

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2023/40/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улаангом хот
2023 он

Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар,
Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь
Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn
Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан
Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-AmgalanM@audit.gov.mn
Гэрээт аудитор: С.Алтанхундага
Утас: 70453799, Цахим хаяг: S_Altanhundaga@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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 Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний 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.

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант хугацаанд Хөдөлмөр нийгмийн хамгаалалын яам болон Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний ерөнхий газраас 12,293.0 мянган төгрөгийн 27 ш техник тоног төхөөрөмжийг хүлээн авч, аймгийн ИТХ-ын 2022 оны 03 дугаар сарын 03-ны өдрийн 7/11 дүгээр тогтоолоор 430 ширхэг тоног төхөөрөмж, гэр, эд хогшил, программ хамгамжийг актлаж данснаас хассан байна. Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын даргын 2022 оны 5 дугаар сарын 10-ны өдрийн А/28 дугаар тушаалаар Хөдөлмөрийн дотоод журмыг шинэчлэн баталжээ.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй 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 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



М.БАТСУУРЬ

Хоёр.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| № | Үзүүлэлт | /Төгрөг/ | |
|----|----------------------------------|------------------|------------------|
| | | | Эцсийн үлдэгдэл |
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 25,808,286.80 | 32,238,593.80 |
| 2 | АВЛАГА | 921,249 | 600,000 |
| 3 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 68,169 | 600,000 |
| 4 | Бусад авлага | 853,080 | |
| 5 | Байгууллагаас авах авлага | 853,080 | |
| 6 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 24,887,037.80 | 31,638,593.80 |
| 7 | Хангамжийн материал | 24,887,037.80 | 31,638,593.80 |
| 8 | Бичиг хэргийн материал | 730,000 | |
| 9 | Аж ахуйн материал | 14,614,789.80 | 24,275,533.80 |
| 10 | Түлш, шатах тослох материал | 1,920,000 | |
| 11 | Хүнсний материал | 1,512,248 | 1,168,060 |
| 12 | Бусад хангамжийн материал | 6,110,000 | 6,195,000 |
| 13 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 2,404,670,846.57 | 2,307,188,200.57 |
| 14 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 2,404,670,846.57 | 2,307,188,200.57 |
| 15 | Биет хөрөнгө | 2,198,674,148.25 | 2,101,211,502.29 |
| 16 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 2,214,765,995 | 2,214,433,040 |
| 17 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -176,487,853.68 | -241,784,609.52 |
| 18 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 49,998,000 | 49,998,000 |
| 19 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -49,998,000 | -49,998,000 |
| 20 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 254,917,269.10 | 126,234,716.07 |
| 21 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -197,254,316.93 | -76,029,382.17 |
| 22 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 211,001,474.95 | 181,230,310.72 |
| 23 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -108,268,420.19 | -102,872,572.81 |
| 24 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 1,994,600 | |
| 25 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,994,600 | |
| 26 | Биет бус хөрөнгө | 205,996,698.32 | 205,976,698.28 |
| 27 | Програм хангамж | 9,726,900 | 200,000 |
| 28 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -9,690,201.68 | -183,301.72 |
| 29 | Бусад биет бус хөрөнгө | 205,960,000 | 205,960,000 |
| 30 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 2,430,479,133.37 | 2,339,426,794.37 |

| | | | |
|----|--|------------------|------------------|
| 31 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 571,688 | 470,464 |
| 32 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 571,688 | 470,464 |
| 33 | Өглөг | 571,688 | 470,464 |
| 34 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | | 112,716 |
| 35 | Бусад өглөг | 571,688 | 357,748 |
| 36 | Байгууллагад төлөх өглөг | 571,688 | 357,748 |
| 37 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 2,429,907,445.37 | 2,338,956,330.37 |
| 38 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 2,429,907,445.37 | 2,338,956,330.37 |
| 39 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 454,364,609.51 | 454,364,609.51 |
| 40 | Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө | 454,364,609.51 | 454,364,609.51 |
| 41 | Хуримтлагдсан үр дүн | 1,719,240,131.37 | 1,628,289,016.37 |
| 42 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1,804,540,034.58 | 1,719,240,131.37 |
| 43 | Тайлант үеийн үр дүн | -85,299,903.21 | -90,951,115 |
| 44 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 256,302,704.49 | 256,302,704.49 |
| 45 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 2,430,479,133.37 | 2,339,426,794.37 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| № | Үзүүлэлт | / төгрөг / | |
|----|---|---------------|---------------|
| | | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,061,082,954 | 1,270,827,276 |
| 2 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 27,819,300 | 96,563,500 |
| 3 | Нийтлэг татварын бус орлого | 27,819,300 | 96,563,500 |
| 4 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | | 71,612,500 |
| 5 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 71,612,500 |
| 6 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 27,819,300 | 24,951,000 |
| 7 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,033,263,654 | 1,174,263,776 |
| 8 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 966,191,500 | 1,069,175,900 |
| 9 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 966,191,500 | 1,069,175,900 |
| 10 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 67,072,154 | 105,087,876 |
| 11 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 315,000 | |
| 12 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 32,293,900 | 33,215,100 |
| 13 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 22,000,000 | 54,647,000 |

| | | | |
|----|--|------------------|------------------|
| 14 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 12,463,254 | 17,225,776 |
| 15 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,146,382,857.21 | 1,361,778,391 |
| 16 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,146,382,857.21 | 1,361,778,391 |
| 17 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,136,176,989.21 | 1,278,098,132.05 |
| 18 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 706,595,072 | 736,723,421 |
| 19 | Үндсэн цалин | 508,246,466 | 532,529,899 |
| 20 | Нэмэгдэл | 149,230,431 | 153,791,622 |
| 21 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 49,118,175 | 50,401,900 |
| 22 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 92,355,948 | 93,084,398.11 |
| 23 | Тэтгэврийн даатгал | 65,423,009 | 64,250,826.11 |
| 24 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,048,681 | 7,413,630 |
| 25 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 5,688,616 | 5,941,095 |
| 26 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,297,314 | 1,297,314 |
| 27 | Эрүүл мэндийн даатгал | 12,898,328 | 14,181,533 |
| 28 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 126,010,097 | 127,939,236.94 |
| 29 | Гэрэл, цахилгаан | 9,771,644 | 11,277,508.94 |
| 30 | Түлш, халаалт | 114,543,463 | 114,747,488 |
| 31 | Цэвэр, бохир ус | 1,694,990 | 1,914,240 |
| 32 | Хангамж, бараа материалын зардал | 42,905,736 | 61,976,068 |
| 33 | Бичиг хэрэг | 12,270,115 | 16,424,250 |
| 34 | Тээвэр, шатахуун | 14,733,310 | 22,670,091 |
| 35 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,039,154 | 3,428,371 |
| 36 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 292,000 | 310,000 |
| 37 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 12,571,157 | 14,950,700 |
| 38 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | | 4,192,656 |
| 39 | Нормативт зардал | 47,091,165.16 | 111,321,978 |
| 40 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 127,000 | 91,800 |
| 41 | Хоол, хүнс | 41,464,765.16 | 104,278,778 |
| 42 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 5,499,400 | 6,951,400 |
| 43 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,394,000 | |
| 44 | Урсгал засвар | 1,394,000 | |
| 45 | Томилолт, зочны зардал | | 640,000 |
| 46 | Дотоод албан томилолт | | 640,000 |
| 47 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 4,421,250 | 34,571,384 |

