



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Улаанбадрах Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/15/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2023 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Аудитор:	Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Д.Дэмбэрэлсүрэн Цахим хаяг: demberelsurend@audit.gov.mn
---	---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гуламж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (705) 2-27-34

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2023.02.26 № 1-6/83

танай _____-ны № _____-т

УЛААНБАДРАХ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА М.ХИШИГБАЯР 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 Улаанбадрах 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.

Улаанбадрах 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 санхүүгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгийн дансанд материаллаг хэмжээний өөрчлөлт орсон бөгөөд тодруулбал орон нутгийн хөгжлийн сангийн эх үүсвэрээр хийгдэж дууссан 1,625.8 сая төгрөгийг 5 хөрөнгө, мөн элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 140.6 сая төгрөгийн хөрөнгийг данснаас хасаж, үүнээс цаашид ашиглах боломжтой 114.6 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгөд үнэлгээ тогтоож, ашиглах жилийг сунган бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Мөн шатахууны тооцооллыг давтан хийхэд 0.2 сая төгрөгийн шатахууныг нэг машин дээр нэг өдөр давхардуулан бичиж зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэж заасантай нийцэхгүй байгаад төлбөрийн акт тогтоолоо.

Завсрын аудитаар санхүүгийн тайлангийн 3 дугаар улирлын байдлаар нийт төвлөрүүлбэл зохих орон сууцны түрээсийн төлбөрийг 1.6 сая төгрөгөөр дутуу төвлөрүүлсэн байна. Энэ нь "Орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журам"-ын 3.10-т "Түрээслүүлэгч түрээсийн орлогын 50 хувийг байгууллагын нэмэлт орлогын дансанд, 50 хувийг сар бүр аймгийн Түрээсийн орлогын 100060000953 тоот дансанд төвлөрүүлж, улирал бүр тооцоо нийлж байна" гэж заасантай, мөн төсвийн хөрөнгөөр нийт албан хаагчдадаа шинэ жилийн баярыг тохиолдуулан 2.1 сая төгрөгөөр бялуу оргилуун дарс авч

өгсөн нь хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй буюу Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.5 "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах"-ыг хориглоно гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байгаад албан шаардлага хүргүүлээ.

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.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

Хоёр.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	56,863,787.42	60,667,693.86
33	АВЛАГА	2,894,715.00	7,507,737.00
33500	Бусад авлага	2,894,715.00	7,507,737.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	2,894,715.00	7,507,737.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	39,770,922.42	32,501,806.86
35100	Түүхий эд материал	570,200.00	570,200.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	570,200.00	570,200.00
35400	Хангамжийн материал	34,324,642.42	25,781,606.86
35410	Бичиг хэргийн материал	3,873,145.00	1,695,945.00
35420	Аж ахуйн материал	23,756,791.60	20,213,178.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,694,705.82	3,872,483.86
35600	Мал амьтад	4,876,080.00	6,150,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	14,198,150.00	20,658,150.00
36300	Тэжээлийн нөөц	14,198,150.00	20,658,150.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,235,816,264.78	3,894,083,535.29
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,235,816,264.78	3,894,083,535.29
39200	Биет хөрөнгө	2,148,060,735.47	3,806,328,005.98
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	935,428,184.00	1,752,184,720.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-72,097,868.22	-96,339,432.44
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	244,120,800.00	272,510,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-121,490,477.56	-83,725,183.19
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	171,119,794.60	427,807,410.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-80,380,113.64	-46,536,375.66
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,078,357.00	30,591,441.58
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,079,540.67	-9,469,361.07
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,445,338,245.00	2,045,715,146.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-381,976,645.04	-486,411,159.84
39300	Биет бус хөрөнгө	87,755,529.31	87,755,529.31
39301	Програм хангамж	3,536,000.00	2,836,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,676,470.69	-976,470.69
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	85,896,000.00	85,896,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,292,680,052.20	3,954,751,229.15
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0	318,350.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	318,350.00
41300	Өглөг	0	318,350.00
41360	Бусад өглөг	0	318,350.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0	318,350.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,292,680,052.20	3,954,432,879.15
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,292,680,052.20	3,954,432,879.15
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	700,609,671.73	700,609,671.73
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	700,609,671.73	700,609,671.73
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	826,587,429.25	2,488,340,256.20
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	766,302,245.78	826,587,429.25
51220	Тайлант үеийн үр дүн	60,285,183.47	1,661,752,826.95
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	765,482,951.22	765,482,951.22
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,292,680,052.20	3,954,751,229.15

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	611,051,667.35	2,234,784,044.32
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	255,748,113.00	1,834,161,627.19
120	Нийтлэг татварын бус орлого	255,748,113.00	1,834,161,627.19
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,956,000.00	4,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,956,000.00	4,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	250,792,113.00	1,817,890,707.19
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0.00	12,270,920.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	355,303,554.35	400,622,417.13
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	37,702,789.00	62,278,520.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,000,000.00	9,091,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	33,702,789.00	53,187,520.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	317,600,765.35	338,343,897.13
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	317,600,765.35	338,343,897.13
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	506,960,542.97	573,031,217.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	506,960,542.97	573,031,217.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	504,961,042.97	569,581,237.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	230,086,751.80	252,754,540.00
210101	Үндсэн цалин	218,832,191.62	200,477,911.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	31,599,216.00
210104	Урамшуулал	11,254,560.18	20,677,413.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,876,096.00	29,773,315.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,577,535.04	20,623,157.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,288,435.29	2,429,366.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,780,348.33	1,913,253.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	376,913.56	433,041.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,852,863.78	4,374,495.53
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,833,747.55	23,943,956.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,665,087.55	2,559,946.13
210302	Түлш, халаалт	16,485,540.00	18,080,010.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,683,120.00	3,304,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,445,871.64	37,998,144.56
210401	Бичиг хэрэг	3,664,250.00	8,407,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,559,076.64	22,454,640.96
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,149,435.00	1,489,740.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	100,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	118,860.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	854,250.00	1,487,650.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	3,938,563.60
2105	Нормативт зардал	120,000.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	120,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,546,630.00	4,447,400.00
210604	Урсгал засвар	7,546,630.00	4,447,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,535,622.00	2,650,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,535,622.00	2,650,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,567,258.00	22,045,945.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,538,165.00	20,971,695.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	530,700.00	672,150.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	237,803.00	246,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	180,700.00	156,000.00
210807	Газрын төлбөр	79,890.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	171,949,065.98	195,967,936.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,255,760.15	13,337,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	250,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	151,193,305.83	182,380,936.68
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,999,500.00	3,449,980.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,999,500.00	3,449,980.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,999,500.00	3,449,980.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	104,091,124.38	1,661,752,826.95
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	43,805,940.91	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	43,805,940.91	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	60,285,183.47	1,661,752,826.95

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	370,692,994.35	407,517,132.13
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,956,000.00	4,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,956,000.00	4,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,956,000.00	4,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,956,000.00	4,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	365,736,994.35	403,517,132.13
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	48,136,229.00	65,173,235.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,000,000.00	9,091,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	44,136,229.00	56,082,235.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	317,600,765.35	338,343,897.13
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	317,600,765.35	338,343,897.13
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	363,292,994.35	384,759,632.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	363,292,994.35	384,759,632.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	358,398,779.35	373,801,915.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	230,086,751.80	252,754,540.00
210101	Үндсэн цалин	218,832,191.62	200,477,911.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	31,599,216.00
210104	Урамшуулал	11,254,560.18	20,677,413.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,876,096.00	29,773,315.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,483,035.06	20,623,157.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,275,835.29	2,429,366.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,780,348.31	1,913,253.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	484,013.56	433,041.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,852,863.78	4,374,495.53
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,266,247.55	21,868,586.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,665,087.55	2,559,946.13
210302	Түлш, халаалт	15,918,040.00	16,004,640.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,683,120.00	3,304,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,539,654.00	25,324,829.00
210401	Бичиг хэрэг	3,529,800.00	1,621,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,542,209.00	20,693,389.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,149,435.00	1,489,740.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	100,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	118,860.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,099,350.00	1,300,050.00
2105	Нормативт зардал	199,000.00	200,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	199,000.00	200,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,674,900.00	5,983,838.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	55,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	800,000.00
210604	Урсгал засвар	2,674,900.00	5,128,838.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,535,622.00	2,650,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,535,622.00	2,650,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,716,758.00	24,357,867.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,687,665.00	23,283,617.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	530,700.00	672,150.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	237,803.00	246,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	180,700.00	156,000.00
210807	Газрын төлбөр	79,890.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,503,750.00	10,888,940.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,003,750.00	10,638,940.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	250,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,894,215.00	10,957,717.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,999,500.00	3,449,980.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,999,500.00	3,449,980.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,894,715.00	7,507,737.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,894,715.00	7,507,737.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	7,400,000.00	22,757,500.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	7,400,000.00	22,757,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,400,000.00	22,757,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7,400,000.00	22,757,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,400,000.00	22,757,500.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-7,400,000.00	-22,757,500.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	700,609,671.73	765,482,951.22	833,230,821.90	2,299,323,444.85
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-66,928,576.12	-66,928,576.12
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	700,609,671.73	765,482,951.22	766,302,245.78	2,232,394,868.73
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	60,285,183.47	60,285,183.47
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	700,609,671.73	765,482,951.22	826,587,429.25	2,292,680,052.20
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	700,609,671.73	765,482,951.22	826,587,429.25	2,292,680,052.20
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	700,609,671.73	765,482,951.22	826,587,429.25	2,292,680,052.20
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,661,752,826.95	1,661,752,826.95
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	700,609,671.73	765,482,951.22	2,488,340,256.20	3,954,432,879.15

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	356,594,600.00	342,343,897.13	14,250,702.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	356,594,600.00	342,343,897.13	14,250,702.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	353,144,600.00	338,893,917.13	14,250,682.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	255,429,100.00	244,672,540.00	10,756,560.00
210101	Үндсэн цалин	199,603,900.00	200,477,911.00	(874,011.00)
210102	Нэмэгдэл	37,225,500.00	31,599,216.00	5,626,284.00
210104	Урамшуулал	18,599,700.00	12,595,413.00	6,004,287.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,525,200.00	29,773,315.00	2,751,885.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,053,200.00	20,623,157.60	1,430,042.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,618,000.00	2,429,366.71	188,633.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,094,400.00	1,913,253.41	181,146.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	523,600.00	433,041.75	90,558.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,236,000.00	4,374,495.53	861,504.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,745,400.00	18,700,586.13	44,813.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,560,000.00	2,559,946.13	53.87
210302	Түлш, халаалт	16,005,400.00	16,004,640.00	760.00
210303	Цэвэр, бохир ус	180,000.00	136,000.00	44,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,342,400.00	21,327,319.00	15,081.00
210401	Бичиг хэрэг	1,622,200.00	1,621,650.00	550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,808,200.00	16,795,879.00	12,321.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,492,000.00	1,489,740.00	2,260.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	120,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,300,000.00	1,300,050.00	(50.00)
2105	Нормативт зардал	200,000.00	200,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	200,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,809,000.00	5,490,650.00	318,350.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	704,000.00	704,000.00	-
210602	Тавилга	625,000.00	625,000.00	-
210604	Урсгал засвар	4,480,000.00	4,161,650.00	318,350.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,337,400.00	1,330,000.00	7,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,337,400.00	1,330,000.00	7,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,506,100.00	12,151,367.00	354,733.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,089,000.00	11,077,117.00	11,883.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	673,000.00	672,150.00	850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	246,100.00	246,100.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	248,000.00	156,000.00	92,000.00
210807	Газрын төлбөр	250,000.00	0.00	250,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,250,000.00	5,248,140.00	1,860.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	4,998,140.00	1,860.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	250,000.00	250,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,450,000.00	3,449,980.00	20.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,450,000.00	3,449,980.00	20.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,450,000.00	3,449,980.00	20.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-	-
223001	Бусад хөрөнгө	-	1,274,000.00	-1,274,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	356,594,600.00	342,343,897.13	14,250,702.87
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	-
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	-	-
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	352,594,600.00	338,343,897.13	14,250,702.87
320001	Орон нутгийн төсвөөс	352,594,600.00	338,343,897.13	14,250,702.87
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	4,000,000.00	4,000,000.00	-
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,000,000.00	4,000,000.00	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	25.00	25.00	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	25.00	25.00	-
620001	Удирдах ажилтан	7.00	7.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	-
620004	Гэрээт ажилтан	-	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл	Зөрүү
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	65,173,235.00	-65,173,235.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	65,173,235.00	-65,173,235.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	57,665,498.00	-57,665,498.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	8,082,000.00	-8,082,000.00
210104	Урамшуулал	-	8,082,000.00	-8,082,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	3,168,000.00	-3,168,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	3,168,000.00	-3,168,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	3,997,510.00	-3,997,510.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	3,897,510.00	-3,897,510.00
210404	Ном, хэвлэл	-	100,000.00	-100,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	3,270,668.00	-3,270,668.00
210602	Тавилга	-	1,503,500.00	-1,503,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	800,000.00	-800,000.00
210604	Урсгал засвар	-	967,188.00	-967,188.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	1,320,000.00	-1,320,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,320,000.00	-1,320,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	12,206,500.00	-12,206,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	12,206,500.00	-12,206,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	25,620,800.00	-25,620,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	25,620,800.00	-25,620,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	7,507,737.00	-7,507,737.00
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	7,507,737.00	-7,507,737.00
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	7,507,737.00	-7,507,737.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	21,483,500.00	-21,483,500.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	65,173,235.00	-65,173,235.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	65,173,235.00	-65,173,235.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	9,091,000.00	-9,091,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	56,082,235.00	-56,082,235.00
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-

Гурав.Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 3.8 сая төгрөгийн 4 алдаа илэрснээс аудитын явцад 3.8 сая төгрөгийн алдааг залруулсан. Үүнд:

- 1.Санхүүгийн байдлын тайлан үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайлангаас 1.5 сая төгрөгийн зөрүүтэй байсан нь өмнөх оны үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл тайлант оны эхний үлдэгдэл рүү татагдахдаа 2 хөрөнгө дутуу татагдаж буруу тайлагнасан байна.
2. Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн 0.6 сая төгрөгийн зардлыг НББ-т бүртгэхдээ үндсэн хөрөнгийн зардал руу ангилал зөрүүлэн тайлагнасан байна.
3. Тайлант онд шинээр орлого авсан 9.9 сая төгрөгийн 3 үндсэн хөрөнгийг ашиглах жил оруулаагүй бүртгэснээс 0.4 сая төгрөгийн элэгдлийн зардлыг тооцоогүй орхигдуулсан байна.
4. Малыг нас дэвшүүлэн орлого авахдаа хуучин үнээрээ орлого авч, нас дэвшлийн зөрүү болох 1.3 сая төгрөгийн үр дүнг тайлагнаагүй байна.

Аудитаар нийт 3.8 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 0.2 сая төгрөгийн 1 акт тогтоож, 3.6 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Төлбөрийн акт

Шатахууны тооцооллыг давтан хийхэд 0.2 сая төгрөгийн шатахууныг нэг машин дээр нэг өдөр давхардуулан бичиж зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Албан шаардлага

1.Завсрын аудитаар 3 дугаар улирлын байдлаар нийт төвлөрүүлбэл зохих орон сууцны түрээсийн төлбөрийг 1.6 сая төгрөгөөр дутуу төвлөрүүлсэн байна. Энэ нь “Орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журам”-ын 3.10-т “Түрээслүүлэгч түрээсийн орлогын 50 хувийг байгууллагын нэмэлт орлогын дансанд, 50 хувийг сар бүр аймгийн Түрээсийн орлогын 100060000953 тоот дансанд төвлөрүүлж, улирал бүр тооцоо нийлж байна” гэж заасныг зөрчсөн байна.

2.Төсвийн хөрөнгөөр нийт албан хаагчдадаа шинэ жилийн баярыг тохиолдуулан 2.1 сая төгрөгөөр бялуу, оргилуун дарс авч өгсөн нь хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй буюу Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.5 "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах"-ыг хориглоно гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Зардалд буруу бүртгэсэн	1	588.6	-	-	1	588.6	1	588.6	-	-	-	-
Санхүү байдлын тайлан, үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй зөрүүтэй тайлагнасан	1	1,532.0	1	1,532.0			1	1,532.0				
Шинээр үндсэн хөрөнгө орлого авахдаа ашиглах жил оруулаагүй	1	418.3	1	418.3	-	-	1	418.3	-	-	-	-
Малыг нас дэвшүүлэн бүртгэхдээ буруу бүртгэсэн	1	1,273.9	1	1,273.9			1	1,273.9				
Дүн	4	3,812.8	3	3,224.2	1	508.8	4	3,812.8	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөж ажиллаагүй	-	-	-	-	1	2,095.0	-	-	-	-
Төсвийг үр ашигтай зарцуулаагүй	1	156.0	1	153.0						
Орлого дутуу төвлөрүүлсэн	1	1,575.0			1	1,575.0				
Дүн	2	1,731.0	1	153.0	2	3,670.0	-	-	-	-

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									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-