

ЗАГВАР 10: АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН ЗАГВАР

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймаг дахь Давж заалдах шатны болон захиргааны хэргийн анхан шатны шүүхийн
Тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/97/НА-СА-ТШЗ

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймаг дахь Давж заалдах шатны болон захиргааны хэргийн анхан шатны шүүхийн Тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/97/НА-СА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дархан-Уул аймаг

2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр:

Утас: 70378845

Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: С.Батцэцэг

Утас: 70373089

Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Алтанзул

Утас: 70373089

Цахим хаяг: altanzulby@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



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

Бүтэцтэн гэдвэнт 14 дугаар баг, Дархан-уул
Дархан-Уул аймаг 43003
Утас: 7327-3085, Факс: (975) 7331-3089
Цахим хуудал: darhanmaad@scdrt.gov.mn
Цахим хуудал: www.scdrt.gov.mn

2023.02.13 № 45

Төрийн _____ -ын № _____ -ийг

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дархан-Уул аймаг дахь давж заалдах шатны болон Захиргааны хэргийн анхан шатны шуухийн Тамгын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цаар хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйцээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу мэдээлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Дархан-Уул аймаг дахь давж заалдах шатны болон Захиргааны хэргийн анхан шатны шуухийн 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 зохиистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Төсвийн хөрөнгөөр худалдас, арж худалдан авахад 706.0 мянга, хуучин хөрөнгө худалдан авахад 605.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулснаар тайлагнасан болсон биет горим шалгалтаар байгаагүй нь залуулсан шинжтэй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.6, 13.7 дахь хэсэг, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалт, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, оршин байх, тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохиистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд Шуухийн Ерөнхий зөвлөлийн 2022 оны 06 дугаар сарын 09-ны өдрийн 130, 2022 оны 06 дугаар сарын 01-ны өдрийн 196 тоот тушаалаар 21,405.7 мянган төгрөгийн бараа материал үндсэн хөрөнгө шилжүүлэн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант хугацаанд Шуухийн ерөнхий зөвлөлийн 2022 оны 09 дугаар сарын 22-ны өдрийн 260 тоот тогтоолоор З.Баяржаргалыг Дархан-Уул аймаг дахь давж заалдах шатны болон Захиргааны хэргийн анхан шатны шуухийн Тамгын газрын даргын албан тушаалд 2022 оны 10 дугаар сарын 03-ны өдрөөс шилжүүлэн томилсон байна.

Тайлант онд Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2022 оны 06 дугаар сарын 09-ны өдрийн 305 тоот тогтоолоор 23 нэр төрлийн анхны өртөө бүрэн нөхсөн 74,874.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг ахталсан. Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын 2022 оны 06 дугаар сарын 09-ны өдрийн 267 тоот тогтоолоор 99 нэр төрлийн анхны өртөө бүрэн нөхсөн 154,955.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг сунган 50,750.0 мянган төгрөгөөр дахин үнэлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

002020009

Дархан-Уул аймаг дахь дэвж заалдах шатны болон Захиргааны хэргийн анхан шатны шүүхийн Тамгын газрын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын 50 арга хэмжээ төлөвлөж, Шүүхийн ерөнхий зөвлөл хэрэгжилтийг 74.4 хувиар үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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 зөвлөл 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 зөвлөл 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 зөвлөл эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд рангвараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэл гарах хэрэглэгчдийн 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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
		/Төгрөгөөр/	
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>30,673,566.00</u>	<u>39,700,908.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	5,985,000.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	5,985,000.00
3121	Төгрөг	-	5,985,000.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	5,985,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	30,673,566.00	33,715,908.00
354	Хангамжийн материал	30,673,566.00	33,715,908.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,971,456.00	2,818,270.00
35420	Аж ахуйн материал	17,870,110.00	21,475,638.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,380,000.00	970,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,452,000.00	8,452,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,648,042,708.04</u>	<u>1,630,364,794.74</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,648,042,708.04	1,630,364,794.74
392	Биет хөрөнгө	1,420,726,041.32	1,403,173,128.00
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,287,205,130.00	1,287,205,130.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,323,424.96)	(111,258,428.04)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	155,008,000.00	104,097,500.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(62,217,409.72)	(18,656,493.04)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	207,102,794.42	103,058,977.42
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(173,236,971.29)	(38,234,020.49)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	127,514,164.57	122,503,652.07
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(92,789,481.90)	(92,275,877.12)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	69,205,530.00	69,205,530.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,142,821.80)	(23,063,374.80)
39217	Ном	400,532.00	590,532.00
393	Биет бус хөрөнгө	227,316,666.72	227,191,666.74
39301	Програм хангамж	2,692,750.00	150,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,692,750.00)	(25,000.02)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	227,650,000.00	227,650,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(333,333.28)	(583,333.24)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,678,716,274.04</u>	<u>1,670,065,702.74</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,678,716,274.04</u>	<u>1,670,065,702.74</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,678,716,274.04	1,670,065,702.74
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	226,900,000.00	226,900,000.00
51101	Өмч: - төрийн	226,900,000.00	226,900,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,267,087,674.12	1,258,437,102.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,267,087,674.12	1,266,327,544.12
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(7,890,441.30)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	184,728,599.92	184,728,599.92
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,678,716,274.04</u>	<u>1,670,065,702.74</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	969,735,163.00	972,010,998.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	105,923,763.00	72,155,698.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	105,923,763.00	72,155,698.00
120009	Бусад орлого	-	50,750,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /ҮХ/	105,510,707.00	15,242,960.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /БМ/	413,056.00	6,162,738.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	863,811,400.00	899,855,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	863,811,400.00	899,855,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	863,811,400.00	899,855,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	936,200,781.12	979,901,439.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	936,200,781.12	979,901,439.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	902,378,908.68	908,539,254.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	651,217,894.76	654,725,100.65
210101	Үндсэн цалин	469,145,065.76	443,861,733.91
210102	Нэмэгдэл	140,195,604.00	170,632,060.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,320,000.00	16,921,326.00
210104	Урамшуулал	20,557,225.00	23,309,980.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,394,455.54	81,855,395.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,504,230.62	55,973,888.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,472,555.98	6,524,680.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,178,044.87	5,179,424.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,294,511.11	1,288,854.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,945,112.96	12,888,547.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,785,303.08	13,177,767.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,819,520.32	4,790,984.61
210302	Түлш, халаалт	5,479,707.46	5,850,572.22
210303	Цэвэр, бохир ус	1,486,075.30	2,536,210.78
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	53,869,413.94	43,465,507.86
210401	Бичиг хэрэг	21,096,600.00	12,747,786.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,312,850.00	13,624,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,103,600.00	3,974,367.86
210404	Ном, хэвлэл	1,178,300.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	114,000.00	387,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	21,064,063.94	12,731,204.00
2105	Нормативт зардал	757,900.00	301,160.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	757,900.00	301,160.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,198,377.22	19,269,380.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,068,318.04	3,984,000.00
210604	Урсгал засвар	23,130,059.18	15,285,380.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,663,800.00	6,312,400.00

/Төгрөгөөр/

210702	Дотоод албан томилот	8,663,800.00	6,312,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,570,215.00	5,001,919.62
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,560,315.00	2,038,661.62
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,242,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	978,200.00	2,358,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	44,400.00	90,558.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	247,500.00	-
210807	Газрын төлбөр	453,800.00	470,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,921,549.14	84,430,623.30
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	59,921,549.14	84,430,623.30
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,821,872.44	71,362,184.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,500,000.00	19,287,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	17,287,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,500,000.00	2,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	30,321,872.44	52,074,584.54
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	30,321,872.44	52,074,584.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	33,534,381.88	(7,890,441.30)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
5	НИИТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	33,534,381.88	(7,890,441.30)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	863,811,400.00	905,840,300.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	5,985,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	5,985,000.00
12009	Бусад орлого	-	5,985,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	863,811,400.00	899,855,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	863,811,400.00	899,855,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	863,811,400.00	899,855,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	855,176,300.00	898,335,420.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	855,176,300.00	898,335,420.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	821,354,427.56	826,973,235.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	651,217,894.76	660,710,100.65
210101	Үндсэн цалин	469,145,065.76	449,846,733.91
210102	Нэмэгдэл	140,195,604.00	170,632,060.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,320,000.00	16,921,326.00
210104	Урамшуулал	20,557,225.00	23,309,980.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,394,455.54	81,855,395.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,504,230.62	55,973,888.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,472,555.98	6,524,680.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,178,044.87	5,179,424.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,294,511.11	1,288,854.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,945,112.96	12,888,547.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,785,303.08	13,177,767.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,819,520.32	4,790,984.61
210302	Түлш, халаалт	5,479,707.46	5,850,572.22
210303	Цэвэр, бохир ус	1,486,075.30	2,536,210.78
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,129,000.00	43,795,211.86
210401	Бичиг хэрэг	14,727,260.00	12,480,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,852,850.00	13,214,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,163,600.00	4,088,367.86
210404	Ном, хэвлэлийн зардал	1,178,300.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	114,000.00	387,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,092,990.00	13,214,400.00
2105	Нормативт зардал	757,900.00	301,160.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	757,900.00	301,160.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,835,859.18	15,819,280.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,644,800.00	3,943,900.00
210602	Тавилга	215,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	22,976,059.18	11,875,380.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,663,800.00	6,312,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,663,800.00	6,312,400.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,570,215.00	5,001,919.62
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,560,315.00	2,038,661.62
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,242,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	978,200.00	2,358,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	44,400.00	90,558.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	247,500.00	-
210807	Газрын төлбөр	453,800.00	470,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,821,872.44	71,362,184.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,500,000.00	19,287,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	17,287,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,500,000.00	2,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	30,321,872.44	52,074,584.54
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	30,321,872.44	52,074,584.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>8,635,100.00</u>	<u>5,985,000.00</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8,635,100.00	1,519,880.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,635,100.00	1,519,880.00-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,635,100.00	1,519,880.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,635,100.00	1,519,880.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(8,635,100.00)</u>	<u>(1,519,880.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	5,985,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	5,985,000.00

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 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	226,900,000.00	184,728,599.92	1,233,553,292.24	-	1,645,181,892.16
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	226,900,000.00	184,728,599.92	1,233,553,292.24	-	1,645,181,892.16
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	33,534,381.88	-	33,534,381.88
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	226,900,000.00	184,728,599.92	1,267,087,674.12	-	1,678,716,274.04
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	226,900,000.00	184,728,599.92	1,267,087,674.12	-	1,678,716,274.04
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(760,130.00)	-	(760,130.00)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	226,900,000.00	184,728,599.92	1,266,327,544.12	-	1,677,956,144.04
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	-	-	(7,890,441.30)	-	(7,890,441.30)
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	226,900,000.00	184,728,599.92	1,258,437,102.82	-	1,670,065,702.74

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		/ төгрөгөөр /	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	899,855,300.00	841,795,715.46	(58,059,584.54)	94.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	899,855,300.00	841,795,715.46	(58,059,584.54)	94.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	880,567,700.00	822,508,115.46	(58,059,584.54)	94.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	699,789,100.00	654,725,100.65	(45,063,999.35)	94.4
210101	Үндсэн цалин	440,842,600.00	443,861,733.91	3,019,133.91	102.0
210102	Нэмэгдэл	220,841,100.00	170,632,060.74	(50,209,039.26)	77.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,400,000.00	16,921,326.00	(6,478,674.00)	72.3
210104	Урамшуулал	14,705,400.00	23,309,980.00	8,604,580.00	158.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	87,473,700.00	81,855,395.72	(5,618,304.28)	93.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,482,100.00	55,973,888.80	(3,508,211.20)	94.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,997,900.00	6,524,680.25	(473,219.75)	93.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,598,300.00	5,179,424.08	(418,875.92)	92.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,399,600.00	1,288,854.79	(110,745.21)	92.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,995,800.00	12,888,547.80	(1,107,252.20)	92.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,318,700.00	13,177,767.61	(140,932.39)	98.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,281,900.00	4,790,984.61	509,084.61	111.9
210302	Түлш, халаалт	7,523,100.00	5,850,572.22	(1,672,527.78)	77.8
210303	Цэвэр, бохир ус	1,513,700.00	2,536,210.78	1,022,510.78	167.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,333,900.00	44,295,201.86	(38,698.14)	99.9
210401	Бичиг хэрэг	13,170,000.00	12,480,600.00	(689,400.00)	94.8
210402	Тээвэр, шатахуун	8,345,400.00	13,214,400.00	4,869,000.00	158.3
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,266,000.00	4,088,367.86	(9,177,632.14)	30.8
210404	Ном, хэвлэл	1,000,000.00	-	(1,000,000.00)	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	720,000.00	387,750.00	(332,250.00)	53.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,832,500.00	14,124,084.00	6,291,584.00	180.3
2105	Нормативт зардал	800,000.00	301,160.00	(498,840.00)	37.6
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	800,000.00	301,160.00	(498,840.00)	37.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,900,000.00	16,839,170.00	(60,830.00)	99.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	4,963,790.00	(36,210.00)	99.3
210604	Урсгал засвар	11,900,000.00	11,875,380.00	(24,620.00)	99.8
2107	Томилолт, зочны зардал	6,817,800.00	6,312,400.00	(505,400.00)	92.6
210702	Дотоод албан томилолт	6,817,800.00	6,312,400.00	(505,400.00)	92.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,149,500.00	5,001,919.62	(147,580.38)	97.1

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,082,500.00	2,038,661.62	(43,838.38)	97.9
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,358,100.00	2,358,100.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	91,100.00	90,558.00	(542.00)	99.4
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	573,800.00	00.00	(573,800.00)	-
210807	Газрын төлбөр	-	470,600.00	470,600.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5985000.00	-	(5,985,000.00)	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,985,000.00	-	(5,985,000.00)	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19287600.00	19287600.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,287,600.00	19,287,600.00	-	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,287,600.00	17,287,600.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	899,855,300.00	847,780,715.46	(52,074,584.54)	94.2
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	899,855,300.00	847,780,715.46	(52,074,584.54)	94.2
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	899,855,300.00	847,780,715.46	(52,074,584.54)	94.2
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	5,985,000.00	5,985,000.00	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	27	24	(3)	88.9
620001	Удирдах ажилтан	4	4	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19	16	(3)	84.2
620003	Үйлчлэх ажилтан	4	4	-	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	27	24	(3)	88.9
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10	10	-	100.0
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	9	6	(3)	66.7
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8	8	-	100.0

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 3,011.8 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрсэн нь 731,9 мянган төгрөгийн бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлсийг зардлаар бүртгэсэн, 1,519.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бараа материалаар тайлагнасан, урьд оны элэгдлийн зардал 760.1 мянган төгрөгийг давхар тооцоолон тайлант үеийн зардлаар тусгасан зэрэг санхүүгийн тайлангийн буруу илэрхийлэл байсан тул аудитын явцад залрууллаа.

Аудитаар нийт 20,368.1 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 2,582.8 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 17,785.3 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгөв.

5.1 Төлбөрийн акт

Төсвийн хөрөнгөөр 1,271.8 мянган төгрөгийн хүнсний бүтээгдэхүүн, ажлын хувцас, бэлэг дурсгал, шинэ жилийн чимэглэл худалдан авснаас гадна хулдаас, дрож худалдан авахад 706.0 мянган төгрөг зарцуулсан боловч биет шалгалтаар байгаагүй, хуурамч баримт бүрдүүлж 605.0 мянган төгрөгийн хуучин хөргөгч авсан зэрэг нь залилангийн шинжтэй зөрчил илэрсэн тул нийт 2,582.8 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоолоо. Энэхүү зөрчил нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.6, 13.7 дахь хэсэг, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, оршин байх, тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангаагүй болно. Буруутай албан тушаалтан дээрх төлбөрийн актыг аудитын явцад бүрэн барагдуулсан.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 17,287.6 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 497.7 мянган төгрөгийн 1 шийдвэрийг мэдээлээгүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5, 6.4.8 дахь заалтыг зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5, 6.4.8-д заасны дагуу 17,785.3 мянган төгрөгийн 2 мэдээллийг нөхөж байршуулах, цаашид дээрх алдааг давтан гаргахгүй байх.

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.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлсийг зардлаар бүртгэсэн	1	731.9	-	-	1	731.9	1	731.9	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийг бараа материалаар тайлагнасан.	1	1,519.8	-	-	1	1,519.8	1	1,519.8	-	-	-	-
Урьд оны элэгдлийн зардлыг давхар тооцоолон тайлант үеийн зардлаар тусгасан	1	760.1	-	-	1	760.1	1	760.1	-	-	-	-
Дүн	3	3,011.8	-	-	3	3,011.8	3	3,011.8	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	2,582.8	1	2,582.8	-	-	-	-	-	-	-	-
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 2 мэдээлэл мэдээлээгүй	1	17,785.3	-	-	-	-	1	17,785.3	-	-	-	-
Дүн	2	20,368.1	1	2,582.8	-	-	1	17,785.3	-	-	-	-

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								
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 2 мэдээлэл мэдээлээгүй	1	17,785.3	-	-	-	-	1	17,785.3
Дүн	1	17,785.3					1	17,785.3
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	1	17,785.3					1	17,785.3

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	-	-

