

ЗАГВАР 10: АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН ЗАГВАР

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймаг дахь Гаалийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/103/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
ТӨСВИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Бүтээгчийн гудамж: 14 дугаар хороо, Дархан-Уул
Саярч-Тул замыг 45052
Утас: 7707-3030 Факс: 7707-1037-2188
Цахим хуудал: darhanuul@audit.mn
Цалин хуудал: www.audit.mn

Х.Х.С.С.А. № 39

Тайлбар: _____

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 Дархан-Уул аймаг дахь Гаалийн газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/амьгийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйцээжийн тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дархан-Уул аймаг дахь Гаалийн 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 тогилтуулсан 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 өнцөлсөн хэсэг

Тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар конторын барилгын дэвэрийн засварын ГЕГ/202207019 дугаар бүхий тендерийг ТБОНӨХБАУХАТХ-ийн дагуу зохион байгуулан ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Гаалийн ерөнхий газрын даргын 2022 оны 06 дугаар сарын 21-ны өдрийн Б/451 дугаар тушаалаар Дархан-Уул аймаг дахь Гаалийн газрын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгчээр Ч.Цэндсүрэнг томилсноор төсвийг захиран зарцуулах эрх шилжсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан-Уул аймаг дахь Гаалийн газрын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын 48 арга хэмжээ төлөвлөснийг Гаалийн ерөнхий газар хэрэгжилтийг 84.4 хувиар үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

009020036

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



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	42,901,303.56	37,440,888.32
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
33	АВЛАГА	354,118.28	2,765,253.36
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	354,118.28	2,249,396.61
335	Бусад авлага	-	515,856.75
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	515,856.75
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	42,547,185.28	34,675,634.96
351	Түүхий эд материал	3,273,008.00	4,521,574.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	3,273,008.00	4,521,574.00
354	Хангамжийн материал	39,274,177.28	30,154,060.96
35410	Бичиг хэргийн материал	2,562,970.00	797,770.00
35420	Аж ахуйн материал	13,228,172.00	5,769,624.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	3.35	460,003.85
35470	Бусад хангамжийн материал	23,483,031.93	23,126,663.11
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,722,467,380.78	1,683,440,328.09
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,722,467,380.78	1,683,440,328.09
392	Биет хөрөнгө	1,577,091,591.74	1,538,754,539.09
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,536,537,140.88	1,626,113,576.88
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(260,181,527.05)	(304,298,622.41)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	355,216,310.00	355,216,310.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(248,994,088.65)	(288,827,421.93)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	339,309,220.60	361,970,314.32
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(154,399,459.93)	(218,910,883.58)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	95,167,183.83	96,363,719.83
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(85,563,187.94)	(88,872,454.02)
393	Биет бус хөрөнгө	145,375,789.04	144,685,789.00
39301	Програм хангамж	25,924,189.00	25,924,189.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,513,399.96)	(3,120,900.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	129,300,250.00	129,300,250.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,335,250.00)	(7,417,750.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,765,368,684.34	1,720,881,216.41
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	472,691.09	41,950.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	472,691.09	41,950.00
413	Өглөг	472,691.09	41,950.00
4136	Бусад өглөг	472,691.09	41,950.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	41,950.00
41364	НДШ - ийн өглөг /ТӨҮГ/	472,691.09	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,764,895,993.25	1,720,839,266.41

51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,764,895,993.25	1,720,839,266.41
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,576,137,373.08	1,576,137,373.08
51101	Өмч: - төрийн	1,576,137,373.08	1,576,137,373.08
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(285,235,748.75)	(329,292,475.59)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(407,889,707.15)	(285,235,748.75)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	122,653,958.40	(44,056,726.84)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	473,994,368.92	473,994,368.92
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,765,368,684.34</u>	<u>1,720,881,216.41</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)	859,705,835.79	889,807,845.89	
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-	
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	130,298,435.79	23,322,445.89	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	130,298,435.79	23,322,445.89	
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	126,681,115.79	20,570,885.89	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	126,681,115.79	20,570,885.89	
120005	Түрээсийн орлого	3,442,320.00	2,716,560.00	
120009	Бусад орлого	175,000.00	35,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	729,407,400.00	866,485,400.00	
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	729,407,400.00	866,485,400.00	
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	729,407,400.00	866,485,400.00	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	737,027,237.39	932,350,204.73	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	737,027,237.39	932,350,204.73	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	726,348,313.02	895,301,791.38	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	465,469,486.47	583,300,936.68	
210101	Үндсэн цалин	440,785,486.47	534,620,936.68	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	24,684,000.00	48,680,000.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,726,708.63	72,528,444.08	
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,796,177.04	49,569,541.51	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,114,540.39	5,754,776.59	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,096,579.96	4,647,400.92	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	883,583.14	1,149,975.70	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,835,828.10	11,406,749.36	
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,066,958.00	21,018,905.72	
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,614,498.00	8,172,730.00	
210302	Түлш, халаалт	9,011,327.00	9,625,540.28	
210303	Цэвэр, бохир ус	3,441,133.00	3,220,635.44	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,549,906.91	16,388,980.54	
210401	Бичиг хэрэг	2,677,910.00	5,310,820.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	7,615,649.91	5,359,299.50	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,157,287.00	1,014,203.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	204,500.00	194,900.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,894,560.00	4,227,492.07	
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	282,265.97	
2105	Нормативт зардал	-	4,350,400.00	
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	4,350,400.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,903,450.00	11,584,625.85	
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	110,000.00	-	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,055,500.00	1,686,065.00	

