ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Ц.ГАНБОЛД ТАНАА

2023. 02. 17 № 83
танай ____________-ны №____________-т

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 Аймгийн Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллага нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөн ажилласан байна. Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 5,318.4 сая төгрөгийн үндсэн болон нэмэлт санхүүжилт авсан, туслах үйл ажиллагааны орлогоор 49.5 сая төгрөгийн орлого оруулсан байна. Нийт 5,153.4 сая төгрөгийг үйл ажиллагаанд зарцуулж, 214.5 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлжээ.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Тус байгууллага нь 102.5 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэлд тусгаж, 86.6 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталж данснаас хассан байна. Үүний 69.5 сая төгрөг нь тээврийн хэрэгсэл байна. /Өмнөх болон засврын аудитаар хэлтэс албадын хэрэгцээнд ашиглаж байсан автомашинуудыг хэрэглэхгүй байх, шатахууны зардлыг хэмнэх албан шаардлага өгсөн/ Аймгийн Засаг даргын захирамжаар 42,483.9 сая төгрөгийн он дамжин хэрэгжсэн аймгийн хэмжээний хөрөнгө оруулалтын ажлыг дуусаагүй үйлдвэрлэл дансанд бүртгэжээ.

015030472

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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 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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

D:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Аймгийн Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨВА-2023/58/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2023 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Erdenetsetsegb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт..........

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..........

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа..........

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин..........

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал..........

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт..........

4. Аудитын тайлан ....

4.1 Ерөнхий зүйл ....

4.2 Материаллаг байдал ....

4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт..........

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....

5. Аудитын илрүүлэлт ....

6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ГБХЗХГ	Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТБОНӨХБАҮХА	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173
Утас/Факс: (976) 7032 3253
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

№ [illegible]

танай ____________-ны №____________-т

АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Ц.ГАНБОЛД ТАНАА

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 Аймгийн Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллага нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөн ажилласан байна. Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 5,318.4 сая төгрөгийн үндсэн болон нэмэлт санхүүжилт авсан, туслах үйл ажиллагааны орлогоор 49.5 сая төгрөгийн орлого оруулсан байна. Нийт 5,153.4 сая төгрөгийг үйл ажиллагаанд зарцуулж, 214.5 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлжээ.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Тус байгууллага нь 102.5 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэлд тусгаж, 86.6 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталж данснаас хассан байна. Үүний 69.5 сая төгрөг нь тээврийн хэрэгсэл байна. /Өмнөх болон завсрын аудитаар хэлтэс албадын хэрэгцээнд ашиглаж байсан автомашинуудыг хэрэглэхгүй байх, шатахууны зардлыг хэмнэх албан шаардлага өгсөн/ Аймгийн Засаг даргын захирамжаар 42,483.9 сая төгрөгийн он дамжин хэрэгжсэн аймгийн хэмжээний хөрөнгө оруулалтын ажлыг дуусаагүй үйлдвэрлэл дансанд бүртгэжээ.