| | | | |
|----|--|----------------|---------------|
| 48 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | | 27,818,434 |
| 49 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 806,400 | 806,400 |
| 50 | Даатгалын үйлчилгээ | 119,250 | 119,250 |
| 51 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 37,500 | 37,500 |
| 52 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 33,000 | 33,000 |
| 53 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,625,100 | 297,000 |
| 54 | Газрын төлбөр | 1,800,000 | 1,459,800 |
| 55 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | | 4,000,000 |
| 56 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 115,403,721.05 | 111,841,646 |
| 57 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 115,403,721.05 | 111,841,646 |
| 58 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 10,205,868 | 83,680,258.95 |
| 59 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 4,055,720 | 42,710,400 |
| 60 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | | 38,810,400 |
| 61 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 4,055,720 | 3,900,000 |
| 62 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 6,150,148 | 40,969,858.95 |
| 63 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 5,375,209 | 40,969,858.95 |
| 64 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 774,939 | |
| 65 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II) | -85,299,903.21 | -90,951,115 |
| 66 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V) | -85,299,903.21 | -90,951,115 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| № | Үзүүлэлт | / төгрөг / | |
|----|---|---------------|---------------|
| | | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,033,263,654 | 1,245,876,276 |
| 2 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | | 71,612,500 |
| 3 | Нийтлэг татварын бус орлого | | 71,612,500 |
| 4 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | | 71,612,500 |
| 5 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 71,612,500 |
| 6 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,033,263,654 | 1,174,263,776 |
| 7 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 966,191,500 | 1,069,175,900 |
| 8 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 966,191,500 | 1,069,175,900 |
| 9 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 67,072,154 | 105,087,876 |
| 10 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 315,000 | |
| 11 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 32,293,900 | 33,215,100 |

| | | | |
|----|--|---------------|------------------|
| 12 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 22,000,000 | 54,647,000 |
| 13 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 12,463,254 | 17,225,776 |
| 14 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,031,900,854 | 1,245,876,276 |
| 15 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,031,900,854 | 1,245,876,276 |
| 16 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,021,519,906 | 1,162,196,017.05 |
| 17 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 706,407,434 | 738,244,323 |
| 18 | Үндсэн цалин | 508,058,828 | 551,407,216 |
| 19 | Нэмэгдэл | 149,230,431 | 136,435,207 |
| 20 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 49,118,175 | 50,401,900 |
| 21 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 92,430,772 | 92,501,913.11 |
| 22 | Тэтгэврийн даатгал | 65,335,720.83 | 63,515,258.95 |
| 23 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,135,970.06 | 7,413,630.53 |
| 24 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 5,688,616.28 | 5,941,095.77 |
| 25 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,297,314.85 | 1,450,394.71 |
| 26 | Эрүүл мэндийн даатгал | 12,973,149.98 | 14,181,533.15 |
| 27 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 129,236,714 | 125,794,236.94 |
| 28 | Гэрэл, цахилгаан | 9,771,644 | 11,277,508.94 |
| 29 | Түлш, халаалт | 117,770,080 | 112,602,488 |
| 30 | Цэвэр, бохир ус | 1,694,990 | 1,914,240 |
| 31 | Хангамж, бараа материалын зардал | 43,225,136 | 57,935,112 |
| 32 | Бичиг хэрэг | 12,953,615 | 15,624,250 |
| 33 | Тээвэр, шатахуун | 14,733,310 | 22,670,091 |
| 34 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,039,154 | 3,428,371 |
| 35 | Ном, хэвлэл | | 50,000 |
| 36 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 292,000 | 310,000 |
| 37 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 12,207,057 | 15,852,400 |
| 38 | Нормативт зардал | 44,498,600 | 111,019,618 |
| 39 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 127,000 | 91,800 |
| 40 | Хоол, хүнс | 38,602,200 | 103,336,418 |
| 41 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 5,769,400 | 7,591,400 |
| 42 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,300,000 | 1,324,700 |
| 43 | Багаж, техник, хэрэгсэл | | 1,324,700 |
| 44 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | | |

| | | | |
|----|--|------------|---------------|
| 45 | Урсгал засвар | 1,300,000 | |
| 46 | Томилолт, зочны зардал | | 640,000 |
| 47 | Дотоод албан томилолт | | 640,000 |
| 48 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 4,421,250 | 34,736,114 |
| 49 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | | 27,983,164 |
| 50 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 806,400 | 806,400 |
| 51 | Даатгалын үйлчилгээ | 119,250 | 119,250 |
| 52 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 37,500 | 37,500 |
| 53 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 33,000 | 33,000 |
| 54 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,625,100 | 297,000 |
| 55 | Газрын төлбөр | 1,800,000 | 1,459,800 |
| 56 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | | 4,000,000 |
| 57 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 10,380,948 | 83,680,258.95 |
| 58 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 4,230,800 | 42,710,400 |
| 59 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | | 38,810,400 |
| 60 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 4,230,800 | 3,900,000 |
| 61 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 6,150,148 | 40,969,858.95 |
| 62 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 5,375,209 | 40,969,858.95 |
| 63 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 774,939 | |
| 64 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | 1,362,800 | |
| 65 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | 1,362,800 | |
| 66 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 1,362,800 | |
| 67 | Дотоод эх үүсвэрээр | 1,362,800 | |
| 68 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 1,362,800 | |
| 69 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V) | -1,362,800 | |
| 70 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII) | | |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| № Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | /төгрөг/ |
|---|---------------------------------|-----------------------|-------------------|---|
| | | | | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
| 1 2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл | 454,364,609.51 | 256,302,704.49 | 1,804,540,034.58 | 2,515,207,348.58 |

| | | | | | |
|---|---------------------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| 2 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 454,364,609.51 | 256,302,704.49 | 1,804,540,034.58 | 2,515,207,348.58 |
| 3 | Тайлант үеийн үр дүн | | | -85,299,903.21 | -85,299,903.21 |
| 4 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 454,364,609.51 | 256,302,704.49 | 1,719,240,131.37 | 2,429,907,445.37 |
| 5 | 2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 454,364,609.51 | 256,302,704.49 | 1,719,240,131.37 | 2,429,907,445.37 |
| 6 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 454,364,609.51 | 256,302,704.49 | 1,719,240,131.37 | 2,429,907,445.37 |
| 7 | Тайлант үеийн үр дүн | | | -90,951,115 | -90,951,115 |
| 8 | 2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл | 454,364,609.51 | 256,302,704.49 | 1,628,289,016.37 | 2,338,956,330.37 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

| № | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Төсвийн гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|----|--|------------------|-------------------|-----------------|--------|
| 2 | I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,182,785,000.00 | 1,101,435,841.11 | 81,349,158.89 | 93.1 |
| 3 | УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,182,785,000.00 | 1,101,435,841.11 | 81,349,158.89 | 93.1 |
| 4 | Бараа, үйлчилгээний зардал | 1,139,965,500.00 | 1,058,725,441.11 | 81,240,058.89 | 92.87 |
| 5 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 754,302,200.00 | 718,187,240.00 | 36,114,960.00 | 95.21 |
| 6 | Үндсэн цалин | 566,454,500.00 | 532,012,322.00 | 34,442,178.00 | 93.92 |
| 7 | Нэмэгдэл | 159,157,100.00 | 136,329,318.00 | 22,827,782.00 | 85.66 |
| 8 | Унаа, болон бусад нөхөн олговор | 28,690,600.00 | 49,845,600.00 | (21,155,000.00) | 173.73 |
| 11 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 94,287,700.00 | 91,937,493.11 | 2,350,206.89 | 97.51 |
| 12 | Тэтгэврийн даатгал | 64,274,200.00 | 63,131,453.33 | 1,142,746.67 | 98.22 |
| 13 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,503,400.00 | 7,368,476.87 | 134,923.13 | 98.20 |
| 14 | ҮОМШӨ ний даатгал | 6,002,700.00 | 5,904,972.81 | 97,727.19 | 98.37 |
| 15 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,500,700.00 | 1,441,364.01 | 59,335.99 | 96.05 |
| 16 | Эрүүл мэндийн даатгал | 15,006,700.00 | 14,091,226.09 | 915,473.91 | 93.90 |

