохир	957,384.00	1,772,796.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,534,479.00	41,814,111.00
210401	Бичиг хэрэг	4,090,360.00	7,564,624.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,614,199.00	28,722,867.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,780,840.00	2,738,370.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал ариутгал	134,400.00	90,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	914,680.00	2,698,250.00
2105	Нормативт зардал	4,251,500.00	752,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,551,500.00	60,000.00
210502	Хоол, хүнс	-	142,500.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	1,700,000.00	550,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,723,700.00	13,640,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	95,000.00
210604	Урсгал засвар	7,723,700.00	13,545,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,502,000.00	6,136,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,502,000.00	6,136,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	35,132,992.00	47,907,786.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	33,897,440.00	46,646,580.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	422,100.00	491,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	402,546.00	225,196.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	221,500.00	217,000.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	-	132,000.00
210807	Газрын төлбөр	189,406.00	195,460.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	799,100.00	7,719,750.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	5,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	799,100.00	2,719,750.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,141,552.21	6,509,636.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,944,016.00	5,387,750.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,944,016.00	5,387,750.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,197,536.21	1,121,886.21
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,197,536.21	1,121,886.21
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	4,960,000.00	15,687,595.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4,960,000.00	12,352,405.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,960,000.00	12,352,405.00
	ДОТООД ЭХ ҮҮСВЭРЭЭР	4,960,000.00	12,352,405.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,960,000.00	12,352,405.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(4,960,000.00)	(12,352,405.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	3,335,190.00
	МӨНГӨН ХӨРӨНГИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ	-	7,593,736.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,105,559,518.71	668,278,977.19	42,350,661.56	1,816,189,157.46
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			539,530.76	539,530.76
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,105,559,518.71	668,278,977.19	42,890,192.32	1,816,728,688.22
4	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт		(539,530.76)		
5	Өмчид гарсан өөрчлөлт				

6	Зарласан ногдол ашиг				
7	Тайлант үеийн үр дүн			(162,340.39)	(162,340.39)
8	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,105,559,518.71	667,739,446.43	42,727,851.93	1,816,026,817.07
9	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	1,105,559,518.71	667,739,446.43	42,727,851.93	1,816,026,817.07
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			4,258,546.00	4,258,546.00
11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,105,559,518.71	667,739,446.43	46,986,397.93	1,820,285,363.07
12	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		(278,532.90)		(278,532.90)
13	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				-
14	Тайлант үеийн үр дүн			224,368,985.88	224,368,985.88
15	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,105,559,518.71	667,460,913.53	271,355,383.81	2,044,375,816.05

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	428,809,150.00	428,053,204.00	755,946.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	428,809,150.00	428,053,204.00	755,946.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	423,609,150.00	422,885,454.00	723,696.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	256,374,400.00	256,374,384.00	16.00
210101	Үндсэн цалин	201,050,300.00	200,424,431.00	625,869.00
210102	Нэмэгдэл	34,461,300.00	31,258,219.00	3,203,081.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,000,000.00	13,127,291.00	(4,127,291.00)
210104	Урамшуулал	11,862,800.00	11,564,443.00	298,357.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,296,200.00	32,679,720.00	616,480.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,641,400.00	22,333,560.27	307,839.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,663,800.00	2,630,491.55	33,308.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,130,900.00	2,057,391.44	73,508.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	532,700.00	514,298.11	18,401.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,327,400.00	5,143,978.63	183,421.37
2103	Байр ашиглалттай холбоотой зардал	31,875,900.00	31,875,900.00	-
210301	Гэрэл цахилгаан	6,162,800.00	5,644,072.00	518,728.00
210302	Түлш халаалт	25,190,400.00	24,459,032.00	731,368.00
210303	Цэвэр бохир	522,700.00	1,772,796.00	(1,250,096.00)