015830472

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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 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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	13,014,156,623.71	47,828,374,303.00
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	-	(0.00)
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	(0.00)
3121	Төгрөг	-	(0.00)
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	(0.00)
33	АВЛАГА	5,339,757.71	3,779,131.00
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	250,000.00	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	3,904,331.00	3,779,131.00
335	Бусад авлага	1,185,426.71	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,185,426.71	-
34	УРЬДЧИЛГАА	94,836,000.00	35,000,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	94,836,000.00	35,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	12,913,980,866.00	47,789,595,172.00
351	Түүхий эд материал	138,649,284.00	116,757,400.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	138,649,284.00	116,757,400.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	12,573,312,650.00	47,482,820,750.00
354	Хангамжийн материал	202,018,932.00	190,017,022.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,846,000.00	640,000.00
35420	Аж ахуйн материал	27,595,750.00	31,519,200.00
35440	Түлш шатах тослох материал	9,211,000.00	-
35450	Барилгын засварын материал	-	500,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	162,366,182.00	157,357,822.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,235,701,228.81	5,068,490,074.34
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,235,701,228.81	5,068,490,074.34
392	Биет хөрөнгө	5,047,498,728.59	4,848,537,574.04
39201	Барилга, байгууламж	4,845,563,067.49	4,845,563,067.49
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(347,315,446.25)	(483,915,789.61)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	536,800,000.00	467,300,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(177,032,778.15)	(175,179,444.49)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	359,935,142.71	412,731,353.71
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(235,818,583.43)	(267,958,475.12)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	223,024,133.06	221,458,463.85
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(157,656,806.84)	(171,461,601.79)
393	Биет бус хөрөнгө	188,202,500.22	219,952,500.30
39301	Програм хангамж	12,077,500.00	12,077,500.00
39302	Хасагдуулга	(10,514,999.78)	(11,764,999.70)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	186,640,000.00	219,640,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	18,249,857,852.52	52,896,864,377.34
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	550,000.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	550,000.00	-
413	Өглөг	550,000.00	-
4136	Бусад өглөг	550,000.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	550,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	18,249,307,852.52	52,896,864,377.34
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	18,249,307,852.52	52,896,864,377.34
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	1,452,098,871.78	1,452,098,871.78
51101	Өмч: -Төрийн өмч	1,452,098,871.78	1,452,098,871.78
512	Хуримтлагдсан үр дүн	14,463,762,029.79	49,111,318,554.61
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	14,463,762,029.79	14,463,762,029.79
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	34,647,556,524.82
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,333,446,950.95	2,333,446,950.95
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	18,249,857,852.52	52,896,864,377.34

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	19,952,718,153.95	41,666,956,980.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,234,234,301.95	36,348,545,307.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,234,234,301.95	36,348,545,307.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	13,234,234,301.95	36,348,545,307.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	49,901,493.00	49,461,465.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	13,184,332,808.95	36,299,083,842.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	6,718,483,852.00	5,318,411,673.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,971,610,652.00	2,451,631,973.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөн	1,168,121,181.00	1,496,706,383.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн з	2,778,171,013.00	922,805,823.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орло	25,318,458.00	32,119,767.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,746,873,200.00	2,866,779,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,746,873,200.00	2,866,779,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	17,529,666,235.21	7,007,400,455.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	17,529,666,235.21	7,007,400,455.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	16,905,971,144.21	6,689,206,809.45
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,104,712,518.21	1,270,879,554.27
210101	Цалин	605,367,333.21	733,746,570.27
210102	Нэмэгдэл цалин	81,486,419.70	246,484,527.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	80,795,634.00	95,429,162.00
210104	Урамшуулал	-	52,439,907.00
210105	Гэрээтийн цалин	337,063,131.30	142,779,388.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	123,940,689.08	137,882,685.62
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	82,461,289.08	93,905,736.46
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	8,323,897.61	11,061,686.52
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	10,369,800.00	8,800,318.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	2,074,000.00	2,025,808.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	20,711,702.39	22,089,136.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	165,411,063.00	186,572,003.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	25,324,754.00	25,241,424.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	136,382,309.00	155,896,117.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	3,704,000.00	5,434,462.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,512,208,161.00	1,543,515,381.00
210401	Бичиг хэргийн материал	17,678,442.00	22,186,850.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	94,063,100.00	139,789,057.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	13,386,500.00	15,667,404.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	478,293,440.00	420,000.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	28,182,039.00	34,555,786.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	10,880,604,640.00	1,330,896,284.00
2105	Нормативт зардал	4,582,400.00	12,640,000.00
210502	Хоол	-	9,280,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,582,400.00	3,360,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	85,960,300.00	111,249,048.00
210604	Урсгал засвар	85,960,300.00	111,249,048.00
2107	Томилолт, зочны зардал	47,062,470.00	118,747,500.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	41,000,000.00	118,747,500.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	6,062,470.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	288,226,069.00	1,197,338,139.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	282,751,676.00	1,190,020,371.00

210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	1,000,000.00	1,500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	956,793.00	1,011,768.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	240,000.00	240,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	1,500,000.00	3,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,566,000.00	1,566,000.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	211,600.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,573,867,473.92	2,110,382,498.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,425,975,507.00	1,818,930,179.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	14,619,991.00	33,699,954.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	133,271,975.92	257,752,365.56
212	ТАТААС	41,983,400.00	43,044,800.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	41,983,400.00	43,044,800.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	41,983,400.00	43,044,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	581,711,691.00	275,148,845.82
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	175,460,000.00	60,656,730.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	15,000,000.00	17,393,472.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	160,460,000.00	43,263,258.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	406,251,691.00	214,492,115.82
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	406,251,691.00	214,492,115.82
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	2,423,051,918.74	34,659,556,524.73
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	11,999,999.91
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	11,999,999.91
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	-	(11,999,999.91)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	2,423,051,918.74	34,647,556,524.82