| | | | | | |
|----|---|----------------|----------------|---------------|--------|
| 17 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 111,575,100.00 | 111,096,040.00 | 479,060.00 | 99.57 |
| 18 | Гэрэл цахилгаан | 8,150,000.00 | 8,150,000.00 | (0.00) | 100.00 |
| 19 | Түлш, халаалт | 101,031,800.00 | 101,031,800.00 | - | 100.00 |
| 20 | Цэвэр, бохир ус | 2,393,300.00 | 1,914,240.00 | 479,060.00 | 79.98 |
| 22 | Хангамж, бараа материалын зардал | 28,123,200.00 | 18,554,836.00 | 9,568,364.00 | 65.98 |
| 23 | Бичиг хэрэг | 6,751,300.00 | 2,323,200.00 | 4,428,100.00 | 34.41 |
| 24 | Тээвэр (шатахуун) | 10,157,400.00 | 9,002,815.00 | 1,154,585.00 | 88.63 |
| 25 | Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,166,500.00 | 2,248,371.00 | (81,871.00) | 103.78 |
| 26 | Ном, хэвлэл | 100,000.00 | 50,000.00 | 50,000.00 | 50.00 |
| 27 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 935,100.00 | 310,000.00 | 625,100.00 | 33.15 |
| 28 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс | 8,012,900.00 | 4,620,450.00 | 3,392,450.00 | 57.66 |
| 30 | Нормативт зардал | 124,337,300.00 | 105,081,018.00 | 19,256,282.00 | 84.51 |
| 31 | Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл | 959,900.00 | 91,800.00 | 868,100.00 | 9.56 |
| 32 | Хоол, хүнс | 113,286,000.00 | 97,397,818.00 | 15,888,182.00 | 85.98 |
| 33 | Нормын хувцас зөөлөн эдлэл | 10,091,400.00 | 7,591,400.00 | 2,500,000.00 | 75.23 |
| 34 | Эд хогшил худалдан авах | 6,619,300.00 | 1,324,700.00 | 5,294,600.00 | 20.01 |
| 35 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 4,119,300.00 | 1,324,700.00 | 2,794,600.00 | 32.16 |
| 37 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл | 500,000.00 | - | 500,000.00 | - |
| 38 | Урсгал засвар | 2,000,000.00 | - | 2,000,000.00 | - |
| 39 | Томилолт, зочны зардал | 32,200.00 | - | 32,200.00 | - |
| 41 | Дотоод албан томилолт | 32,200.00 | - | 32,200.00 | - |
| 43 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр | 20,688,500.00 | 12,544,114.00 | 8,144,386.00 | 60.63 |

| | | | | | |
|-----|--|-----------------|------------------|----------------|--------|
| 44 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 17,723,000.00 | 9,791,164.00 | 7,931,836.00 | 55.25 |
| 45 | Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал | 806,400.00 | 806,400.00 | - | 100.00 |
| 46 | Даатгалын үйлчилгээ | 119,300.00 | 119,250.00 | 50.00 | 99.96 |
| 47 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 37,500.00 | 37,500.00 | - | 100.00 |
| 48 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 33,000.00 | 33,000.00 | - | 100.00 |
| 49 | Мэдээллийн технологийн зардал | 509,500.00 | 297,000.00 | 212,500.00 | 58.29 |
| 50 | Газрын төлбөр | 1,459,800.00 | 1,459,800.00 | - | 100.00 |
| 66 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 42,819,500.00 | 42,710,400.00 | 109,100.00 | 99.7 |
| 70 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 42,819,500.00 | 42,710,400.00 | 109,100.00 | 99.75 |
| 76 | Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 38,810,400.00 | 38,810,400.00 | - | 100.00 |
| 78 | Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал | 4,009,100.00 | 3,900,000.00 | 109,100.00 | 97.28 |
| 97 | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1098,413,700.00 | 1,101,435,841.11 | -3,022,141.11 | 100.3 |
| 98 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 984,913,700.00 | 1,029,823,341.11 | -44,909,641.11 | 104.6 |
| 99 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 984,913,700.00 | 1,029,823,341.11 | -44,909,641.11 | 104.6 |
| 110 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 113,500,000.00 | 71,612,500.00 | 41,887,500.00 | 63.1 |
| 112 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 113,500,000.00 | 71,612,500.00 | 41,887,500.00 | 63.1 |
| 127 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | 0.00 | (0.00) | - |
| 128 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | - | - | - |
| 129 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | - | - | - | - |
| 130 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | - | 1 | - | - |
| 133 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 66 | 66.00 | - | - |

| | | | | |
|-----|-------------------|----|-------|---|
| 134 | Удирдах ажилтан | 1 | 1.00 | - |
| 135 | Гүйцэтгэх ажилтан | 65 | 65.00 | - |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| № | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | /төгрөг/ | |
|----|--|------------|----------------|------------------|------|
| | | | | Дүн | Хувь |
| 2 | I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | - | 103,470,575.94 | (103,470,575.94) | - |
| 3 | УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | - | 103,470,575.94 | (103,470,575.94) | - |
| 4 | Бараа, үйлчилгээний зардал | - | 103,470,575.94 | (103,470,575.94) | - |
| 5 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | - | 20,057,083.00 | (20,057,083.00) | - |
| 6 | Үндсэн цалин | - | 19,394,894.00 | (19,394,894.00) | - |
| 7 | Нэмэгдэл | - | 105,889.00 | (105,889.00) | - |
| 8 | Унаа, болон бусад нөхөн олговор | - | 556,300.00 | (556,300.00) | - |
| 11 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | - | 564,420.00 | (564,420.00) | - |
| 12 | Тэтгэврийн даатгал | - | 383,805.62 | (383,805.62) | - |
| 13 | Тэтгэмжийн даатгал | - | 45,153.66 | (45,153.66) | - |
| 14 | ҮОМШӨ ний даатгал | - | 36,122.96 | (36,122.96) | - |
| 15 | Ажилгүйдлийн даатгал | - | 9,030.70 | (9,030.70) | - |
| 16 | Эрүүл мэндийн даатгал | - | 90,307.06 | (90,307.06) | - |
| 17 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | - | 14,698,196.94 | (14,698,196.94) | - |
| 18 | Гэрэл цахилгаан | - | 3,127,508.94 | (3,127,508.94) | - |
| 19 | Түлш, халаалт | - | 11,570,688.00 | (11,570,688.00) | - |
| 22 | Хангамж, бараа материалын зардал | - | 39,380,276.00 | (39,380,276.00) | - |
| 23 | Бичиг хэрэг | - | 13,518,050.00 | (13,518,050.00) | - |
| 24 | Тээвэр (шагахуун) | - | 13,667,276.00 | (13,667,276.00) | - |
| 25 | Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр | - | 1,180,000.00 | (1,180,000.00) | - |
| 28 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс | - | 11,014,950.00 | (11,014,950.00) | - |
| 30 | Нормативт зардал | - | 5,938,600.00 | (5,938,600.00) | - |
| 32 | Хоол, хүнс | - | 5,938,600.00 | (5,938,600.00) | - |
| 39 | Томилолт, зочны зардал | - | 640,000.00 | (640,000.00) | - |
| 41 | Дотоод албан томилолт | - | 640,000.00 | (640,000.00) | - |
| 43 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр | - | 22,192,000.00 | (22,192,000.00) | - |
| 44 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | - | 18,192,000.00 | (18,192,000.00) | - |
| 52 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | - | 4,000,000.00 | (4,000,000.00) | - |

| | | | | | |
|-----|--|---|----------------|----------------|---|
| 97 | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛГЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | - | 103,470,575.94 | 103,470,575.94 | - |
| 120 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | - | 103,470,575.94 | 103,470,575.94 | - |
| 123 | ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 32,045,187.94 | 32,045,187.94 | - |
| 124 | Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 54,349,612.00 | 54,349,612.00 | - |
| 125 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | - | 17,075,776.00 | 17,075,776.00 | - |
| 127 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | - | - | - |
| 128 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | - | - | - |
| 129 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | - | - | - | - |
| 130 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | - | - | - | - |
| 133 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | | 66.00 | (66.00) | - |
| 134 | Удирдах ажилтан | | 1.00 | (1.00) | - |
| 135 | Гүйцэтгэх ажилтан | | 65.00 | (65.00) | - |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 28,810.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснийг залруулга хийлгэлээ.

