ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДОА-2023/39/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2023 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Аудитор: Г.Ганбилэг Утас: 7058-4207, Цахим хаяг:ganbilegg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2023.02.17 № 172

таний ________ -ны № ________ -т

УС ЦАГ УУР ОРЧНЫ
ШИНЖИЛГЭЭНИЙ ТӨВИЙН
ДАРГА Г.ГАРАМХИШИГ
ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн 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 хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Ус цаг уур орчны шинжилгээний төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бараа материалын тооллогыг хийгээгүй, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2-т *"Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ"* 12.2.1-д *"жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө"*, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д *"эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах"*, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2. *"Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана"* гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, толилуулга, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

011020149

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн дараах асуудал байна. Үүнд:

Бараа материалын дансанд бүртгэлтэй 292,606,583.28 төгрөгийн бараа материалын тооллого хийгээгүй, баталгаажаагүй дүнг санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Ус цаг уур орчны шинжилгээний төв нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 2 зорилго, 14 зорилтын хүрээнд 75 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Цаг уур орчны шинжилгээний газраас 99.6 хувьтай үнэлсэн 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 Б.БОЛОРТУУЛ

2.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**	**220,340,232.58**	**319,839,667.31**
33	**АВЛАГА**	00.00	17,058,234.03
335	**Бусад авлага**	00.00	17,058,234.03
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	2,635,317.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	14,422,917.03
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	220,340,232.58	302,781,433.28
351	**Түүхий эд материал**	182,054,130.18	232,322,046.88
35110	Тусгай зориулалттай материал	182,054,130.18	232,322,046.88
354	**Хангамжийн материал**	30,991,102.40	32,719,386.40
35420	Аж ахуйн материал	29,667,980.40	31,419,386.40
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,323,122.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	00.00	1,300,000.00
35600	Мал амьтад	7,295,000.00	37,740,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**838,135,996.36**	**816,546,658.95**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	838,135,996.36	816,546,658.95
392	**Биет хөрөнгө**	402,045,996.36	380,456,658.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	251,325,640.00	251,325,640.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,101,106.24	-54,407,976.24
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	58,687,573.76	66,687,573.76
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,240,147.92	-11,622,208.44
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	486,808,140.61	500,740,740.61
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-353,421,387.38	-376,454,674.31
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,354,816.00	17,354,816.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,392,532.47	-13,192,252.43
39217	Ном	25,000.00	25,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	436,090,000.00	436,090,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	436,090,000.00	436,090,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,058,476,228.94**	**1,136,386,326.26**
413	**Өглөг**	00.00	2,635,317.00
4136	**Бусад өглөг**	00.00	2,635,317.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	2,635,317.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,058,476,228.94**	**1,133,751,009.26**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,058,476,228.94	1,133,751,009.26
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	848,771,602.64	848,771,602.64
51101	Өмч: - төрийн	848,771,602.64	848,771,602.64
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-111,497,603.12	-36,222,822.80
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-111,497,603.12	-111,497,603.12
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	75,274,780.32
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	321,202,229.42	321,202,229.42
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,058,476,228.94**	**1,136,386,326.26**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,177,023,243.60**	**1,200,583,399.70**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**86,847,126.60**	**129,006,099.70**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	86,847,126.60	129,006,099.70
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	86,847,126.60	129,006,099.70
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,529,850.00	12,197,300.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	85,317,276.60	116,808,799.70
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,090,176,117.00**	**1,071,577,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,045,319,000.00	1,061,529,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,045,319,000.00	1,061,529,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	44,857,117.00	10,048,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	10,048,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,383,597.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	18,473,520.00	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,118,763,221.69**	**1,125,308,619.38**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,118,763,221.69**	**1,125,308,619.38**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,061,684,087.47	1,115,148,254.62
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	841,477,849.72	895,612,224.11
210101	Үндсэн цалин	612,656,400.00	658,204,882.97
210102	Нэмэгдэл	203,879,025.80	215,482,341.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,517,423.92	21,924,999.90
210104	Урамшуулал	2,425,000.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	113,204,035.84	111,539,711.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	79,431,610.35	76,227,380.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,539,379.58	8,943,056.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,831,503.74	7,156,013.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,668,528.55	1,744,258.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,733,013.62	17,469,002.18
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,544,028.79	14,724,903.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,747,800.00	3,179,022.00
210302	Түлш, халаалт	8,559,628.79	8,182,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,236,600.00	3,363,081.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15,426,669.43	15,961,208.61