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	6,772,232,145.00	5,367,873,138.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	53,748,293.00	49,461,465.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	53,748,293.00	49,461,465.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	53,748,293.00	49,461,465.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	53,748,293.00	49,461,465.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	6,718,483,852.00	5,318,411,673.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,971,610,652.00	2,451,631,973.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	1,168,121,181.00	1,496,706,383.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төс	2,778,171,013.00	922,805,823.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт	25,318,458.00	32,119,767.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,746,873,200.00	2,866,779,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,746,873,200.00	2,866,779,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	6,592,115,695.00	5,323,429,913.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,592,115,695.00	5,323,429,913.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,968,420,604.00	5,005,236,267.18
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,101,611,945.00	1,270,614,593.00
210101	Үндсэн цалин	601,967,344.00	733,481,609.00
210102	Нэмэгдэл	71,805,251.70	246,359,527.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	90,480,042.00	95,429,162.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	-	52,439,907.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	337,359,307.30	142,904,388.00
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	124,388,546.00	137,269,320.18
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	82,909,146.00	93,292,371.02
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	8,323,897.61	11,061,686.52

210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	10,369,800.00	8,800,318.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	2,074,000.00	2,025,808.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	20,711,702.39	22,089,136.40
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	165,411,063.00	186,349,203.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	25,324,754.00	25,241,424.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	136,382,309.00	155,673,317.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	3,704,000.00	5,434,462.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	616,581,440.00	154,089,863.00
210401	Бичиг хэрэг	19,348,000.00	16,071,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	95,000,000.00	109,297,383.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,480,000.00	15,667,404.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	478,293,440.00	420,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,460,000.00	12,633,226.00
2105	Нормативт зардал	5,404,000.00	17,740,000.00
210502	Хоол, хүнс	-	9,280,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,404,000.00	8,460,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	93,439,660.00	105,950,790.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	800,000.00	-
210602	Тавилга	4,182,360.00	-
210604	Урсгал засвар	88,457,300.00	105,950,790.00
2107	Томилолт, зочны зардал	47,062,470.00	118,747,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	41,000,000.00	118,747,500.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	6,062,470.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	291,352,662.00	1,214,281,439.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	285,878,269.00	1,206,963,671.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	1,500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	956,793.00	1,011,768.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	240,000.00	240,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,500,000.00	3,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,566,000.00	1,566,000.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	211,600.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,523,168,818.00	1,800,193,559.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,508,548,827.00	1,766,493,605.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	14,619,991.00	33,699,954.00
212	ТАТААС	41,983,400.00	43,044,800.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	41,983,400.00	43,044,800.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	41,983,400.00	43,044,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	581,711,691.00	275,148,845.82
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	175,460,000.00	60,656,730.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	15,000,000.00	17,393,472.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	160,460,000.00	43,263,258.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	406,251,691.00	214,492,115.82
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	406,251,691.00	214,492,115.82
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	180,116,450.00	44,443,225.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	180,116,450.00	44,443,225.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	180,116,450.00	44,443,225.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	180,116,450.00	44,443,225.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	180,116,450.00	44,443,225.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(180,116,450.00)	(44,443,225.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
	ДАНС	511	51300	51210+51220	
C01	2021 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	1295458872	1215357536	-196887343.5	2313929064
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1295458872	1215357536	-196887343.5	2313929064
C04	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	0	0	0	0
C05	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	0	0	0	0
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0	0	0	0
C07	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	2.24E-07	0
C08	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1452098872	2333446951	14463762030	18249307853
D01	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1452098872	2333446951	14463762030	18249307853
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1452098872	2333446951	14463762030	18249307853
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0	0	0	0
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0	0	0	0
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0	0	0	0
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0	0	0	0
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	34647556525	34647556525
D09	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1452098872	2333446951	49111318555	52896864377