3.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2 дахь хэсэгт “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх хэсэгт “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ” гэж заасныг зөрчин

- Ш.Болдод олгосон цалингийн урьдчилгааны 600.0 мянган төгрөгийг суутгаж аваагүй, санхүүгийн тайланд авлагаар тайлагнаагүй байсныг авлага тусгуулсан,
- Ажилтнуудаас суутган төлөх ёстой Хувь хүний орлогын албан татварын өглөгийг санхүүгийн тайланд 110.6 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасныг, бэлтгэн нийлүүлэгчээс суутган төлөх Хувь хүний орлогын албан татварын өглөгийг санхүүгийн тайланд 576.3 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасныг,
- Цалин хөлс ба нэмэгдэл урамшууллын зардлыг санхүүгийн тайланд 1,333.7 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасныг,
- Увс аймгийн ИТХ-ын 2022 оны 3 дугаар сарын 03-ны 7/11 дүгээр тогтоолоор актлах хөрөнгийн жагсаалтыг баталсан байхад уг жагсаалтад байхгүй 126.0 мянган төгрөгийн 1 ширхэг сейф, 290.0 мянган төгрөгийн 1 ширхэг рессевшний ширээг акталж данснаас хассаныг,
- Санхүүгийн тайланг аккруэл сууриар хөтлөөгүй 25,884.6 мянган төгрөгийг 30 гүйлгээ, нийт 28,810.6 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

/мянган төгрөгөөр/

| Д/Д | Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр | Нийт алдаа, зөрчлийн | | Үүнээс | | | | | | | |
|------------|---------------------------------------|----------------------|----------|-----------|----------|---------------|-----|-----------------|-----|---------|-----|
| | | | | Залруулга | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| 1 | Хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний газар | 6 | 28,810.6 | 5 | 28.810.6 | | | | | | |
| ДҮН | | 6 | 28,810.6 | 5 | 28.810.6 | | | | | | |

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

| № | Төсвийн захирагчийн ангилал | Байгууллага, нэгжийн тоо | | | | Санал дүгнэлтийн хэлбэр | | | |
|---|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|----------------|-------|----------------------------|
| | | Аудитад хамрагдах | Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр | | | Өөрчлөлтгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан |
| | | | Санал дүгнэлт гаргасан | Түүвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй | | | | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | ТШЗ | 1 | 1 | | | 1 | | | |
| 2 | Төсөл, хөтөлбөр | | | | | | | | |
| 3 | ЗГТС | | | | | | | | |
| 4 | ТТЗ | | | | | | | | |
| 5 | ТЕЗ | | | | | | | | |
| | НИЙТ | 1 | 1 | | | 1 | | | |

Бэлтгэсэн: Гэрээт аудитор

/С.Алтанхундага/ 2023.02.08

Анхан шатны хяналт хийсэн:
Аудитын менежер

/М.Бат-Амгалан/ 2023.02.08

Хоёр дах шатны хяналт хийсэн:
Дарга, тэргүүлэх аудитор

/М.Батсуурь/ 2023.02.08



УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2023/40/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улаангом хот
2023 он

Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар,
Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь
Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn
Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан
Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn
Гэрээт аудитор: С.Алтанхундага
Утас: 70453799, Цахим хаяг: S_Altanhundaga@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ
Асуудлыг онцолсон хэсэг
- Аудитын гол асуудал
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН
- 4.1 Ерөнхий зүйл
- 4.2 Материаллаг байдал
- 4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт
- 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
- 4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт
- 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
- 4.5.1 Завсрын аудитын талаар
- 4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн
- 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ
- 5.1 Залруулсан алдаа
- 5.2 Төлбөрийн акт
- 5.3 Албан шаардлага
- 5.4 Зөвлөмж
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|----------|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| ТӨБЗГ | Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар |
| СТА | Санхүүгийн тайлангийн аудит |
| ТШЗ | Төсвийн шүүд захирагч |
| НА | Нийцлийн аудит |

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| № | Үзүүлэлт | /Төгрөг/ | |
|----|----------------------------------|------------------|------------------|
| | | | Эцсийн үлдэгдэл |
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 25,808,286.80 | 32,238,593.80 |
| 2 | АВЛАГА | 921,249 | 600,000 |
| 3 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 68,169 | 600,000 |
| 4 | Бусад авлага | 853,080 | |
| 5 | Байгууллагаас авах авлага | 853,080 | |
| 6 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 24,887,037.80 | 31,638,593.80 |
| 7 | Хангамжийн материал | 24,887,037.80 | 31,638,593.80 |
| 8 | Бичиг хэргийн материал | 730,000 | |
| 9 | Аж ахуйн материал | 14,614,789.80 | 24,275,533.80 |
| 10 | Түлш, шатах тослох материал | 1,920,000 | |
| 11 | Хүнсний материал | 1,512,248 | 1,168,060 |
| 12 | Бусад хангамжийн материал | 6,110,000 | 6,195,000 |
| 13 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 2,404,670,846.57 | 2,307,188,200.57 |
| 14 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 2,404,670,846.57 | 2,307,188,200.57 |
| 15 | Биет хөрөнгө | 2,198,674,148.25 | 2,101,211,502.29 |
| 16 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 2,214,765,995 | 2,214,433,040 |
| 17 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -176,487,853.68 | -241,784,609.52 |
| 18 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 49,998,000 | 49,998,000 |
| 19 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -49,998,000 | -49,998,000 |
| 20 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 254,917,269.10 | 126,234,716.07 |
| 21 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -197,254,316.93 | -76,029,382.17 |
| 22 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 211,001,474.95 | 181,230,310.72 |
| 23 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -108,268,420.19 | -102,872,572.81 |
| 24 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 1,994,600 | |
| 25 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,994,600 | |
| 26 | Биет бус хөрөнгө | 205,996,698.32 | 205,976,698.28 |
| 27 | Програм хангамж | 9,726,900 | 200,000 |