210604	Урсгал засвар	8,737,950.00	9,898,560.85
2107	Томилолт, зочны зардал	-	1,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	43,765,879.75	37,957,220.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,794,900.00	34,184,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,242,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	350,340.00	22,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	753,000.00	2,467,220.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	97,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	804,500.00
210807	Газрын төлбөр	381,600.00	381,600.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,189,039.75	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	103,865,923.26	147,172,278.51
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	103,865,923.26	147,172,278.51
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,678,924.37	37,048,413.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,700,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,700,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10,678,924.37	35,348,413.35
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,678,924.37	35,348,413.35
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	122,678,598.40	(42,542,358.84)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	24,640.00	1,514,368.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	24,640.00	1,514,368.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(24,640.00)	(1,514,368.00)
5	НИИТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	122,653,958.40	(44,056,726.84)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>733,217,220.00</u>	<u>869,236,960.00</u>
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,617,320.00	2,751,560.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,617,320.00	2,751,560.00
120005	Түрээсийн орлого	3,442,320.00	2,716,560.00
120009	Бусад орлого	175,000.00	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	729,599,900.00	866,485,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	729,599,900.00	866,485,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	729,407,400.00	866,485,400.00
300001	Нэр данс зөрүү орлого	192,500.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>733,217,220.00</u>	<u>778,260,624.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	733,217,220.00	778,260,624.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	722,538,295.63	741,212,210.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	463,280,100.63	585,568,698.73
210101	Үндсэн цалин	268,761,464.67	337,773,737.96
210102	Нэмэгдэл	122,117,437.93	132,103,265.78
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	24,168,948.66	48,401,425.07
210104	Урамшуулал	48,232,249.37	67,290,269.92
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,431,800.00	73,144,508.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,359,703.48	49,852,269.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,393,912.88	5,864,966.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,662,050.27	4,685,717.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	819,248.51	1,070,419.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,196,884.86	11,671,135.77
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,066,958.00	21,018,905.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,614,498.00	8,172,730.00
210302	Түлш, халаалт	9,011,327.00	9,625,540.28
210303	Цэвэр, бохир ус	3,441,133.00	3,220,635.44
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,672,567.00	10,958,553.00
210401	Бичиг хэрэг	2,885,550.00	2,876,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,755,800.00	5,819,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,343,187.00	1,014,203.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	204,500.00	194,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,483,530.00	1,053,300.00
2105	Нормативт зардал	-	4,497,075.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	4,497,075.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	112,397,130.00	7,067,250.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,181,900.00	65,500.00

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7,215,230.00	415,000.00
210604	Урсгал засвар	95,000,000.00	6,586,750.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	-	1,000,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	-	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	42,709,740.00	37,957,220.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	37,803,200.00	34,184,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,242,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	753,000.00	2,467,220.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	350,340.00	64,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	805,800.00	804,500.00
210807	Газрын төлбөр	381,600.00	381,600.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,318,800.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,980,000.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,980,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,678,924.37	37,048,413.35
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,700,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,700,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10,678,924.37	35,348,413.35
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,678,924.37	35,348,413.35
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	90,976,336.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	90,976,336.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	90,976,336.00
222001	Тоног төхөөрөмж		90,976,336.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	<u>(90,976,336.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИИТ 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	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,576,137,373.08	473,994,368.92	(407,889,707.16)	-	1,642,242,034.84
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,576,137,373.08	473,994,368.92	(407,889,707.16)	-	1,642,242,034.84
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			122,653,958.40	-	122,653,958.40
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,576,137,373.08	473,994,368.92	(285,235,748.76)	-	1,764,895,993.24
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,576,137,373.08	473,994,368.92	(162,581,790.36)	-	1,764,895,993.24
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,576,137,373.08	473,994,368.92	(285,235,748.76)	-	1,764,895,993.24
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	-	-	(44,056,726.84)	-	(44,056,726.84)
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,576,137,373.08	473,994,368.92	(329,292,475.60)	-	1,720,839,266.40

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		/ төгрөгөөр /	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	871,285,400.00	833,888,546.65	(37,396,853.35)	95.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	871,285,400.00	833,888,546.65	(37,396,853.35)	95.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	869,585,400.00	832,188,546.65	(37,396,853.35)	95.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	599,647,600.00	585,568,698.73	(14,078,901.27)	97.65
210101	Үндсэн цалин	339,216,000.00	337,773,737.96	(1,442,262.04)	99.57
210102	Нэмэгдэл	143,883,600.00	132,103,265.78	(11,780,334.22)	91.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,048,000.00	48,401,425.07	353,425.07	100.74
210104	Урамшуулал	68,500,000.00	67,290,269.92	(1,209,730.08)	98.23
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,556,000.00	73,144,508.20	(2,411,491.80)	96.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,266,000.00	49,852,269.00	(5,413,731.00)	90.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,072,500.00	5,864,966.48	792,466.48	115.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,058,000.00	4,685,717.01	627,717.01	115.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,014,500.00	1,070,419.94	55,919.94	105.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,145,000.00	11,671,135.77	1,526,135.77	115.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,471,400.00	21,018,905.72	(452,494.28)	97.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,198,700.00	8,172,730.00	(25,970.00)	99.68
210302	Түлш, халаалт	9,650,000.00	9,625,540.28	(24,459.72)	99.75
210303	Цэвэр, бохир ус	3,622,700.00	3,220,635.44	(402,064.56)	88.90
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,492,900.00	10,958,553.00	(1,534,347.00)	87.72
210401	Бичиг хэрэг	3,146,000.00	2,876,850.00	(269,150.00)	91.44
210402	Тээвэр, шатахуун	6,387,300.00	5,819,300.00	(568,000.00)	91.11
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,620,700.00	1,014,203.00	(606,497.00)	62.58
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	194,900.00	194,900.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,144,000.00	1,053,300.00	(90,700.00)	92.07
2105	Нормативт зардал	5,000,000.00	4,497,075.00	(502,925.00)	89.94
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,000,000.00	4,497,075.00	(502,925.00)	89.94
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	110,313,300.00	98,043,586.00	(12,269,714.00)	88.88
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,881,300.00	1,465,400.00	(415,900.00)	77.89
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	8,432,000.00	415,000.00	(8,017,000.00)	4.92
210604	Урсгал засвар	100,000,000.00	96,163,186.00	(3,836,814.00)	96.16

2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	44,104,200.00	37,957,220.00	(6,146,980.00)	86.06
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,066,900.00	34,184,400.00	(3,882,500.00)	89.80
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,900,000.00	-	(1,900,000.00)	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,468,000.00	2,467,220.00	(780.00)	99.97
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	379,500.00	64,500.00	(315,000.00)	17.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	55,000.00	(45,000.00)	55.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	805,800.00	804,500.00	(1,300.00)	99.84
210807	Газрын төлбөр	384,000.00	381,600.00	(2,400.00)	99.38
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-	-	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,700,000.00	1,700,000.00	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,700,000.00	1,700,000.00	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,700,000.00	1,700,000.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	871,285,400.00	833,888,546.65	(37,396,853.35)	95.71
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	866,485,400.00	831,136,986.65	(35,348,413.35)	95.92
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	866,485,400.00	831,136,986.65	(35,348,413.35)	95.92
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	4,800,000.00	2,751,560.00	(2,048,440.00)	57.32
120005	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,800,000.00	2,716,560.00	(2,083,440.00)	56.60
120009	Бусад орлого	-	35,000.00	35,000.00	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар алдаа¹ илрээгүй боловч үндсэн хөрөнгө дансанд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 88 нэр төрлийн 276,843.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө ашиглаж байгааг дахин үнэлүүлэх, ашиглалтын шаардлага хангахгүй хөрөнгийг актлах санал хүргүүлэх зэрэг арга хэмжээ авч ажиллаагүй зөрчил² илэрсэнд зөвлөмж өгсөн.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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
Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 88 нэр төрлийн 276,843.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө байна	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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	-	-	-	-	-	-	-	-

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.

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 тагалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	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	-	-	-