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,943,597,600.00	2,887,060,826.18	56,536,773.82	98.08
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,943,597,600.00	2,887,060,826.18	56,536,773.82	98.08
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	2,822,476,000.00	2,789,359,296.18	33,116,703.82	98.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,231,547,100.00	1,219,423,605.00	12,123,495.00	99.02
210101	Үндсэн цалин	769,619,300.00	733,481,609.00	36,137,691.00	95.30
210102	Нэмэгдэл	253,012,000.00	246,359,527.00	6,652,473.00	97.37
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	93,810,000.00	95,429,162.00	(1,619,162.00)	101.73
210104	Урамшуулал	23,392,400.00	52,439,907.00	(29,047,507.00)	224.17
210105	Гэрээт ажлын хөлс	91,713,400.00	91,713,400.00	-	100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	140,882,500.00	131,416,473.18	9,466,026.82	93.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	95,893,300.00	89,334,123.97	6,559,176.03	93.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,219,100.00	10,167,953.10	1,051,146.90	90.63
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	9,026,100.00	8,528,961.82	497,138.18	94.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,249,500.00	1,974,688.73	274,811.27	87.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,494,500.00	21,410,745.56	1,083,754.44	95.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	187,305,900.00	186,138,741.00	1,167,159.00	99.38
210301	Гэрэл цахилгаан	27,600,000.00	25,241,424.00	2,358,576.00	91.45
210302	Түлш, халаалт	154,481,900.00	155,673,317.00	(1,191,417.00)	100.77
210303	Цэвэр, бохир ус	5,224,000.00	5,224,000.00	-	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	139,047,600.00	137,528,080.00	1,519,520.00	98.91
210401	Бичиг хэрэг	14,899,600.00	16,071,850.00	(1,172,250.00)	107.87
210402	Тээвэр (шатахуун)	93,500,000.00	92,735,600.00	764,400.00	99.18
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	16,160,000.00	15,667,404.00	492,596.00	96.95
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	420,000.00	80,000.00	84.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	13,988,000.00	12,633,226.00	1,354,774.00	90.31
2105	Нормативт зардал	5,460,000.00	5,460,000.00	-	100.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	5,460,000.00	5,460,000.00	-	100.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	35,000,000.00	28,541,750.00	6,458,250.00	81.55

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000,000.00	20,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	15,000,000.00	8,541,750.00	6,458,250.00	56.95
2107	Томилолт, зочны зардал	81,915,000.00	81,783,700.00	131,300.00	99.84
210702	Дотоод албан томилолт	81,915,000.00	81,783,700.00	131,300.00	99.84
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	322,299,600.00	320,542,460.00	1,757,140.00	99.45
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	314,851,900.00	313,224,692.00	1,627,208.00	99.48
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,141,700.00	1,011,768.00	129,932.00	88.62
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	240,000.00	240,000.00	-	100.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	1,566,000.00	1,566,000.00	-	100.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	679,018,300.00	678,524,487.00	493,813.00	99.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	645,018,300.00	644,824,533.00	193,767.00	99.97
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	34,000,000.00	33,699,954.00	300,046.00	99.12
212	ТАТААС	43,044,800.00	43,044,800.00	-	100.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	43,044,800.00	43,044,800.00	-	100.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	43,044,800.00	43,044,800.00	-	100.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	78,076,800.00	54,656,730.00	23,420,070.00	70.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	78,076,800.00	54,656,730.00	23,420,070.00	70.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	11,093,100.00	17,393,472.00	(6,300,372.00)	156.80
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,629,900.00	-	19,629,900.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	47,353,800.00	37,263,258.00	10,090,542.00	78.69
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,998,597,600.00	2,916,241,165.00	82,356,435.00	97.25
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,943,597,600.00	2,866,779,700.00	76,817,900.00	97.39
132001	Орон нутгийн төсвөөс	2,943,597,600.00	2,866,779,700.00	76,817,900.00	97.39
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	55,000,000.00	49,461,465.00	5,538,535.00	89.93
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	55,000,000.00	49,461,465.00	5,538,535.00	89.93
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	(0.00)	0.00	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,266,320,196.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,266,320,196.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	2,260,320,196.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	51,190,988.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	51,190,988.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,852,847.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,958,247.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	893,733.42
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	271,356.37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	51,119.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	678,390.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	210,462.00
210303	Цэвэр, бохир ус	210,462.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,561,783.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	16,561,783.00
2105	Нормативт зардал	12,280,000.00
210502	Хоол, хүнс	9,280,000.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	3,000,000.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	121,852,265.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,593,225.00
210604	Урсгал засвар	101,259,040.00
2107	Томилолт, зочны зардал	36,963,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	36,963,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	893,738,979.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	893,738,979.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,121,669,072.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,121,669,072.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	6,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,451,631,973.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,451,631,973.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөн	1,496,706,383.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас тосовт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсви	922,805,823.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажилагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орл	32,119,767.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Аймгийн Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус байгууллага нь “Оновчтой бодлого, зохицуулалтаар хангах замаар аймгийнхаа хөгжилд дэмжлэг үзүүлж чаддаг, цомхон, чадварлаг , эцсийн үр дүнг эрхэмлэн дээдэлсэн төрийн албыг төлөвшүүлэхэд оршино.” гэсэн эрхэм зорилготой.