| | | | |
|----|--|------------------|------------------|
| 28 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -9,690,201.68 | -183,301.72 |
| 29 | Бусад биет бус хөрөнгө | 205,960,000 | 205,960,000 |
| 30 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 2,430,479,133.37 | 2,339,426,794.37 |
| 31 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 571,688 | 470,464 |
| 32 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 571,688 | 470,464 |
| 33 | Өглөг | 571,688 | 470,464 |
| 34 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | | 112,716 |
| 35 | Бусад өглөг | 571,688 | 357,748 |
| 36 | Байгууллагад төлөх өглөг | 571,688 | 357,748 |
| 37 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 2,429,907,445.37 | 2,338,956,330.37 |
| 38 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 2,429,907,445.37 | 2,338,956,330.37 |
| 39 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 454,364,609.51 | 454,364,609.51 |
| 40 | Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө | 454,364,609.51 | 454,364,609.51 |
| 41 | Хуримтлагдсан үр дүн | 1,719,240,131.37 | 1,628,289,016.37 |
| 42 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1,804,540,034.58 | 1,719,240,131.37 |
| 43 | Тайлант үеийн үр дүн | -85,299,903.21 | -90,951,115 |
| 44 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 256,302,704.49 | 256,302,704.49 |
| 45 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 2,430,479,133.37 | 2,339,426,794.37 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| № | Үзүүлэлт | / төгрөгөөр / | |
|----|---|---------------|---------------|
| | | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,061,082,954 | 1,270,827,276 |
| 2 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 27,819,300 | 96,563,500 |
| 3 | Нийтлэг татварын бус орлого | 27,819,300 | 96,563,500 |
| 4 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | | 71,612,500 |
| 5 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 71,612,500 |
| 6 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 27,819,300 | 24,951,000 |
| 7 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,033,263,654 | 1,174,263,776 |
| 8 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 966,191,500 | 1,069,175,900 |
| 9 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 966,191,500 | 1,069,175,900 |
| 10 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 67,072,154 | 105,087,876 |
| 11 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 315,000 | |

| | | | |
|----|---|------------------|------------------|
| 12 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 32,293,900 | 33,215,100 |
| 13 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 22,000,000 | 54,647,000 |
| 14 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 12,463,254 | 17,225,776 |
| 15 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,146,382,857.21 | 1,361,778,391 |
| 16 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,146,382,857.21 | 1,361,778,391 |
| 17 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,136,176,989.21 | 1,278,098,132.05 |
| 18 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 706,595,072 | 736,723,421 |
| 19 | Үндсэн цалин | 508,246,466 | 532,529,899 |
| 20 | Нэмэгдэл | 149,230,431 | 153,791,622 |
| 21 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 49,118,175 | 50,401,900 |
| 22 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 92,355,948 | 93,084,398.11 |
| 23 | Тэтгэврийн даатгал | 65,423,009 | 64,250,826.11 |
| 24 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,048,681 | 7,413,630 |
| 25 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 5,688,616 | 5,941,095 |
| 26 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,297,314 | 1,297,314 |
| 27 | Эрүүл мэндийн даатгал | 12,898,328 | 14,181,533 |
| 28 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 126,010,097 | 127,939,236.94 |
| 29 | Гэрэл, цахилгаан | 9,771,644 | 11,277,508.94 |
| 30 | Түлш, халаалт | 114,543,463 | 114,747,488 |
| 31 | Цэвэр, бохир ус | 1,694,990 | 1,914,240 |
| 32 | Хангамж, бараа материалын зардал | 42,905,736 | 61,976,068 |
| 33 | Бичиг хэрэг | 12,270,115 | 16,424,250 |
| 34 | Тээвэр, шатахуун | 14,733,310 | 22,670,091 |
| 35 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,039,154 | 3,428,371 |
| 36 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 292,000 | 310,000 |
| 37 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 12,571,157 | 14,950,700 |
| 38 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | | 4,192,656 |
| 39 | Нормативт зардал | 47,091,165.16 | 111,321,978 |
| 40 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 127,000 | 91,800 |
| 41 | Хоол, хүнс | 41,464,765.16 | 104,278,778 |
| 42 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 5,499,400 | 6,951,400 |
| 43 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,394,000 | |
| 44 | Урсгал засвар | 1,394,000 | |

| | | | |
|----|--|----------------|---------------|
| 45 | Томилолт, зочны зардал | | 640,000 |
| 46 | Дотоод албан томилолт | | 640,000 |
| 47 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 4,421,250 | 34,571,384 |
| 48 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | | 27,818,434 |
| 49 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 806,400 | 806,400 |
| 50 | Даатгалын үйлчилгээ | 119,250 | 119,250 |
| 51 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 37,500 | 37,500 |
| 52 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 33,000 | 33,000 |
| 53 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,625,100 | 297,000 |
| 54 | Газрын төлбөр | 1,800,000 | 1,459,800 |
| 55 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | | 4,000,000 |
| 56 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 115,403,721.05 | 111,841,646 |
| 57 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 115,403,721.05 | 111,841,646 |
| 58 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 10,205,868 | 83,680,258.95 |
| 59 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 4,055,720 | 42,710,400 |
| 60 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | | 38,810,400 |
| 61 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 4,055,720 | 3,900,000 |
| 62 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 6,150,148 | 40,969,858.95 |
| 63 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 5,375,209 | 40,969,858.95 |
| 64 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 774,939 | |
| 65 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II) | -85,299,903.21 | -90,951,115 |
| 66 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V) | -85,299,903.21 | -90,951,115 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| № | Үзүүлэлт | / төгрөгөөр / | |
|---|---|---------------|---------------|
| | | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,033,263,654 | 1,245,876,276 |
| 2 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | | 71,612,500 |
| 3 | Нийтлэг татварын бус орлого | | 71,612,500 |
| 4 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | | 71,612,500 |
| 5 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 71,612,500 |
| 6 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,033,263,654 | 1,174,263,776 |
| 7 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 966,191,500 | 1,069,175,900 |
| 8 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 966,191,500 | 1,069,175,900 |
| 9 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 67,072,154 | 105,087,876 |

| | | | |
|----|---|---------------|------------------|
| 10 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 315,000 | |
| 11 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 32,293,900 | 33,215,100 |
| 12 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 22,000,000 | 54,647,000 |
| 13 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 12,463,254 | 17,225,776 |
| 14 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,031,900,854 | 1,245,876,276 |
| 15 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,031,900,854 | 1,245,876,276 |
| 16 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,021,519,906 | 1,162,196,017.05 |
| 17 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 706,407,434 | 738,244,323 |
| 18 | Үндсэн цалин | 508,058,828 | 551,407,216 |
| 19 | Нэмэгдэл | 149,230,431 | 136,435,207 |
| 20 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 49,118,175 | 50,401,900 |
| 21 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 92,430,772 | 92,501,913.11 |
| 22 | Тэтгэврийн даатгал | 65,335,720.83 | 63,515,258.95 |
| 23 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,135,970.06 | 7,413,630.53 |
| 24 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 5,688,616.28 | 5,941,095.77 |
| 25 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,297,314.85 | 1,450,394.71 |
| 26 | Эрүүл мэндийн даатгал | 12,973,149.98 | 14,181,533.15 |
| 27 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 129,236,714 | 125,794,236.94 |
| 28 | Гэрэл, цахилгаан | 9,771,644 | 11,277,508.94 |
| 29 | Түлш, халаалт | 117,770,080 | 112,602,488 |
| 30 | Цэвэр, бохир ус | 1,694,990 | 1,914,240 |
| 31 | Хангамж, бараа материалын зардал | 43,225,136 | 57,935,112 |
| 32 | Бичиг хэрэг | 12,953,615 | 15,624,250 |
| 33 | Тээвэр, шатахуун | 14,733,310 | 22,670,091 |
| 34 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,039,154 | 3,428,371 |
| 35 | Ном, хэвлэл | | 50,000 |
| 36 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 292,000 | 310,000 |
| 37 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 12,207,057 | 15,852,400 |
| 38 | Нормативт зардал | 44,498,600 | 111,019,618 |
| 39 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 127,000 | 91,800 |
| 40 | Хоол, хүнс | 38,602,200 | 103,336,418 |

