

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ус цаг уур, шинжилгээний төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/110/НА-СТА-ТШЗ

Дархан-Уул аймаг 2023он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр Утас: 70373089 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас: 70373089 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитор: Э.Одгэрэл Утас: 70373089 Цахим хаяг: odgerele@audit.gov.mn
----------------------------	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН АГЛААР**

Бүтээгдэхүүн: 10 дугаар баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 49000.
Утас: 7711-1189, Факс: 7711-5098
Дархан дархан: darhan@ada.mn
Цэвэр хуудас: www.ada.mn

Б.Сүхбаатар /Харгал/ 2022 оны 12 сарын 29

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Ус цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгөтөхийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйцэтгэлийн тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Тус төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нөхцөл бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн өрөн улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв тогилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын өрөн улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, заварын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бүдний гүйцүүлсэн хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүншил өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төсвийн дууд захирагч ашиглалтын хугацаа дууссан болсон үйл ажиллагаандаа ашиглаж байгаа 23 нэр төрлийн тоног төхөөрөмж, тээврийн хэрэгсэл, бусад үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлж, санхүүгийн тайланд тогилуулж, тодруулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Дээд шатны төсвийн захирагчаас үүссэн өр төлбөрийг барагдуулахтай холбоотойгоор өлгөсөн нэмэлт санхүүжилтийг эх үүсвэр дутсан, өр төлбөр үүссэн үндсэн үйл ажиллагааны зардлыг санхүүжүүлэхэд зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Ус цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн даргын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 15 заримтын хүрээнд 59 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг УЦУОШГ-аас 50.5 хувиар үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бүдний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

009020013

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан төслийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн элэн улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж танилцуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг захиран эзлэн алдаанаг улмаар үүсэх материаллаг буруу илэсхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг төлөрхийлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

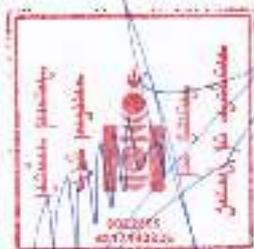
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага захиран эзлэн алдааны улмаар үүсэх материаллаг буруу илэсхийлэлээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ янгууд эрх 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 илэсхийлэл бүрмэг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэсхийлэл нь захиран эзлэн алдаанаар үүсэх боловч бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах харгалзгүйдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ш.МӨНХБАЯР

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>78,137,754.08</u>	<u>96,714,775.98</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	78,137,754.08	96,714,775.98
351	Түүхий эд материал	58,680,469.88	74,279,362.78
35110	Тусгай зориулалттай материал	58,680,469.88	74,279,362.78
354	Хангамжийн материал	19,457,284.20	22,435,413.20
35410	Бичиг хэргийн материал	1,627,301.94	1,147,401.94
35420	Аж ахуйн материал	4,425,696.00	7,856,956.86
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,991,831.86	15,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	9,412,454.40	13,416,054.40
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,073,434,756.20</u>	<u>1,022,334,961.57</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,073,434,756.20	1,022,334,961.57
392	Биет хөрөнгө	720,765,214.53	669,862,919.86
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	665,463,732.27	665,463,732.27
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(107,727,626.04)	(123,854,243.88)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	67,238,193.78	67,238,193.78
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,358,420.81)	(29,024,124.81)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	190,064,274.10	192,622,759.58
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,653,867.94)	(110,934,412.30)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,095,080.00	11,235,480.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,690,378.55)	(5,349,659.11)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	27,834,748.58	26,720,480.79
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,500,520.86)	(24,255,286.46)
393	Биет бус хөрөнгө	352,669,541.67	352,472,041.71
39301	Програм хангамж	455,000.00	455,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,458.33)	(238,958.29)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	352,256,000.00	352,256,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,151,572,510.28</u>	<u>1,119,049,737.55</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	=	=
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,151,572,510.28</u>	<u>1,119,049,737.55</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,151,572,510.28	1,119,049,737.55
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	902,296,424.52	902,296,424.52
51101	Өмч: - төрийн	902,296,424.52	902,296,424.52
512	Хуримтлагдсан үр дүн	13,425,699.18	(18,207,920.25)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	13,425,699.18	14,314,852.48
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(32,522,772.73)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	235,850,386.58	234,961,233.28
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,151,572,510.28</u>	<u>1,119,049,737.55</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	694,043,809.19	783,544,684.87
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	93,543,350.19	42,172,322.87
120	Нийтлэг татварын бус орлого	93,543,350.19	42,172,322.87
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,020,000.00	1,050,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,020,000.00	1,050,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	74,063,686.00	17,566,254.87
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	18,459,664.19	23,556,068.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	600,500,459.00	741,372,362.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	585,429,800.00	717,027,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	585,429,800.00	717,027,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,070,659.00	24,344,762.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс	-	600,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,339,328.00	5,342,162.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,731,331.00	18,402,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	672,973,464.90	816,067,457.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	672,973,464.90	816,067,457.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	671,533,760.17	708,603,174.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	483,255,253.76	515,823,566.67
210101	Үндсэн цалин	343,029,900.00	360,315,510.10
210102	Нэмэгдэл	126,391,000.00	93,664,530.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,834,353.76	47,288,526.17
210104	Урамшуулал	-	10,265,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	4,290,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,235,057.51	65,070,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,483,378.54	44,595,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,956,195.73	5,118,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,942,996.67	4,095,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	986,680.55	1,023,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,865,806.02	10,237,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,641,032.00	17,856,364.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,189,200.00	5,572,800.00
210302	Түлш, халаалт	15,163,459.00	9,930,064.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,288,373.00	2,353,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,160,341.87	9,994,418.50
210401	Бичиг хэрэг	1,830,335.00	1,909,218.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,694,600.00	3,494,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,480,612.00	1,131,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	166,500.00	138,828.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,195,950.00	2,356,473.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,792,344.27	963,599.50
2105	Нормативт зардал	1,167,500.00	896,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	180,000.00	-