Аймгийн ЗДТГазар нь үндсэн 6 хэлтэс, 2 албатай, 74 орон тоотой үйл ажиллагаагаа явуулж иржээ.

ЗДТГ-ын даргын тушаалаар 7 хүний бүрэлдэхүүнтэй дотоод хяналтын нэгж , 5 хүний бүрэлдэхүүнтэй ёс зүйн хороо , өмч хамгаалах байнгын комисс 5 хүний бүрэлдэхүүнтэй ажиллаж, төлөвлөгөө боловсруулан байгууллагын өмч хөрөнгийн хөдлөл өөрчлөлт, бараа материалын худалдан авалтад тухай бүр хяналт тавьж ажилладаг.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил

гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Аймгийн Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Аймгийн Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Аймгийн Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 34,647.0 сая төгрөгөөр *өссөн* байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	00	00	0
Авлага	5,339.8	3,779.1	-1,560.6
Бараа материал	12,913,980.9	47,789,595.2	34,875,614.3
Үндсэн хөрөнгө	5,235,701.2	5,068,490.1	-167,211.1
Нийт хөрөнгө	**18,249,857.8**	**52,896,864.4**	**34,647,006.5**
Өр төлбөр	550.0	0	-550.0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	18,249,307.8	52,896,864.4	34,647,556.5
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**18,249,857.8**	**52,896,864.4**	**34,647,006.5**

Тайлант хугацаанд мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй гарсан. Авлага 1.6 сая төгрөгөөр буурсан байна. Үлдэгдлээр тайлагнасан 3.8 сая төгрөгийн авлага нь насжилт өндөр, зарим эзэн холбогдогч нар нь тодорхой бус болсон авлага байна.

Урьдчилж гарсан зардал дансанд аймгийн 90 жилийн ойн баримтат кино хийлгэхэд өгсөн 35.0 сая төгрөгийн урьдчилгаа төлбөрийг бүртгэсэн байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 34,875.6 сая төгрөгөөр өссөн нь Аймгийн Засаг даргын захирамжаар 42,483.9 сая төгрөгийн он дамжин хэрэгжсэн аймгийн хэмжээний хөрөнгө оруулалтын ажлыг дуусаагүй үйлдвэрлэл дансанд бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө 167.2 сая төгрөгөөр буурсан нь 86.6 сая төгрөгийн хөрөнгө акталж данснаас хассан байна. Тайлант онд 257.7 сая төгрөгийг элэгдлийн зардлыг бүртгэж, 11.9 сая төгрөгийн гарзыг бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлдөө орон нутгийн төсвөөс 2,943.6 сая төгрөгийн санхүүжилт, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 55.0 сая төгрөг, нийт 2,998.6 сая төгрөгийн эх үүсвэрийг бүрдүүлж, 2,943.6 сая төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөсөн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 1,544.5 сая төгрөгөөр *нэмж* тодотгосон байна./Засаг даргын нөөц сан/ Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх арга хэмжээнд гүйцэтгэлээр 2,866.8 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлж, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 49.5 сая төгрөгийг оруулж, нийт 2,916.2 сая төгрөгийн эх үүсвэрийг бүрдүүлжээ.