| | | | |
|----|--|------------|---------------|
| 41 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 5,769,400 | 7,591,400 |
| 42 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,300,000 | 1,324,700 |
| 43 | Багаж, техник, хэрэгсэл | | 1,324,700 |
| 44 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | | |
| 45 | Урсгал засвар | 1,300,000 | |
| 46 | Томилолт, зочны зардал | | 640,000 |
| 47 | Дотоод албан томилолт | | 640,000 |
| 48 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 4,421,250 | 34,736,114 |
| 49 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | | 27,983,164 |
| 50 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 806,400 | 806,400 |
| 51 | Даатгалын үйлчилгээ | 119,250 | 119,250 |
| 52 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 37,500 | 37,500 |
| 53 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 33,000 | 33,000 |
| 54 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,625,100 | 297,000 |
| 55 | Газрын төлбөр | 1,800,000 | 1,459,800 |
| 56 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | | 4,000,000 |
| 57 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 10,380,948 | 83,680,258.95 |
| 58 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 4,230,800 | 42,710,400 |
| 59 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | | 38,810,400 |
| 60 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 4,230,800 | 3,900,000 |
| 61 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 6,150,148 | 40,969,858.95 |
| 62 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 5,375,209 | 40,969,858.95 |
| 63 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 774,939 | |
| 64 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | 1,362,800 | |
| 65 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | 1,362,800 | |
| 66 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 1,362,800 | |
| 67 | Дотоод эх үүсвэрээр | 1,362,800 | |
| 68 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 1,362,800 | |
| 69 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V) | -1,362,800 | |
| 70 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII) | | |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөг/

| № | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|---|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------|---|
| 1 | 2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл | 454,364,609.51 | 256,302,704.49 | 1,804,540,034.58 | 2,515,207,348.58 |
| 2 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 454,364,609.51 | 256,302,704.49 | 1,804,540,034.58 | 2,515,207,348.58 |
| 3 | Тайлант үеийн үр дүн | | | -85,299,903.21 | -85,299,903.21 |
| 4 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 454,364,609.51 | 256,302,704.49 | 1,719,240,131.37 | 2,429,907,445.37 |
| 5 | 2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 454,364,609.51 | 256,302,704.49 | 1,719,240,131.37 | 2,429,907,445.37 |
| 6 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 454,364,609.51 | 256,302,704.49 | 1,719,240,131.37 | 2,429,907,445.37 |
| 7 | Тайлант үеийн үр дүн | | | -90,951,115 | -90,951,115 |
| 8 | 2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл | 454,364,609.51 | 256,302,704.49 | 1,628,289,016.37 | 2,338,956,330.37 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| № | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Төсвийн гүйцэтгэл | /төгрөг/ | |
|----|--|------------------|-------------------|-----------------|--------|
| | | | | Зөрүү | Хувь |
| 2 | I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,182,785,000.00 | 1,101,435,841.11 | 81,349,158.89 | 93.1 |
| 3 | УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,182,785,000.00 | 1,101,435,841.11 | 81,349,158.89 | 93.1 |
| 4 | Бараа, үйлчилгээний зардал | 1,139,965,500.00 | 1,058,725,441.11 | 81,240,058.89 | 92.87 |
| 5 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 754,302,200.00 | 718,187,240.00 | 36,114,960.00 | 95.21 |
| 6 | Үндсэн цалин | 566,454,500.00 | 532,012,322.00 | 34,442,178.00 | 93.92 |
| 7 | Нэмэгдэл | 159,157,100.00 | 136,329,318.00 | 22,827,782.00 | 85.66 |
| 8 | Унаа, болон бусад нөхөн олговор | 28,690,600.00 | 49,845,600.00 | (21,155,000.00) | 173.73 |
| 11 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 94,287,700.00 | 91,937,493.11 | 2,350,206.89 | 97.51 |
| 12 | Тэтгэврийн даатгал | 64,274,200.00 | 63,131,453.33 | 1,142,746.67 | 98.22 |
| 13 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,503,400.00 | 7,368,476.87 | 134,923.13 | 98.20 |
| 14 | ҮОМШӨ ний даатгал | 6,002,700.00 | 5,904,972.81 | 97,727.19 | 98.37 |
| 15 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,500,700.00 | 1,441,364.01 | 59,335.99 | 96.05 |
| 16 | Эрүүл мэндийн даатгал | 15,006,700.00 | 14,091,226.09 | 915,473.91 | 93.90 |
| 17 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 111,575,100.00 | 111,096,040.00 | 479,060.00 | 99.57 |

| | | | | | |
|----|---|----------------|----------------|---------------|--------|
| 18 | Гэрэл цахилгаан | 8,150,000.00 | 8,150,000.00 | (0.00) | 100.00 |
| 19 | Түлш, халаалт | 101,031,800.00 | 101,031,800.00 | - | 100.00 |
| 20 | Цэвэр, бохир ус | 2,393,300.00 | 1,914,240.00 | 479,060.00 | 79.98 |
| 22 | Хангамж, бараа материалын зардал | 28,123,200.00 | 18,554,836.00 | 9,568,364.00 | 65.98 |
| 23 | Бичиг хэрэг | 6,751,300.00 | 2,323,200.00 | 4,428,100.00 | 34.41 |
| 24 | Тээвэр (шатахуун) | 10,157,400.00 | 9,002,815.00 | 1,154,585.00 | 88.63 |
| 25 | Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,166,500.00 | 2,248,371.00 | (81,871.00) | 103.78 |
| 26 | Ном, хэвлэл | 100,000.00 | 50,000.00 | 50,000.00 | 50.00 |
| 27 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 935,100.00 | 310,000.00 | 625,100.00 | 33.15 |
| 28 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс | 8,012,900.00 | 4,620,450.00 | 3,392,450.00 | 57.66 |
| 30 | Нормативт зардал | 124,337,300.00 | 105,081,018.00 | 19,256,282.00 | 84.51 |
| 31 | Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл | 959,900.00 | 91,800.00 | 868,100.00 | 9.56 |
| 32 | Хоол, хүнс | 113,286,000.00 | 97,397,818.00 | 15,888,182.00 | 85.98 |
| 33 | Нормын хувцас зөөлөн эдлэл | 10,091,400.00 | 7,591,400.00 | 2,500,000.00 | 75.23 |
| 34 | Эд хогшил худалдан авах | 6,619,300.00 | 1,324,700.00 | 5,294,600.00 | 20.01 |
| 35 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 4,119,300.00 | 1,324,700.00 | 2,794,600.00 | 32.16 |
| 37 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл | 500,000.00 | - | 500,000.00 | - |
| 38 | Урсгал засвар | 2,000,000.00 | - | 2,000,000.00 | - |
| 39 | Томилолт, зочны зардал | 32,200.00 | - | 32,200.00 | - |
| 41 | Дотоод албан томилолт | 32,200.00 | - | 32,200.00 | - |
| 43 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр | 20,688,500.00 | 12,544,114.00 | 8,144,386.00 | 60.63 |
| 44 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 17,723,000.00 | 9,791,164.00 | 7,931,836.00 | 55.25 |
| 45 | Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал | 806,400.00 | 806,400.00 | - | 100.00 |
| 46 | Даатгалын үйлчилгээ | 119,300.00 | 119,250.00 | 50.00 | 99.96 |
| 47 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 37,500.00 | 37,500.00 | - | 100.00 |
| 48 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 33,000.00 | 33,000.00 | - | 100.00 |

| | | | | | |
|-----|--|-----------------|------------------|--------------------|--------|
| 49 | Мэдээллийн технологийн зардал | 509,500.00 | 297,000.00 | 212,500.00 | 58.29 |
| 50 | Газрын төлбөр | 1,459,800.00 | 1,459,800.00 | - | 100.00 |
| 66 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 42,819,500.00 | 42,710,400.00 | 109,100.00 | 99.7 |
| 70 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 42,819,500.00 | 42,710,400.00 | 109,100.00 | 99.75 |
| 76 | Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 38,810,400.00 | 38,810,400.00 | - | 100.00 |
| 78 | Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал | 4,009,100.00 | 3,900,000.00 | 109,100.00 | 97.28 |
| 97 | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1098,413,700.00 | 1,101,435,841.11 | -3,022,141.11 | 100.3 |
| 98 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 984,913,700.00 | 1,029,823,341.11 | - 44,909,641.11 | 104.6 |
| 99 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 984,913,700.00 | 1,029,823,341.11 | - 44,909,641.11 | 104.6 |
| 110 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 113,500,000.00 | 71,612,500.00 | 41,887,500.00 | 63.1 |
| 112 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 113,500,000.00 | 71,612,500.00 | 41,887,500.00 | 63.1 |
| 127 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | 0.00 | (0.00) | - |
| 128 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | - | - | - |
| 129 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | - | - | - | - |
| 130 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1 | 1 | - | - |
| 133 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 66 | 66.00 | - | - |
| 134 | Удирдах ажилтан | 1 | 1.00 | - | - |
| 135 | Гүйцэтгэх ажилтан | 65 | 65.00 | - | - |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| | | | | | /төгрөг/ | |
|---|--------------------------------------|------------|----------------|------------------|----------|--|
| № | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Дүн | Хувь | |
| 2 | I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | - | 103,470,575.94 | (103,470,575.94) | - | |
| 3 | УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | - | 103,470,575.94 | (103,470,575.94) | - | |
| 4 | Бараа, үйлчилгээний зардал | - | 103,470,575.94 | (103,470,575.94) | - | |
| 5 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | - | 20,057,083.00 | (20,057,083.00) | - | |
| 6 | Үндсэн цалин | - | 19,394,894.00 | (19,394,894.00) | - | |
| 7 | Нэмэгдэл | - | 105,889.00 | (105,889.00) | - | |
| 8 | Унаа, болон бусад нөхөн олговор | - | 556,300.00 | (556,300.00) | - | |

| | | | | | |
|-----|--|---|----------------|-----------------|---|
| 11 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | - | 564,420.00 | (564,420.00) | - |
| 12 | Тэтгэврийн даатгал | - | 383,805.62 | (383,805.62) | - |
| 13 | Тэтгэмжийн даатгал | - | 45,153.66 | (45,153.66) | - |
| 14 | ҮОМШӨ ний даатгал | - | 36,122.96 | (36,122.96) | - |
| 15 | Ажилгүйдлийн даатгал | - | 9,030.70 | (9,030.70) | - |
| 16 | Эрүүл мэндийн даатгал | - | 90,307.06 | (90,307.06) | - |
| 17 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | - | 14,698,196.94 | (14,698,196.94) | - |
| 18 | Гэрэл цахилгаан | - | 3,127,508.94 | (3,127,508.94) | - |
| 19 | Түлш, халаалт | - | 11,570,688.00 | (11,570,688.00) | - |
| 22 | Хангамж, бараа материалын зардал | - | 39,380,276.00 | (39,380,276.00) | - |
| 23 | Бичиг хэрэг | - | 13,518,050.00 | (13,518,050.00) | - |
| 24 | Тээвэр (шатахуун) | - | 13,667,276.00 | (13,667,276.00) | - |
| 25 | Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр | - | 1,180,000.00 | (1,180,000.00) | - |
| 28 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс | - | 11,014,950.00 | (11,014,950.00) | - |
| 30 | Нормативт зардал | - | 5,938,600.00 | (5,938,600.00) | - |
| 32 | Хоол, хүнс | - | 5,938,600.00 | (5,938,600.00) | - |
| 39 | Томилолт, зочны зардал | - | 640,000.00 | (640,000.00) | - |
| 41 | Дотоод албан томилолт | - | 640,000.00 | (640,000.00) | - |
| 43 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр | - | 22,192,000.00 | (22,192,000.00) | - |
| 44 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | - | 18,192,000.00 | (18,192,000.00) | - |
| 52 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | - | 4,000,000.00 | (4,000,000.00) | - |
| 97 | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | - | 103,470,575.94 | 103,470,575.94 | - |
| 120 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | - | 103,470,575.94 | 103,470,575.94 | - |
| 123 | ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 32,045,187.94 | 32,045,187.94 | - |
| 124 | Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 54,349,612.00 | 54,349,612.00 | - |
| 125 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажилагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | - | 17,075,776.00 | 17,075,776.00 | - |
| 127 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | - | - | - |
| 128 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | - | - | - |
| 129 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | - | - | - | - |
| 130 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | - | - | - | - |
| 133 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | - | 66.00 | (66.00) | - |

| | | | | | |
|---------|-------------------|--|-------|---------|---|
| 13 4 | Удирдах ажилтан | | 1.00 | (1.00) | - |
| 13 5 | Гүйцэтгэх ажилтан | | 65.00 | (65.00) | - |

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Аймгийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газар нь Хөдөлмөр эрхлэлтийг нэмэгдүүлэх, ажилгүйдэл, ядуурлыг бууруулах, иргэдэд нийгмийн халамжийн үйлчилгээг чанартай, үр дүнтэй, шуурхай хүргэх замаар нийгмийн тогтвортой хөгжлийг хангахад хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний төрийн бодлогыг харьяалах нутаг дэвсгэртээ хэрэгжүүлэх чиг үүрэг бүхий хэрэгжүүлэгч агентлаг юм.

Зорилго: Хөдөлмөрийн зах зээлийн эрэлт, нийлүүлэлт, нийгэм эдийн засгийн өөрчлөлт, хүн амын бүлгийн хэрэгцээнд тулгуурлан цахим технологийг нэвтрүүлж, хөдөлмөр эрхлэлт, нийгмийн халамжийн үйлчилгээг орон нутгийн онцлогт нийцүүлэн иргэдийн амьдралын чанарыг дээшлүүлэхэд оршино.

Зорилт:

- Хөдөлмөр эрхлэлтийн төсөл, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх замаар ажилгүйдлийг бууруулж, хөдөлмөр эрхлэлтийг нэмэгдүүлэх
- Нийгмийн халамжийн үйлчилгээг зорилтот өрх, иргэнд чанартай, үр дүнтэй, шуурхай үзүүлэх
- Суралцагч байгууллагаас манлайлагч байгууллага болох.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн хувьд:

1. Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих тухай хууль
2. Нийгмийн халамжийн тухай хууль
3. Ахмад настны тухай хууль
4. Хөгжлийн бэрхшээлтэй Хүний эрхийн тухай хууль
5. Хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрүүл ахуйн тухай хууль
6. Хөдөлмөрийн тухай хууль/160 дугаар заалт/

Тайлант хугацаанд санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлтүүд орсон байна. Үүнд:

- ✓ Хөдөлмөрийн тухай хууль - Шинэчлэн найруулгыг 2022 оны 01 сарын 01-ний өдрөөс мөрдөж эхэлсэн.
- ✓ Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль -2022 оны 04 дүгээр сарын 29-ний өдөр батлагдсан.
- ✓ Төрийн албаны тухай хуульд 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ны өдөр, 7 дугаар сарын 05-ны өдөр, 11 дүгээр сарын 11-ний өдөр нэмэлт өөрчлөлтүүд оруулсан байна.