210401	Бичиг хэрэг	2,183,150.00	959,310.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,636,604.00	10,687,493.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,389,165.43	3,518,462.61
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	304,000.00	47,993.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	913,750.00	747,950.00
2105	**Нормативт зардал**	263,000.00	225,517.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	263,000.00	225,517.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,352,300.00	5,357,157.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	411,800.00	2,273,757.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,372,300.00	454,600.00
210604	Урсгал засвар	568,200.00	2,628,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,777,000.00	1,817,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,777,000.00	1,817,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	15,115,501.00	21,155,126.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,179,783.00	19,125,761.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	450,200.00	377,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	30,400.00	104,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	438,900.00	357,400.00
210807	Газрын төлбөр	961,218.00	868,300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	300,265.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	52,523,702.69	48,754,607.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,071,281.00	5,232,670.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	43,452,421.69	43,521,937.41
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	57,079,134.22	10,160,364.76
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	34,755,100.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,755,100.00	00.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	22,324,034.22	10,160,364.76
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,324,034.22	10,160,364.76
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**58,260,021.91**	**75,274,780.32**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**58,260,021.91**	**75,274,780.32**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,091,705,967.00**	**1,083,774,600.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,529,850.00**	**140,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,529,850.00	140,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	1,529,850.00	140,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,529,850.00	140,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,090,176,117.00**	**1,083,634,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,045,319,000.00	1,061,529,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,045,319,000.00	1,061,529,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	44,857,117.00	22,105,300.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	10,048,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,383,597.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	18,473,520.00	12,057,300.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,091,705,967.00**	**1,083,774,600.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,091,705,967.00**	**1,083,774,600.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,034,626,832.78**	**1,073,614,235.24**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	841,477,849.72	910,035,141.14
210101	Үндсэн цалин	612,656,400.00	672,627,800.00
210102	Нэмэгдэл	203,879,025.80	215,482,341.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,517,423.92	21,924,999.90
210104	Урамшуулал	2,425,000.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	113,204,035.84	111,539,711.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	79,431,610.35	76,227,380.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,539,379.58	8,943,056.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,831,503.74	7,156,013.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,668,528.55	1,744,258.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,733,013.62	17,469,002.18
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,460,028.79	14,724,903.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,747,800.00	3,179,022.00
210302	Түлш, халаалт	8,559,628.79	8,182,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,152,600.00	3,363,081.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	14,301,496.43	14,640,636.61
210401	Бичиг хэрэг	1,464,700.00	959,310.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,197,111.00	9,364,371.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,333,285.43	3,518,462.61
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	304,000.00	47,993.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,002,400.00	750,500.00
2105	**Нормативт зардал**	284,900.00	229,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	284,900.00	229,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	23,536,300.00	8,222,657.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	411,800.00	4,583,757.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,556,300.00	1,010,100.00
210604	Урсгал засвар	20,568,200.00	2,628,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,777,000.00	1,817,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,777,000.00	1,817,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,625,118.00	6,991,843.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,689,400.00	4,962,478.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	450,200.00	377,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	30,400.00	104,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	438,900.00	357,400.00
210807	Газрын төлбөр	961,218.00	868,300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	300,265.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,960,104.00	5,411,843.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,960,104.00	5,411,843.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**57,079,134.22**	**10,160,364.76**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	34,755,100.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,755,100.00	00.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	22,324,034.22	10,160,364.76
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,324,034.22	10,160,364.76
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**00.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

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 оролцооний нийт дүн
C01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**848,771,602.64**	**321,202,229.42**	**-111,497,603.12**	**00.00**	1,058,476,228.94
D01	**2021оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**848,771,602.64**	**321,202,229.42**	**-111,497,603.12**	**00.00**	1,058,476,228.94
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**848,771,602.64**	**321,202,229.42**	**-111,497,603.12**	**00.00**	1,058,476,228.94
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	75,274,780.32	00.00	75,274,780.32
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**848,771,602.64**	**321,202,229.42**	**-36,222,822.80**	**00.00**	1,133,751,009.26

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

	[illegible]	[illegible]	[illegible]
1	[illegible]	**1,061,366,000.00**	**1,053,439,580.36**
2	[illegible]	1,061,366,000.00	1,053,439,580.36
3	[illegible]	1,061,366,000.00	1,053,439,580.36
4	[illegible]	914,990,700.00	910,035,141.14
5	[illegible]	672,627,800.00	672,627,800.00
6	[illegible]	216,063,600.00	215,482,341.24
7	[illegible]	26,299,300.00	21,924,999.90
8	[illegible]	114,373,800.00	111,539,711.49
9	[illegible]	77,774,200.00	76,227,380.75
10	[illegible]	9,149,900.00	8,943,056.59
11	[illegible]	7,320,000.00	7,156,013.06
12	[illegible]	1,829,900.00	1,744,258.91
13	[illegible]	18,299,800.00	17,469,002.18
14	[illegible]	14,426,300.00	14,426,300.00
15	[illegible]	3,013,500.00	3,013,500.00
16	[illegible]	8,182,800.00	8,182,800.00
17	[illegible]	3,230,000.00	3,230,000.00
18	[illegible]	6,288,600.00	6,210,492.73
19	[illegible]	227,800.00	224,200.00
20	[illegible]	3,263,100.00	3,263,100.00
21	[illegible]	1,924,700.00	1,924,699.73
22	[illegible]	122,500.00	47,993.00
23	[illegible]	750,500.00	750,500.00
24	[illegible]	229,700.00	229,700.00
25	[illegible]	229,700.00	229,700.00
26	[illegible]	1,236,600.00	1,232,857.00
27	[illegible]	411,800.00	408,057.00
28	[illegible]	256,600.00	256,600.00
29	[illegible]	568,200.00	568,200.00
30	[illegible]	1,100,800.00	1,097,800.00
31	[illegible]	1,100,800.00	1,097,800.00
32	[illegible]	6,743,500.00	6,691,578.00
33	[illegible]	4,678,300.00	4,962,478.00
34	[illegible]	299,600.00	-
35	[illegible]	378,400.00	377,400.00
36	[illegible]	104,000.00	104,000.00
37	[illegible]	57,500.00	22,000.00
38	[illegible]	357,400.00	357,400.00
39	[illegible]	868,300.00	868,300.00
40	[illegible]	1,976,000.00	10,205,719.64
41	[illegible]	1,976,000.00	1,976,000.00
42	[illegible]	**1,061,366,000.00**	**1,053,439,580.36**
43	[illegible]	1,061,236,000.00	1,053,299,580.36
44	[illegible]	1,061,236,000.00	1,053,299,580.36
45	[illegible]	130,000.00	140,000.00
46	[illegible]	130,000.00	140,000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

	[illegible]	[illegible]
1	**[illegible]**	**22,105,300.00**
2	[illegible]	22,105,300.00
3	[illegible]	22,105,300.00
4	[illegible]	298,603.00
5	[illegible]	165,522.00
6	[illegible]	133,081.00
7	[illegible]	8,430,143.88
8	[illegible]	735,110.00
9	[illegible]	6,101,271.00
10	[illegible]	1,593,762.88
11	[illegible]	6,989,800.00
12	[illegible]	4,175,700.00
13	[illegible]	753,500.00
14	[illegible]	2,060,600.00
15	[illegible]	720,000.00
16	[illegible]	720,000.00
17	[illegible]	300,265.00
18	[illegible]	300,265.00
19	[illegible]	5,366,488.12
20	[illegible]	3,435,843.00
21	[illegible]	1,930,645.12
22	**[illegible]**	**22,105,300.00**
23	[illegible]	12,057,300.00
24	[illegible]	12,057,300.00
25	[illegible]	10,048,000.00
26	[illegible]	10,048,000.00

4. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 29.2 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 29.2 сая төгрөгийн алдааг залрууллаа. Үүнд:

1. Хөгжлийн бэрхшээлтэй 3 ажилтны цалингийн орлогоос суутгасан 2.6 сая төгрөгийг авлагаар, 2.6 сая төгрөгийг өглөгөөр тус тус залруулав.
2. Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын мэдэгдлийн дагуу үүрэгт ажлаас үндэслэлгүй халагдсан ажилтанд ажилгүй байсан хугацааны 14.4 сая төгрөгийн цалинг үндсэн цалингийн зардлаас олгосныг авлагаар тусгуулав.
3. Тушаал шийдвэргүй зарлагадсан 13 нэр төрлийн 9.6 сая төгрөгийн хөрөнгийг буцааж орлогодуулав.

Аудитаар нийт 309.8 сая төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс 2.6 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 307.2 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Хөгжлийн бэрхшээлтэй 3 ажилтны цалингийн орлогоос нийт 2.6 сая төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татвар суутгасан байна. Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1-д “*дараах орлогыг албан татвараас чөлөөлнө*:”, 22.1.2-д “*хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого*”, Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1.1-д "*хөгжлийн бэрхшээлтэй хүнийг ажиллуулж байгаа иргэн, хуулийн этгээдийг хууль тогтоомжийн дагуу татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлтөд хамруулах, ...*" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

5.2 Албан шаардлага

1. Бараа материалын дансанд бүртгэлтэй 292.6 сая төгрөгийн бараа материалд тооллого хийгээгүй, баталгаажаагүй дүнг тусгаж санхүүгийн тайланг илэрхийлсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1 “*төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах*”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2-т “*Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ*”, 12.2.1-д “*жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө*”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д “*эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах*” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

2. Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын мэдэгдлийн дагуу үүрэгт ажлаас үндэслэлгүй халагдсан ажилтанд ажилгүй байсан хугацааны 14.4 сая төгрөгийн цалинг байгууллагын үндсэн цалингийн зардлаас олгож зардалд бүртгэсэн байна. Энэ нь Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1 дэх “*Иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай этгээдээр буцааж төлүүлнэ*”, ”*Иргэн хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай этгээдээр буцааж төлүүлнэ”* Төрийн албаны тухай хуулийн 50 дугаар зүйлийн 50.1-д *“Иргэнийг , эсхүл улс төрийн албан хаагчаас бусад төрийн албан хаагчийг төрийн албанд хууль бусаар томилсон, чөлөөлсөн, түр чөлөөлсөн, халсныг төрийн албаны төв байгууллага, эсхүл шүүх тогтоосон бол төрд учруулсан хохирлыг уг шийдвэрийг гаргасан буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлнэ*” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

---

[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.

3. Дээд шатны төсвийн захирагчийн шийдвэргүйгээр 0.2 сая төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна. Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтад заасан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 1.2.1 “*Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь харьяа байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээ, ажлын үр дүнг үндэслэн холбогдох гүйцэтгэлийн үнэлгээний журамд тодорхойлсон мөнгөн урамшуулал авах нөхцөлийг хангасан төсвийн төвлөрүүлэн захирагч болон төсвийн шууд захирагчид*” гэж заалтыг зөрчсөн байна. Хариуцагч дээрх зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад төсөвт төвлөрүүлсэн.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Авлага, өглөг дутуу тайлагнасан залруулав.	1	5,270.6					1	5,270.6			-	-
Шүүхийн шийдвэрийн дагуу	1	14,422.9					1	14,422.9			-	-
Тушаал шийдвэргүй бараа материал зарлагдсан	1	9,551.1					1	9,551.1			-	-
Дүн	**3**	**29,244.6**					**3**	**29,244.6**		**-**	**--**	

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			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
ХБИ-ээс ХХОАТ-ийн суутгасан.	1	2,635.3	1	2,635.3								
Бараа материалын тооллого хийгээгүй	1	292,606.6			1	292,606.6						
Ажилгүй байх хугацааны цалин олгосон	1	14,422.9			1	14,422.9						
Тушаал шийдвэргүй олгосон урамшуулал	1	224.8			1	224.8						
	4	**309,889.6**	**1**	**2,635.3**	**3**	**307,254.3**						