210502	Хоол, хүнс	-	896,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	987,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,974,045.99	11,064,852.60
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,532,728.90	6,341,002.60
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	72,800.00	72,800.00
210604	Урсгал засвар	1,368,517.09	4,651,050.00
2107	Томилолт, зочны зардал	233,928.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	233,928.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,659,336.00	12,811,480.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,581,700.00	11,127,780.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	160,740.00	141,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	131,100.00	150,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	586,000.00	286,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,133,796.00	1,040,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,207,265.04	75,085,692.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	259,624.00	1,436,643.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	177,900.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	61,769,741.04	73,649,049.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,439,704.73	107,464,283.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	107,294,573.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	107,294,573.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,439,704.73	169,710.33
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,439,704.73	169,710.33
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>21,070,344.29</u>	<u>(32,522,772.73)</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>21,070,344.29</u>	<u>(32,522,772.73)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	601,520,459.00	742,422,362.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,020,000.00	1,050,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,020,000.00	1,050,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,020,000.00	1,050,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,020,000.00	1,050,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	600,500,459.00	741,372,362.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	585,429,800.00	717,027,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	585,429,800.00	717,027,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,070,659.00	24,344,762.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс		600,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,339,328.00	5,342,162.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,731,331.00	18,402,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	596,335,259.00	737,439,362.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	596,335,259.00	737,439,362.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	594,895,554.27	629,975,078.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	483,255,253.76	515,823,566.67
210101	Үндсэн цалин	343,029,900.00	360,315,510.10
210102	Нэмэгдэл	126,391,000.00	93,664,530.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,834,353.76	47,288,526.17
210104	Урамшуулал	-	10,265,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	4,290,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,235,057.51	65,070,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,895,557.51	44,595,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,834,900.00	5,118,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,867,900.00	4,095,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	967,000.00	1,023,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,669,700.00	10,237,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,641,032.00	17,856,364.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,189,200.00	5,572,800.00
210302	Түлш, халаалт	15,163,459.00	9,930,064.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,288,373.00	2,353,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,634,323.00	7,731,500.00
210401	Бичиг хэрэг	1,837,200.00	1,374,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,694,600.00	3,494,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,647,812.00	1,131,700.00
210404	Ном, хэвлэл	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	170,000.00	140,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,284,711.00	1,590,000.00
2105	Нормативт зардал	1,905,500.00	951,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	215,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	-	896,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,690,500.00	55,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,893,600.00	8,056,450.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,243,900.00	3,700,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	72,800.00	72,800.00
210604	Урсгал засвар	2,576,900.00	4,283,050.00
2107	Томилолт, зочны зардал	233,928.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	233,928.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,659,336.00	13,451,480.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,581,700.00	11,767,780.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	160,740.00	141,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	131,100.00	150,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	586,000.00	286,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,133,796.00	1,040,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	437,524.00	1,033,918.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	259,624.00	1,033,918.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	177,900.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,439,704.73	107,464,283.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	107,294,573.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	107,294,573.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,439,704.73	169,710.33
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,439,704.73	169,710.33
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>5,185,200.00</u>	<u>4,983,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,185,200.00	4,983,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,185,200.00	4,983,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,185,200.00	4,983,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,185,200.00	4,983,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(5,185,200.00)</u>	<u>(4,983,000.00)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 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	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	902,296,424.52	235,850,386.58	(7,644,645.11)	-	1,130,502,165.99
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	902,296,424.52	235,850,386.58	(7,644,645.11)	-	1,130,502,165.99
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	21,070,344.29	-	21,070,344.29
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	902,296,424.52	235,850,386.58	13,425,699.18	-	1,151,572,510.28
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	902,296,424.52	235,850,386.58	13,425,699.18	-	1,151,572,510.28
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	889,153.30	-	889,153.30
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	902,296,424.52	235,850,386.58	14,314,852.48	-	1,152,461,663.58
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(889,153.30)	-	-	(889,153.30)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(32,522,772.73)	-	(32,522,772.73)
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	902,296,424.52	234,961,233.28	(18,207,920.25)	-	1,119,049,737.55

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	718,027,600.00	717,910,139.67	(117,460.33)	99.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	718,027,600.00	717,910,139.67	(117,460.33)	99.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	610,732,400.00	610,615,566.67	(116,833.33)	99.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	511,650,400.00	511,533,566.67	(116,833.33)	99.9
210101	Үндсэн цалин	360,380,000.00	360,315,510.10	(64,489.90)	99.9
210102	Нэмэгдэл	93,705,400.00	93,664,530.40	(40,869.60)	99.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	47,300,000.00	47,288,526.17	(11,473.83)	99.9
210104	Урамшуулал	10,265,000.00	10,265,000.00	-	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,070,800.00	65,070,800.00	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,595,300.00	44,595,300.00	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,118,900.00	5,118,900.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,095,100.00	4,095,100.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,023,800.00	1,023,800.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,237,700.00	10,237,700.00	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,817,600.00	13,817,600.00	-	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,485,800.00	5,485,800.00	-	100.0
210302	Түлш, халаалт	6,223,300.00	6,223,300.00	-	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	2,108,500.00	2,108,500.00	-	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,650,000.00	6,650,000.00	-	100.0
210401	Бичиг хэрэг	1,082,900.00	1,082,900.00	-	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	2,894,600.00	2,894,600.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,131,700.00	1,131,700.00	-	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	140,800.00	140,800.00	-	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,400,000.00	1,400,000.00	-	100.0
2105	Нормативт зардал	951,000.00	951,000.00	-	100.0
210502	Хоол, хүнс	896,000.00	896,000.00	-	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	55,000.00	55,000.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,353,800.00	6,353,800.00	-	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,983,000.00	4,983,000.00	-	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	72,800.00	72,800.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	1,298,000.00	1,298,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,238,800.00	6,238,800.00	-	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,588,100.00	4,588,100.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	141,000.00	141,000.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,300.00	150,300.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	253,000.00	253,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	1,040,400.00	1,040,400.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	107,295,200.00	107,294,573.00	(627.00)	99.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	107,295,200.00	107,294,573.00	(627.00)	99.9
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	107,295,200.00	107,294,573.00	(627.00)	99.9

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	718,027,600.00	717,960,139.67	(67,460.33)	99.9
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	717,027,600.00	716,910,139.67	(117,460.33)	99.9
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	717,027,600.00	716,910,139.67	(117,460.33)	99.9
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,000,000.00	1,050,000.00	50,000.00	105.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,050,000.00	50,000.00	105.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	41.00	41.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	34.00	34.00	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	6.00	6.00	-	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	41.00	41.00	-	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	41.00	41.00	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	24,344,762.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	24,344,762.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	24,342,512.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,290,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,290,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,038,764.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	87,000.00
210302	Түлш, халаалт	3,706,764.00
210303	Цэвэр, бохир ус	245,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,081,500.00
210401	Бичиг хэрэг	291,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	190,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,685,650.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,700,600.00
210604	Урсгал засвар	2,985,050.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,212,680.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,179,680.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	33,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,033,918.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,033,918.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,250.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,250.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	24,344,762.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	24,344,762.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	600,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,342,162.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	18,402,600.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар алдаа¹ илрээгүй боловч захиргаа, санхүү, аж ахуйн хэлтсийн даргын албан тушаалд 2 албан хаагч томилж, 478.7 мянган төгрөгийн цалин олгосон зөрчил² илэрсэн тул Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.2-т заасныг баримталж, батлагдсан орон тоогоор ажиллах зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Төсвийн захирагч захиргаа, санхүү, аж ахуйн хэлтсийн даргын орон тоонд 2 албан хаагч томилж, 478.7 мянган төгрөгийн цалин олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.2 дахь заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.2-т заасныг баримталж, батлагдсан орон тоогоор ажиллах

2. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Тайланд онд төсөв захирагч нийт 17,692.6 мянган төгрөгийн нэмэлт орлогыг зарцуулах тухай, хөрөнгө гаргах тухай, шагнах тухай зэрэг шийдвэрийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулаагүй байв. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр”-ийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ гэж заасантай нийцэхгүй байна.

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээ, мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн байршуулж байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

4. 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	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Захиргаа, санхүү, аж ахуйн хэлтсийн даргын орон тоонд 2 албан хаагч томилж ажиллуулсан байна.	1	478.7	-	-	-	-	1	478.7	-	-	-	-
Дүн	1	478.7	-	-	-	-	1	478.7	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Хөрөнгө, мөнгө захиран зарцуулахтай холбоотой шийдвэрийг мэдээлээгүй	1	17,692.6	-	-	-	-	1	17,692.6	
Дүн	1	17,692.6	-	-	-	-	1	17,692.6	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	
Нийт дүн	1	17,692.6	-	-	-	-	1	17,692.6	

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	-	-	-