- ✓ Төсвийн тухай хуульд 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ний өдөр, 7 дугаар сарын 01-ний өдөр, 8 дугаар сарын 29-ний өдөр, 11 дүгээр сарын 11-ний өдөр
- ✓ Засгийн газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 382 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралтаар батлагдсан " Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл олгох журам"
- ✓ Засгийн газрын 2019 оны 07 дугаар сарын 03-ны өдрийн 276 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралт
- ✓ Засгийн газрын 2022 оны 03 дугаар сарын 09-ний өдрийн 107 дугаар тогтоолын 7 дугаар хавсралт
- ✓ Сангийн сайдын 2022 оны 06 дугаар сарын 02-ны өдрийн 120 дугаар тушаал "Албан томилолтын зардлын тариф" тус тус нэмэлт өөрчлөлт оруулсан байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас 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.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Аймгийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газар нь 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний 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 бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 91,052.3 мянган төгрөгөөр буюу 3.9 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|--|--------------------|--------------------|------------------|
| Б | 1 | 2 | 3=2-1 |
| Мөнгөн хөрөнгө | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Авлага | 921.2 | 600.0 | -321.2 |
| Бараа материал | 24,887.0 | 31,638.6 | 6,751.6 |
| Үндсэн хөрөнгө | 2,404,670.8 | 2,307,188.2 | -97,482.6 |
| Нийт хөрөнгө | 2,430,479.1 | 2,339,426.8 | -91,052.3 |
| Өр төлбөр | 571.7 | 470.5 | -101.2 |
| Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ | 2,429,907.4 | 2,338,956.3 | -90,951.1 |
| Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн | 2,430,479.1 | 2,339,426.8 | -90,951.1 |

Авлагын дансны үлдэгдэл 600.0 мянган төгрөг болж 321.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь урьд оны авлагыг барагдуулсан нь шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 31,638.6 мянган төгрөг болж 6,751.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь материалын нөөц өссөнөөс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,307,188.2 мянган төгрөг болж 97,482.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь 184,667.2 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, гэр, тавилга эд хогшил, программ хангамж акталснаас шалтгаалжээ.

Өглөгийн дансны үлдэгдэл 470.5 мянган төгрөг болж 101.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь суутгасан хувь хүний орлогын албан татвараас шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2,338,956.3 мянган төгрөг болж 90,951.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь нь машин тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил акталсан, хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдлээс шалтгаалжээ.

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 төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,105,912.9 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих зардлыг 113,500.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас улсын төсвөөс санхүүжих зардлыг 12,900.0 мянган төгрөгийг хасаж 1,093,012.9 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих зардлыг 113,500.0 мянган төгрөгөөр баталсан.

2-р сард тодотгол хийж улсын төсвөөс санхүүжих зардлыг 32,849.5 мянган төгрөгөөр бууруулж, туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих зардлыг хэвээр тодотгон баталсан.

12-р сард дахин өөрчлөлт оруулан улсын төсвөөс санхүүжих зардлыг 9,121.6 мянган төгрөгөөр бууруулж, туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих зардлыг хэвээр нь баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсөвт тодотголоор өөрчлөлт ороогүй байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,069,285.0 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 113,500.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор бүрдүүлэхээр байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,069,175.9 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 71,612.5 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,140,788.4 мянган төгрөг буюу 96.4 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 41,996.6 мянган төгрөг дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| д/д | Хөтөлбөр, арга хэмжээ | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Биелэлт |
|-----|---|------------|-----------|----------|---------|
| 1 | Нийгмийн халамж Үндсэн үйл ажиллагааны зардал /80101/ | 725,876.2 | 725,876.2 | 0 | 100% |
| 2 | Асрамжийн туслах үйл ажиллагаа /80102/ | 216,218.0 | 216,218.0 | 0 | 100% |
| 3 | Ахмадын гэрээгээр гүйцэтгэх ажил үйлчилгээ /80103/ | 113,500.0 | 71,612.5 | 41,887.5 | 63,1% |
| 4 | Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих /80101/ /72102/ | 84,371.3 | 84,371.3 | 0 | 100% |

Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардал нь албан хаагчид өвчтэй, цалингүй чөлөөтэй байсан зэргээс шалтгаалан 38,465.2 мянга, цэвэр бохир усны зардал 479.1 мянга, бичиг хэргийн зардал 4,645.1 мянга, тээвэр шатахууны зардал 1,154.6 мянга, нормативт зардал 19,256.3 мянга, эд хогшил, урсгал засварын зардал 5,294.6 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардал 8,144.4 мянга, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас 109.1 мянган төгрөгийг Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжсэнтэй холбоотойгоор тус тус хэмнэсэн байна.

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.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний газар нь тайлант онд хэрэгжүүлсэн төсөл хөтөлбөр байхгүй байна.

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 Хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний 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.

Аудитыг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын гэрээт аудитор С.Алтанхундага гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг 2023 оны 01 дүгээр сарын 17-ны өдрийн 38 дугаар албан бичгээр Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 1,146,382.9 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 11,463.8 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн. Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1,361,778.4 төгрөгийн 1 хувиар буюу 13,617.7 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор Хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний газрын хувьд хуульд хамаарах зүйл заалтын хүрээнд биет горим сорилыг хэрэгжүүлсэн. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил гараагүй болно. /АБ-4/

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.

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.

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 119 мэдээллээс, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 3, мэдээлэл байршуулаагүй 2, хугацаандаа мэдээлсэн 114 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний газрын 2022 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар тогтоосон төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаар бичнэ.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Өмнөх аудитын үзүүлэлт | | Биелэлт | | |
|-----------------|------------------------|------------------|----------|------------------|------------|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Хувь |
| Акт | 2 | 5,133.9 | 2 | 5,133.9 | 100 |
| Албан шаардлага | 2 | 178,062.0 | 2 | 178,062.0 | 100 |
| Зөвлөмж | 1 | 6,710.0 | 1 | 6,710.0 | 100 |
| Нийт дүн | 5 | 189,905.9 | 5 | 189,905.9 | 100 |

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын хувьд дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

5.Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 28,810.6 мянган төгрөгийн 5 алдаа илэрснийг залруулга хийлгэлээ.

5.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2 дахь хэсэгт “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх хэсэгт “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ” гэж заасныг зөрчин

- Ш.Болдод олгосон цалингийн урьдчилгааны 600.0 мянган төгрөгийг суутгаж аваагүй, санхүүгийн тайланд авлагаар тайлагнаагүй байсныг авлага тусгуулсан,
- Ажилтнуудаас суутган төлөх ёстой Хувь хүний орлогын албан татварын өглөгийг санхүүгийн тайланд 110.6 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасныг, бэлтгэн нийлүүлэгчээс суутган төлөх Хувь хүний орлогын албан татварын өглөгийг санхүүгийн тайланд 576.3 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасныг,
- Цалин хөлс ба нэмэгдэл урамшууллын зардлыг санхүүгийн тайланд 1,333.7 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасныг,
- Увс аймгийн ИТХ-ын 2022 оны 3 дугаар сарын 03-ны 7/11 дүгээр тогтоолоор актлах хөрөнгийн жагсаалтыг баталсан байхад уг жагсаалтад байхгүй 126.0 мянган төгрөгийн 1 ширхэг сейф, 290.0 мянган төгрөгийн 1 ширхэг рессевшний ширээг акталж данснаас хассаныг,
- Санхүүгийн тайланг аккруэл сууриар хөтлөөгүй 25,884.6 мянган төгрөгийг 30 гүйлгээ, нийт 28,810.6 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

6. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Д/д | Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр | Нийт алдаа, зөрчлийн | | Үүнээс | | | | | | | | | |
|-----|---------------------------------------|----------------------|----------|-----------|----------|---------------|-----|-----------------|-----|---------|-----|--|--|
| | | | | Залруулга | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | | |
| | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | | |
| 1 | Хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний газар | 5 | 28,810.6 | 5 | 28,810.6 | | | | | | | | |
| | ДҮН | 5 | 28,810.6 | 5 | 28,810.6 | | | | | | | | |

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  /М.БАТСУУРЫ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН:

ГЭРЭЭТ АУДИТОР  /С.АЛТАНХУНДАГА/

2023 оны 02 дугаар сарын 08-ны өдөр