

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын 9 дүгээр цэцэрлэг 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/66/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр: Утас: 70378845 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Ч.Мөнхбаяр Утас: 89275858 Цахим хаяг: tsesb.audit@gmail.com</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



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

Бүрэлтний гэдэвхэн 14 дугаар баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг 49100
Утас: 7027-3088, Факс: 0976-7027-3088
Цахим хуудал: darhanul@audit.gov.mn
Цахим хуудал: www.audit.mn

2024.02.23 № 109

Төсвийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 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.

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 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

Аймгийн ОНХС-аас 160 ширхэг хүүхдийн ор буюу 21,600.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажилласны үр дүнд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал 61,322.6 мянган төгрөг, ажил олгогч нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 20,601.6 мянган төгрөг, нормативт зардал 17,554.8 төгрөг хэмнэснээс зарцуулагдаагүй 99,479.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

009029913

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 69 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 99 хувиар тайлагнасан байна. Мөн улирал бүр БШУГ-г ажлын тайланг хүргүүлж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй багно.

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.

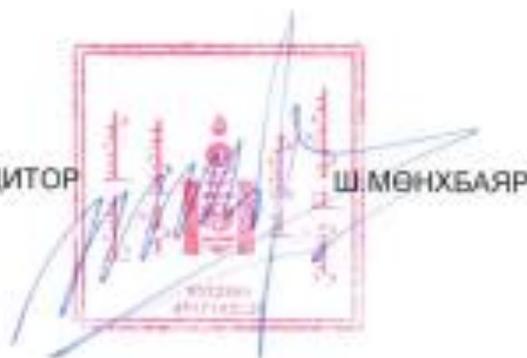
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ш.МӨНХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	109,895,589.27	147,760,000.45
31	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	73,131,505.27	99,490,976.75
312	Банкинд байгаа	73,131,505.27	99,490,976.75
33	АВЛАГА	-	19,699.70
335	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	19,699.70
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	36,764,084.00	48,249,324.00
351	Түүхий эд материал	91,400.00	149,400.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	76,500.00
35130	Эм боох материал	91,400.00	72,900.00
354	Хангамжийн материал	36,672,684.00	48,099,924.00
35410	Бичиг хэргийн материал	172,000.00	192,000.00
35420	Аж ахуйн материал	281,650.00	4,245,400.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	486,500.00	486,500.00
35440	Түлш шатах тослох материал		200,000.00
35450	Барилгын засварын материал	2,018,000.00	2,018,000.00
35460	Хүнсний материал	7,066,910.00	495,800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	26,647,624.00	40,462,224.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,405,112,608.11	1,543,576,692.34
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,405,112,608.11	1,543,576,692.34
392	Биет хөрөнгийн дүн	1,395,053,841.31	1,533,686,570.51
39201	Барилга байгууламж	1,303,947,461.00	1,463,109,151.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,397,814.54)	(57,044,491.82)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	108,893,916.46	110,739,883.46
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,582,080.97)	(30,931,284.21)
39207	Тавилга, эд хогшил	32,489,011.00	46,897,760.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,668,403.60)	(8,753,831.88)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	23,054,834.00	22,216,054.08
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,248,882.04)	(13,112,470.12)
39217	Ном	565,800.00	565,800.00
393	Биет бус хөрөнгийн дүн	10,058,766.80	9,890,121.83
39301	Программ хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хасагдуулга	(749,533.20)	(918,178.17)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,684,000.00	9,684,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,515,008,197.38	1,691,336,692.79
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,515,008,197.38	1,691,336,692.79
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,515,008,197.38	1,691,336,692.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	82,381,109.54	82,381,109.54
51101	Өмч: -төрийн	82,381,109.54	82,381,109.54
512	Хуримтлагдсан үр дүн	903,019,290.34	1,079,347,785.75
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(611,988,907.04)	903,019,290.34
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,515,008,197.38	176,328,495.41

51300	Дахин үнэлгээний зөрүү	529,607,797.50	529,607,797.50
6	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,515,008,197.38	1,691,336,692.79

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он /төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	2,122,140,184.06	1,035,106,881.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,452,967,684.06	204,663,681.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,452,967,684.06	204,663,681.00
120002	Хүүгийн орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,452,967,684.06	204,663,681.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	10,919,000.00	6,701,991.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	37,566,627.00	14,400,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,404,482,057.06	183,561,690.00
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	669,172,500.00	830,443,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	543,518,600.00	703,486,100.00
	Хандив тусламж /дотоод/		
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	543,518,600.00	703,486,100.00
131007	Орон нутаг хөгжлийн сангаас сахнуужих		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	125,653,900.00	126,957,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	125,653,900.00	126,957,100.00
1330001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		126,957,100.00
2	Үйл ажиллагааны зардал	606,675,586.68	858,778,385.59
21	Урсгал зардал	606,675,586.68	858,778,385.59
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	593,822,600.24	856,728,725.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	366,995,938.23	527,708,338.12
210101	Үндсэн цалин	250,884,718.06	371,623,443.95
210102	Нэмэгдэл цалин	75,221,453.27	138,614,323.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	19,156,512.90	17,470,570.82
210104	Гэрээтийн цалин	21,733,254.00	
2102	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	45,643,116.18	67,088,430.40
210201	Тэтгэврийн даатгалын	31,397,998.94	45,694,593.87
210202	тэтгэмжийн даатгалын	3,495,871.10	5,445,891.68
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	2,920,909.83	4,697,837.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	709,710.72	1,022,420.95
210205	ЭМ-ийн даатгалын	7,118,625.59	10,227,686.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	86,881,046.56	110,883,940.29
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	6,598,898.56	10,918,684.29
210302	Түлш, халаалтын зардал	72,963,988.00	91,058,096.00
210303	Цэвэр бохир усны зардал	7,318,160.00	8,907,160.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,645,378.00	4,996,250.00
210401	Бичиг хэргийн зардал	230,870.00	2,648,000.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн зардал	-	85,800.00
210405	Бараа материал акталсаны зардал	9,334,508.00	
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардал	80,000.00	1,300,850.00
210408	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		961,600.00
2105	Нормативт зардал	47,518,978.00	64,396,516.08
210502	Хоол, хүнс	47,447,178.00	64,396,516.08
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	71,800.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	14,368,700.00
	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл		-
210604	Урсгал засварын зардал	8,000,000.00	14,368,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс	955,164.32	1,053,000.00
210802	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	955,164.32	1,053,000.00
2109	Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	28,182,978.95	66,233,550.99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,518,780.00	10,757,654.22
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,269,650.00	2,009,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16,394,548.95	53,466,496.77
213	Урсгал шилжүүлэг	12,852,986.44	2,049,659.71
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,843,200.00	2,049,659.71
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,786.44	2,049,659.71
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
3	Үйл ажиллагааны үр дүн	1,515,464,597.38	176,328,495.41
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	456,400.00	-
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал- Үндсэн хөрөнгө	456,400.00	-
4	Үйл ажиллагааны бус үр дүн		-
5	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	1,515,008,197.38	176,328,495.41

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	669,172,500.00	830,443,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	-
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	-
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	669,172,500.00	830,443,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	543,518,600.00	703,486,100.00
131007	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	543,518,600.00	703,486,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	125,653,900.00	126,957,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	125,653,900.00	126,957,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	589,478,494.73	802,416,828.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	589,478,494.73	802,416,828.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	576,625,508.29	800,367,168.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	366,995,938.23	527,708,338.12
210101	Үндсэн цалин	250,884,718.06	371,623,443.95
210102	Нэмэгдэл	75,221,453.27	138,614,323.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	19,156,512.90	17,470,570.82
210104	Гэрээт ажлын хөлс	21,733,254.00	
2102	Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,643,116.18	67,088,430.40
210201	Тэтгэврийн даатгалын	31,397,998.94	45,694,593.87
210202	Тэтгэмжийн даатгалын	3,495,871.10	5,445,891.68
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	2,920,909.83	4,697,837.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	709,710.72	1,022,420.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын	7,118,625.59	10,227,686.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	86,785,046.56	110,883,940.29
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	6,598,898.56	10,918,684.29
210302	Түлш, халаалтын зардал	72,867,988.00	91,058,096.00
210303	Цэвэр бохир усны зардал	7,318,160.00	8,907,160.00
2105	Нормативт зардал	46,916,243.00	58,691,260.00
210501	Эм		
210502	Хоол, хүнс	46,916,243.00	58,691,260.00
2106	Эд хогшил урсгал засвар	7,000,000.00	14,023,500.00
210604	Урсгал засвар	7,000,000.00	14,023,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-
210702	Дотоодын томилолт		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	955,164.32	1,349,600.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	955,164.32	1,349,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,330,000.00	20,622,100.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,841,600.00	16,573,300.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,488,400.00	4,048,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,852,986.44	2,049,659.71
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,843,200.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	12,843,200.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,786.44	2,049,659.71
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,786.44	2,049,659.71
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэлт	-	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
3	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	79,694,005.27	28,026,371.48
5	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүн	-	-
22	Хөрөнгийн зардал	-	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-
	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,562,500.00	1,666,900.00
6	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-	-
7	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх		
8	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	79,694,005.27	28,026,371.48
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		73,131,505.27
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	73,131,505.27	99,490,976.75

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны үр дүн
А	1	2	3	4
2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	82,381,109.54	529,607,797.50	(611,988,907.04)	-
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				-
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт				-
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			1,515,008,197.38	1,515,008,197.38
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	82,381,109.54	529,607,797.50	903,019,290.34	1,515,008,197.38
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				-
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт				-
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			176,328,495.41	176,328,495.41
2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	82,381,109.54	529,607,797.50	1,079,347,785.75	1,691,336,692.79

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		73,131,505.27		
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	903,562,700.00	802,034,068.81	101,528,631.19	88.8
21	Урсгал зардлын дүн	903,562,700.00	802,034,068.81	101,528,631.19	88.8
210	Бараа үйлчилгээний зардал	903,562,700.00	802,034,068.81	99,890,402.01	88.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	601,528,900.00	531,073,069.84	68,817,600.98	88.3
210101	Үндсэн цалин	388,538,800.00	371,695,449.60	16,843,350.40	95.7
210102	Нэмэгдэл	193,881,300.00	141,907,049.42	51,974,250.58	73.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт			-	
210104	Урамшуулал	19,108,800.00	17,470,570.82	1,638,229.18	91.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,192,000.00	63,723,698.68	11,468,301.32	84.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,130,000.00	42,401,867.80	8,728,132.20	82.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,015,600.00	5,445,891.68	569,708.32	90.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,812,200.00	4,697,837.04	114,362.96	97.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,203,400.00	950,415.30	252,984.70	79.0
210205	ЭМД-ын хураамж+В21	12,030,800.00	10,227,686.86	1,803,113.14	85.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	112,922,400.00	110,883,940.29	2,038,459.71	98.2
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	12,243,000.00	10,918,684.29	1,324,315.71	89.2
210302	Түлш, халаалтын зардал	90,718,700.00	91,058,096.00	(339,396.00)	100.4
210303	Цэвэр бохир усны зардал	9,960,700.00	8,907,160.00	1,053,540.00	89.4
2105	Нормативт зардал	76,246,100.00	58,691,260.00	17,554,840.00	77.0
210502	Хоол хүнс	76,246,100.00	58,691,260.00	17,554,840.00	77.0
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл			-	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,034,700.00	14,023,500.00	11,200.00	99.9
210604	Урсгал засвар	14,034,700.00	14,023,500.00	11,200.00	99.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	1,349,600.00	1,349,600.00	-	100.0

210802	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,349,600.00	1,349,600.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,289,000.00	22,289,000.00	-	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,240,200.00	18,240,200.00	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,048,800.00	4,048,800.00	-	100.0
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	903,562,700.00	828,393,540.29	75,169,159.71	91.7
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	776,605,600.00	703,486,100.00	73,119,500.00	90.6
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	776,605,600.00	703,486,100.00	73,119,500.00	90.6
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	-	-	
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	126,957,100.00	124,907,440.29	2,049,659.71	98.39
132001	Орон нутгийн төсвөөс	126,957,100.00	124,907,440.29	2,049,659.71	98.39
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		73,131,505.27	(73,131,505.27)	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		99,490,976.75	(99,490,976.75)	
001	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			-	
002	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.0
003	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.0
	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	35.00	35.00	-	100.0
	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
	Гүйцэтгэх ажилтан	23.00	23.00	-	100.0
	Үйлчлэх ажилтан	11.00	11.00	-	100.0
010	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /ЖИЛИЙН ДУНДЖААР/	-	-	-	
015	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	-	-	-	
024	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	-	-	-	
028	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч /ТҮБД/	-	-	-	
033	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч	-	-	-	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

- Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг 815.0 мянган төгрөгөөр дутуу тооцож тайлагнасан,
- Тайланд онд санхүүгийн орлого үр дүнгийн тайланд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардлыг ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн дансанд тусгаж 3,786.1 мянган төгрөгөөр тус тус тайлагнасныг аудитын явцад залруулав.

Аудитаар нийт 841.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: Ээлжийн амралттай хугацаанд нь үр дүнгийн урамшууллыг 9 ажилчин албан хаагчдад 841.0 мянган төгрөг олгосон нь 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т *“төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”*, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т *“батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”*, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99.1-т *“ажилтанд ажлын жил бүр ээлжийн амралт олгож биеэр эдлүүлнэ. Ажлын зайлшгүй шаардлагаар ээлжийн амралтаа биеэр эдэлж чадаагүй ажилтанд олгох мөнгөн урамшууллын хэмжээг энэ хуулийн 110.2-т заасан хэмжээнээс нэмэгдүүлж олгох асуудлыг хамтын гэрээгээр, хамтын гэрээгүй бол ажилтантай тохиролцон олгоно”* гэсэн заасантай тус тус нийцэхгүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

Санхүүгийн тайлагналтай холбоотой зөвлөмж өгөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг дутуу тооцож тайлагнасан.	1	815.0	-	-	1	320,133.4	1	320,133.4	-	-	-	-
Тайланд онд санхүүгийн орлого үр дүнгийн тайланд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардлыг ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн дансанд тусгаж тайлагнасан.	1	3,786.1			1	2,209.5	1	2,209.5				
Дүн	2	4,601.1	-	-	2	4,601.1	2	4,601.1	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/									
			Үүнээс		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Ээлжийн амралттай хугацаанд нь үр дүнгийн урамшууллыг 9 ажилчин албан хаагчдад олгосон байна.	1	841.0	1	841.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	841.6	1	841.0	-	-	-	-	-	-	-	-