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,620,700.00	37,527,009.00	93,691.00
210401	Бичиг хэрэг	6,309,700.00	6,309,624.00	76.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,721,000.00	25,720,765.00	235.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,720,000.00	2,708,370.00	11,630.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал ариутгал	170,000.00	90,000.00	80,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,700,000.00	2,698,250.00	1,750.00
2105	Нормативт зардал	550,000.00	550,000.00	-
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	550,000.00	550,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,936,500.00	20,936,500.00	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,000,000.00	7,000,000.00	-
210602	Тавилга	2,800,000.00	2,800,000.00	-
210604	Урсгал засвар	11,136,500.00	11,136,500.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	4,039,400.00	4,034,000.00	5,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,039,400.00	4,034,000.00	5,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,196,300.00	31,188,191.00	8,109.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,927,500.00	29,926,985.00	515.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	493,600.00	491,550.00	2,050.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	228,500.00	225,196.00	3,304.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	217,000.00	217,000.00	-
210806	Мэдээлэл технологийн зардал	132,000.00	132,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	197,700.00	195,460.00	2,240.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,719,750.00	7,719,750.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	5,000,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,719,750.00	2,719,750.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,200,000.00	5,167,750.00	32,250.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,200,000.00	5,167,750.00	32,250.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,200,000.00	5,167,750.00	32,250.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	428,809,400.00	423,853,204.00	4,956,196.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	424,309,400.00	423,853,204.00	456,196.00
320001	Орон нутгийн төсвөөс	424,309,400.00	423,853,204.00	456,196.00
35	ТӨСВИЙН БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	4,500,000.00	4,200,000.00	300,000.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,500,000.00	4,200,000.00	300,000.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	25.00	21.00	4.00
620001	Удирдах ажилтан	7.00	7.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	7.00	3.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	7.00	1.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		29,489,388.21	(29,489,388.21)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		29,489,388.21	(29,489,388.21)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		28,367,502.00	(28,367,502.00)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		4,287,102.00	(4,287,102.00)
210401	Бичиг хэрэг		1,255,000.00	(1,255,000.00)
210402	Тээвэр, шатахуун		3,002,102.00	(3,002,102.00)
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		30,000.00	(30,000.00)
2105	Нормативт зардал		202,500.00	(202,500.00)
210501	Эм Бэлдмэл эмнэлгийн хэрэгсэл		60,000.00	(60,000.00)
210502	Хоол, хүнс		142,500.00	(142,500.00)
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		3,003,900.00	(3,003,900.00)
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		95,000.00	(95,000.00)
210602	Тавилга		500,000.00	(500,000.00)
210604	Урсгал засвар		2,408,900.00	(2,408,900.00)
2107	Томилолт, зочны зардал		2,102,000.00	(2,102,000.00)
210702	Дотоод албан томилолт	-	2,102,000.00	(2,102,000.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		18,772,000.00	(18,772,000.00)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		18,772,000.00	(18,772,000.00)
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		1,121,886.21	(1,121,886.21)
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		1,121,886.21	(1,121,886.21)
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,121,886.21	(1,121,886.21)
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		500,000.00	(500,000.00)
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		500,000.00	(500,000.00)
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		500,000.00	(500,000.00)
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		29,489,388.21	(29,489,388.21)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		29,489,388.21	(29,489,388.21)
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		6,091,000.00	(6,091,000.00)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		8,089,352.00	(8,089,352.00)

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт		15,309,036.21	(15,309,036.21)
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	

2.7 Аудит хийсэн ахмадын сангийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	220,000.00	(220,000.00)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	220,000.00	(220,000.00)
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	220,000.00	(220,000.00)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	220,000.00	(220,000.00)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	220,000.00	(220,000.00)
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	3,555,190.00	(3,555,190.00)
35	ТӨСВИЙН БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	3,555,190.00	(3,555,190.00)
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,555,190.00	(3,555,190.00)
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		3,335,190.00	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		4,258,546.00	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		7,593,736.00	

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 36.1 сая төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 35.9 сая төгрөгийн 4 бүртгэлийн алдааг залруулж, 0.1 сая төгрөгийн зөрчлийг шийдвэрлэв.

Аудитын явцад эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээс зөрүүтэй дүнгээр үндсэн хөрөнгийг зарлагадсан, нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг буруу дансанд илэрхийлсэн, үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлд хасах үлдэгдэлтэй хөрөнгө байсан, зардлыг буруу дансанд илэрхийлсэн зэрэг алдааг залруулсан байна.

Аудитаар нийт 0.1 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 0.1 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, санхүүгийн тайлангийн түвшин дэх зөрчилд 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмжийг хүргүүлэв.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Тайлант оны хоёр болон зургаадугаар саруудад цалин тооцоолохдоо байгаль орчны мэргэжилтэн Э.Ундармаа, нийгмийн бодлогын мэргэжилтэн Г.Сийлэгмаа нарт нийт 179,977 төгрөгийг үндэслэлгүй нэмэгдүүлэн олгосон байна.

5.2 Албан шаардлага

1. Тус байгууллагын шилэн дансны цахим системд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 28.9 сая төгрөгийн 4 зарлагын гүйлгээ, 13.0 сая төгрөгийн 21 шийдвэрийг байршуулаагүй байна.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг харуулав. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Байгууллагын хөрөнгөд бүртгэлтэй 5 дансны нийт 334.5 сая төгрөгийн хөрөнгө үлдэх өртөггүй 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 зохих журмын дагуу 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		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Орлого, үр дүнгийн тайланд зардлыг буруу илэрхийлсэн	1	2,562.7			1	2,562.7	1	2,562.7				
Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд хасах үлдэгдэлтэй хөрөнгө байна	1	2,208.6	1	2,208.6			1	2,208.6				
Нэмэлт санхүүжилтийн тайлангийн орлогын ангиллыг буруу илэрхийлсэн	1	13,178.8	-	-	1	13,178.8	1	13,178.8				
Эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээс зөрүүтэй дүнгээр үндсэн хөрөнгийн бүртгэлээс хассан	1	18,000.0			1	18,000.0	1	18,000.0				
Дүн	4	35,950.1	1	2,208.6	3	33,741.5	4	35,950.1				

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
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийг шийдвэрлээгүй	1	-	-	-	-	-	1	-				
Үндэслэлгүйгээр нэмэгдэл цалин олгосон	1	179,9	1	378.9								
Дүн	2	179,9	1	179,9			1	-				

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								
5 сая төгрөгөөс дээш нийт 28.9 сая төгрөгийн 4 гүйлгээг мэдээлээгүй. Төсөв, өмч, хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой нийт 13.0 сая төгрөгийн 21 шийдвэрийг байршуулаагүй байна.	1	-			1	-		
Дүн	1	-			1	-		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								