Төсвийн гүйцэтгэлээр 2,887.1 сая төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны зардалд зарцуулж, 28.9 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,887.1 сая төгрөг буюу 98.0 хувьтай зарцуулагдсан байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	70106-80101-Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	2,381.2	2,381.2		100
2	70106-80103-Гэрээгээр гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээ	1,114.9	1,114.9		100
3	70106-80508-Төрийн бус байгууллагад төсвөөс олгох дэмжлэг	43.0	43.0		100
4	70106-80802-Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшуулал, дэмжлэг	54.7	54.7		100
5	70106-81102-Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	1,016.9	1,016.9		100
6	70106-82801-Улсын баяр наадам	659.8	659.8		100

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн

бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй. Тус байгууллага 2022 онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар нийт 2,451.6 сая төгрөгийн орлого хүлээн авч, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 2,260.3 сая төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууалалд 6.0 сая төгрөгийг зарцуулж, 185.3 сая төгрөгийг төвлөрүүлжээ.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тус байгууллагад хэрэгжсэн төсөл арга хэмжээ байхгүй.

Хүснэгт 3. Төсөл хөтөлбөрийн арга хэмжээний хүрэх үр дүн, биелэлт

/мянган төгрөгөөр/

№	Хөтөлбөр	Хэрэгжих хугацаа	Хүрэх үр дүн	Хэрэгжилтийн явц	Зарцуулах төсөв	Зарцуулсан

4.Аудитын тайлан

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана." гэж заасны дагуу Аймгийн Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Эрдэнэцэцэг гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Гансүх, дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Аймгийн Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 02 дугаар сарын 06-ны өдрийн 03/68 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг 75 хувь гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны нийт зардлын дүн 7,007.4 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 70.1 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох *шаардлагагүй* гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллагатай холбоотой хуулийн 31 шалгуур үзүүлэлтийг хамааралтай гэж үзэж үнэлсэн.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллагын дотор үйл ажиллагаанд ашиглаж байсан 5 автомашиныг Аймгийн ОНӨХ-ээр шийдвэр гаргуулж, ашиглалтаас хасаж шатахууны зардлыг хэмнэжээ.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Нийцлийн аудитын хувьд Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг үзсэн.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг FAS программд оруулсан мэдээллийн дагуу тухайн байгууллагын шилэн дансны сайтаас мэдээллийг шалгасан.

Шийдвэрлэсэн нь:

Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт хангалттай гэж үнэлсэн.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тухайн байгууллагын хувьд бусад нийцлийн асуудлын талаарх хамааралтай асуудал байхгүй байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Тус байгууллагын 2022 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн үйл ажиллагааг хамруулж завсрын аудит хийсэн. Завсрын аудитаар хэлтэс албадын хэрэгцээнд ашигладаг жижиг оврын суудлын автомашинуудад шатахуун зарцуулахгүй байх 14.2 сая төгрөгийн албан шаардлага, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах чиглэлээр 84.6 сая төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Албан шаардлага, зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллажээ.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/сая төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Албан шаардлага	2	150.4	2	150.4	100
Зөвлөмж	2	0	2	0	100
Нийт дүн	**4**	**150.4**	**4**	**150.4**	**100**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй зарцуулж, тухайн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны зардлаас бусад зардалд төсвийн хөрөнгийг зарцуулахгүй байх.

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2 зөрчил[1] илэрч 6.0 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Тус байгууллага дээр акт гараагүй.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага гараагүй.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Авлагын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Төлбөртэй үйлчилгээний авлага дансанд бүртгэлтэй 3.8 сая төгрөгийн авлага нь 3 байгууллагатай холбоотой насжилт өндөр авлага байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Холбогдох байгууллагуудыг судалж, төлөгдөх боломжгүй болсон нотлох баримтыг үндэслэн найдваргүй авлага дансанд бүртгэх.

2. Тогтмол зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Түлш халаалтын зардлаас гэрэл цахилгааны зардалд 2.2 сая төгрөгийг шилжүүлсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Хуваарилагдсан зардлыг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 6 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга гараагүй.

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

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
Хуваарилагдсан зардлыг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй байна.	1	2217.6					1	2217.6				
Насжилт өндөр авлагыг шийдвэрлэх	1	3779.1					1	3779.1				
Дүн	2	5996.7					2	5996.7				

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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР