



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2023/02/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: Д.Дэмбэрэлсүрэн Цахим хаяг: demberelsurend@audit.gov.mn	Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
-----------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

 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 2023.02.24 № А-6/126	ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Н.ХОНГОРЗУЛ ТАНАА	
танай _____	-ны № _____	-т _____
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт		
<p>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 аймгийн 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.</p> <p>Аймгийн 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.</p>		
Дүгнэлтийн үндэслэл		
<p>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.</p>		
Асуудлыг онцолсон хэсэг		
<p>Тайлант онд Засгийн газрын 419 дүгээр тогтоолоор "Шинэ сэргэлтийн бодлого"-ын хүрээнд хөдөөгийн сэргэлтийн бодлогыг эрчимжүүлэх зорилгоор Засгийн газрын хэрэг эрхлэх газраас орсон 200.0 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгосон байна.</p>		
Аудитын гол асуудал		
<p>Тайлант онд 10.3 сая төгрөгийн нийтлэг үйлчилгээний газраар гүйцэтгүүлсэн цэвэрлэгээ үйлчилгээний хөлсийг нормын хувцас, зөөлөн эдлэлийн зардлаас зориулалт бусаар зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "Төсвийн шууд захирагч нь ... батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тогтоолын холбогдох заалтуудтай тус тус заалтуудыг зөрчсөн байна.</p> <p>Мөн байгууллагаас албан хаагчдад олгосон 5.8 сая төгрөгийн ХЧТАТ-ээс хүн амын орлогын албан татварын 10 хувь болох 0.5 сая төгрөгийн суутгалыг суутгасан нь татварын тайлан буруу илэрхийлэгдэх, хувь хүний тэтгэмж дутуу олгогдох үр дагавартай байна. Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1.1-д "хууль тогтоомжид тусгайлан заасны дагуу олгож байгаа тэтгэвэр, тэтгэмж, төлбөр, үзүүлж байгаа хөнгөлөлт, нөхөн олговор болон нэг удаагийн буцалтгүй тусламж;" гэж заасантай нийцэхгүй байна.</p> <p>Тайлант онд 1,336.4 сая төгрөгийн гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулаагүй шууд зардалд бичсэн нь өр, авлага бүртгэхгүй байх буюу санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх үр дагавартай. Энэ нь Сангийн сайдан 2006 оны 388 дугаар тушаалын 3.10-д "Хүдээн</p>		
ЛГА-2023/02/НА-СТА-ТШЗ		2

зөвшөөрөх болон үнэлэх шалгуур нөхцөлийг хангасан, тайлангийн хугацаанд хамаарах бараа үйлчилгээний зардлуудыг дараах байдлаар бүртгэнэ” 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.

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/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>695,670,604.87</u>	<u>892,594,438.27</u>
33	АВЛАГА	343,790,289.37	454,456,745.37
335	Бусад авлага	343,790,289.37	454,456,745.37
3351	Байгууллагаас авах авлага	343,790,289.37	454,456,745.37
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	351,880,315.50	438,137,692.90
354	Хангамжийн материал	351,880,315.50	438,137,692.90
35410	Бичиг хэргийн материал	636,716.00	189,316.00
35420	Аж ахуйн материал	184,371,239.50	195,115,936.50
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,379,460.00	3,269,760.00
35470	Бусад хангамжийн материал	164,492,900.00	239,562,680.40
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,621,831,972.75</u>	<u>1,710,508,919.22</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,621,831,972.75	1,710,508,919.22
392	Биет хөрөнгө	1,515,869,680.96	1,610,200,252.37
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,107,637,900.00	1,107,637,900.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(151,953,108.52)	(207,297,006.64)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	509,367,800.00	609,367,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(324,027,522.41)	(465,313,910.34)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	492,414,370.00	647,100,170.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(271,342,378.74)	(347,480,628.62)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	335,112,831.50	500,241,611.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(185,390,210.71)	(236,755,683.53)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	11,141,604.00	11,141,604.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,091,604.16)	(8,441,604.00)
393	Биет бус хөрөнгө	105,962,291.79	100,308,666.85
39301	Програм хангамж	41,186,000.00	41,186,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,247,708.21)	(28,901,333.15)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	87,024,000.00	88,024,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,317,502,577.62</u>	<u>2,603,103,357.49</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,317,502,577.62</u>	<u>2,603,103,357.49</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,317,502,577.62	2,603,103,357.49
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,335,190,111.52	1,335,190,111.52
51101	Өмч: - төрийн	1,335,190,111.52	1,335,190,111.52
512	Хуримтлагдсан үр дүн	830,995,913.86	1,116,596,693.73
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	830,995,913.86	830,995,913.86
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	285,600,779.87
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	151,316,552.24	151,316,552.24
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,317,502,577.62</u>	<u>2,603,103,357.49</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,361,029,678.21	4,306,107,149.44
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	369,447,255.00	357,951,169.92
120	Нийтлэг татварын бус орлого	369,447,255.00	357,951,169.92
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	64,295,615.00	259,183,769.92
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	305,151,640.00	98,767,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,991,582,423.21	3,948,155,979.52
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	938,138,999.27	457,423,341.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	110,038,100.00	200,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	175,000,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	653,100,899.27	257,423,341.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,053,443,423.94	3,490,732,638.52
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,053,443,423.94	3,490,732,638.52
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,089,378,748.76	4,020,506,369.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,089,378,748.76	4,020,506,369.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,070,297,148.76	3,049,024,840.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	884,598,313.00	922,984,972.52
210101	Үндсэн цалин	828,071,105.00	639,632,208.26
210102	Нэмэгдэл	-	143,687,514.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	56,527,208.00	73,314,117.04
210104	Урамшуулал	-	66,351,133.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	103,065,999.00	106,756,111.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	71,444,753.00	72,801,959.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,960,331.00	8,580,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,196,904.00	6,723,438.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,425,030.00	1,543,914.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,038,981.00	17,106,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	118,644,428.14	125,384,904.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,455,593.00	13,736,137.00
210302	Түлш, халаалт	99,627,893.14	103,931,135.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,560,942.00	7,717,632.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	107,909,604.00	98,845,338.00
210401	Бичиг хэрэг	19,796,416.00	16,736,392.00
210402	Тээвэр, шатахуун	48,390,190.00	63,241,365.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	20,164,109.00	15,137,748.00
210404	Ном, хэвлэл	7,020,500.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	620,000.00	26,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,706,939.00	3,703,833.00
210408	Бараа материал акалсны зардал	5,211,450.00	-
2105	Нормативт зардал	180,413,016.00	10,344,304.00
210502	Хоол, хүнс	1,334,840.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	179,078,176.00	10,344,304.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	55,884,645.00	50,856,610.00

210604	Урсгал засвар	55,884,645.00	50,856,610.00
2107	Томилолт, зочны зардал	100,811,943.00	120,929,841.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,456,000.00	22,341,700.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	89,355,943.00	98,588,141.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,102,901,647.80	1,244,433,610.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,098,392,623.80	1,239,916,607.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,784,350.00	3,795,825.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	450,626.00	450,626.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	100,000.00	100,000.00
210807	Газрын төлбөр	174,048.00	170,552.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	416,067,552.82	368,489,150.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	183,699,555.50	66,439,662.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,982,950.00	47,170,464.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	220,385,047.32	254,879,023.45
211	ХҮҮ	-	946,300,000.00
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	-	946,300,000.00
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	-	946,300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,081,600.00	25,181,529.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,081,600.00	25,181,529.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,081,600.00	25,181,529.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>271,650,929.45</u>	<u>285,600,779.87</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	51,211,749.57	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	6,341,549.57	-
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Бараа материал	44,870,200.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-51,211,749.57	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	220,439,179.88	<u>285,600,779.87</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	3,129,385,939.81	4,315,511,268.89
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,129,385,939.81	4,315,511,268.89
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,075,942,515.87	824,778,630.37
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	110,038,100.00	200,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	175,000,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	790,904,415.87	624,778,630.37
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,053,443,423.94	3,490,732,638.52
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,053,443,423.94	3,490,732,638.52
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	3,021,400,300.81	4,231,139,068.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,021,400,300.81	4,231,139,068.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,658,242,411.44	2,805,200,794.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	884,543,313.00	922,984,972.52
210101	Үндсэн цалин	828,016,105.00	639,632,208.26
210102	Нэмэгдэл	-	143,687,514.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	56,527,208.00	73,314,117.04
210104	Урамшуулал	-	66,351,133.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	103,065,999.00	106,756,111.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	71,444,753.00	72,801,959.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,960,331.00	8,580,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,196,904.00	6,723,438.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,425,030.00	1,543,914.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,038,981.00	17,106,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	118,644,428.14	125,384,904.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,455,593.00	13,736,137.00
210302	Түлш, халаалт	99,627,893.14	103,931,135.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,560,942.00	7,717,632.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	105,264,058.00	101,053,896.00
210401	Бичиг хэрэг	19,476,400.00	16,332,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	46,665,080.00	64,514,665.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	20,390,159.00	15,137,748.00
210404	Ном, хэвлэл	12,010,500.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	620,000.00	26,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,101,919.00	5,042,733.00
2105	Нормативт зардал	10,661,151.00	10,344,304.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,661,151.00	10,344,304.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	34,367,876.00	47,540,265.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	600,866.00	163,000.00
210602	Тавилга	366,490.00	360,000.00
210604	Урсгал засвар	33,400,520.00	47,017,265.00
2107	Томилолт, зочны зардал	81,146,183.00	101,320,604.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,456,000.00	22,341,700.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	69,690,183.00	78,978,904.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,157,769,297.80	1,276,338,231.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,153,260,273.80	1,271,821,228.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,784,350.00	3,795,825.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	450,626.00	450,626.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	100,000.00
210807	Газрын төлбөр	174,048.00	170,552.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	162,780,105.50	113,477,507.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,797,155.50	66,307,043.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,982,950.00	47,170,464.00
211	ХҮҮ	-	946,300,000.00
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	-	946,300,000.00
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	-	946,300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,367,600.00	25,181,529.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,367,600.00	25,181,529.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,367,600.00	25,181,529.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	343,790,289.37	454,456,745.37
213404	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	343,790,289.37	454,456,745.37
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	107,985,639.00	84,372,200.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	107,985,639.00	84,372,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	107,985,639.00	84,372,200.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	107,985,639.00	84,372,200.00
222001	Тоног төхөөрөмж	42,874,869.00	53,241,800.00
223001	Бусад хөрөнгө	65,110,770.00	31,130,400.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-107,985,639.00	-84,372,200.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
					/төгрөгөөр /
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,335,190,111.52	151,316,552.24	610,556,733.98	2,097,063,397.74
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	220,439,179.88	220,439,179.88
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,335,190,111.52	151,316,552.24	830,995,913.86	2,317,502,577.62
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,335,190,111.52	151,316,552.24	830,995,913.86	2,317,502,577.62
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
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	-	-	285,600,779.87	285,600,779.87
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,335,190,111.52	151,316,552.24	1,116,596,693.73	2,603,103,357.49

2.5 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	6,526,139,900.00	3,490,632,638.52	3,035,507,261.48	53.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,420,132,500.00	3,490,632,638.52	929,499,861.48	78.97
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,711,047,000.00	2,519,151,109.52	191,895,890.48	92.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	963,098,200.00	922,984,972.52	40,113,227.48	95.83
210101	Үндсэн цалин	712,718,200.00	639,632,208.26	73,085,991.74	89.75
210102	Нэмэгдэл	171,000,000.00	143,687,514.22	27,312,485.78	84.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	79,380,000.00	73,314,117.04	6,065,882.96	92.36
210104	Урамшуулал	-	66,351,133.00	-66,351,133.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	120,387,000.00	106,756,111.00	13,630,889.00	88.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	81,863,000.00	72,801,959.00	9,061,041.00	88.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,631,000.00	8,580,700.00	1,050,300.00	89.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,704,800.00	6,723,438.00	981,362.00	87.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,926,200.00	1,543,914.00	382,286.00	80.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,262,000.00	17,106,100.00	2,155,900.00	88.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	149,897,500.00	125,384,904.00	24,512,596.00	83.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,173,400.00	13,736,137.00	9,437,263.00	59.28
210302	Түлш, халаалт	106,924,100.00	103,931,135.00	2,992,965.00	97.20
210303	Цэвэр, бохир ус	19,800,000.00	7,717,632.00	12,082,368.00	38.98
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	131,002,000.00	101,053,896.00	29,948,104.00	77.14
210401	Бичиг хэрэг	18,000,000.00	16,332,750.00	1,667,250.00	90.74
210402	Тээвэр, шатахуун	70,796,000.00	64,514,665.00	6,281,335.00	91.13
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	29,592,000.00	15,137,748.00	14,454,252.00	51.15
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,240,000.00	26,000.00	1,214,000.00	2.10
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,374,000.00	5,042,733.00	6,331,267.00	44.34
2105	Нормативт зардал	11,250,000.00	10,344,304.00	905,696.00	91.95
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,250,000.00	10,344,304.00	905,696.00	91.95
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	98,300,000.00	96,624,565.00	1,675,435.00	98.30
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	30,402,000.00	29,850,000.00	552,000.00	98.18
210602	Тавилга	20,000,000.00	19,757,300.00	242,700.00	98.79
210604	Урсгал засвар	47,898,000.00	47,017,265.00	880,735.00	98.16
2107	Томилолт, зочны зардал	128,432,300.00	97,589,404.00	30,842,896.00	75.99
210702	Дотоод албан томилолт	18,834,300.00	18,610,500.00	223,800.00	98.81
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	109,598,000.00	78,978,904.00	30,619,096.00	72.06
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,092,680,000.00	1,044,579,089.00	48,100,911.00	95.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,087,280,000.00	1,040,062,086.00	47,217,914.00	95.66

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	-	600,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,800,000.00	3,795,825.00	4,175.00	99.89
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	600,000.00	450,626.00	149,374.00	75.10
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	100,000.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	300,000.00	170,552.00	129,448.00	56.85
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,000,000.00	13,833,864.00	2,166,136.00	86.46
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,000,000.00	3,833,864.00	2,166,136.00	63.90
211	ХҮҮ	1,683,685,500.00	946,300,000.00	737,385,500.00	56.20
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	1,683,685,500.00	946,300,000.00	737,385,500.00	56.20
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	1,683,685,500.00	946,300,000.00	737,385,500.00	56.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,400,000.00	25,181,529.00	218,471.00	99.14
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,400,000.00	25,181,529.00	218,471.00	99.14
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	25,400,000.00	25,181,529.00	218,471.00	99.14
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	2,106,007,400.00	-	2,106,007,400.00	-
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	2,106,007,400.00	-	2,106,007,400.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6,526,139,900.00	3,490,732,638.52	929,399,861.48	78.97
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,106,007,400.00	-	2,106,007,400.00	
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,420,132,500.00	3,490,732,638.52	929,399,861.48	78.97
132001	Орон нутгийн төсвөөс	4,420,132,500.00	3,490,732,638.52	929,399,861.48	78.97
	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	63.00	51.00	12.00	
	Удирдах ажилтан	10.00	9.00	1.00	90.00
	Гүйцэтгэх ажилтан	48.00	38.00	10.00	79.17
	Үйлчлэх ажилтан	5.00	4.00	1.00	80.00

2.6 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	-	824,778,630.37	-824,778,630.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	824,778,630.37	-824,778,630.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	370,321,885.00	-370,321,885.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	3,731,200.00	-3,731,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	3,731,200.00	-3,731,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	266,947,042.00	-266,947,042.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	266,947,042.00	-266,947,042.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	99,643,643.00	-99,643,643.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	56,307,043.00	-56,307,043.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	43,336,600.00	-43,336,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	454,456,745.37	-454,456,745.37
2132	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		454,456,745.37	-454,456,745.37
	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох, татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		454,456,745.37	-454,456,745.37
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	824,778,630.37	-824,778,630.37
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	824,778,630.37	-824,778,630.37
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	200,000,000.00	-200,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	624,778,630.37	-624,778,630.37
	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-

Гурав.Аудитын илрүүлэлт

Аудитын явцад залруулах алдаа илрээгүй.

Аудитаар нийт 10.9 сая төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс,10.3 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, 0.5 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

Албан шаардлага

Тайлант онд 10.3 сая төгрөгийн нийтлэг үйлчилгээний газраар гүйцэтгүүлсэн цэвэрлэгээ үйлчилгээний хөлсийг нормын хувцас, зөөлөн эдлэлийн зардлаас зориулалт бусаар зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д *“Төсвийн шууд захирагч нь ... батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”*, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тогтоолын холбогдох заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Зөвлөмж

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

1. Ажил гүйлгээний ангитай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Байгууллагаас албан хаагчдад олгосон 5.8 сая төгрөгийн ХЧТАТ-ээс хүн амын орлогын албан татварын 10 хувийн суутгалыг суутгасан нь татварын тайлан буруу илэрхийлэгдэх, хувь хүний тэтгэмж дутуу олгогдох үр дагавартай байна.

Энэ нь Монгол Улсын Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1.1-д *“хууль тогтоомжид тусгайлан заасны дагуу олгож байгаа тэтгэвэр, тэтгэмж, төлбөр, үзүүлж байгаа хөнгөлөлт, нөхөн олговор болон нэг удаагийн буцалтгүй тусламж;”* гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах цаашид ажил олгогчоос олгох ХЧТАТ-ээс хүн амын орлогын албан татварын 10 хувийг суутгахгүй байх.

Илрүүлэлт:

Тайлант онд 1,336.4 сая төгрөгийн гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулаагүй шууд зардалд бичсэн нь өр, авлага бүртгэхгүй байх буюу санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх үр дагавартай.

Энэ нь Сангийн сайдан 2006 оны 388 дугаар тушаалын 3.10-д *“ Хүлээн зөвшөөрөх болон үнэлэх шалгуур нөхцөлийг хангасан, тайлангийн хугацаанд хамаарах бараа үйлчилгээний зардлуудыг дараах байдлаар бүртгэнэ”* гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бүх гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулан бүртгэж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 10 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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
ХЧТАТ-ээс ХХОАТ суутгасан	1	576.0	-	-	-	-	1	576.0	-	-
Тооцооны дансаар дамжуулахгүй шууд зардалд бичсэн	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	10,344.3			1	10,344.3				
Дүн	3	10,920.30	-	-	1	10,344.3	1	576.0	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

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