ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Шарын гол сумын 14 дүгээр цэцэрлэг 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/70/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр: Утас: 70378845 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитор: З.Мөнгөнцэцэг Утас: 70373089 Цахим хаяг: munguntsetsegz@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1, 14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059
Утас: 7037-3089 Факс: (976) 7037-3088
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.28 № 100

танай ________ -ны № ________ -т

ДАРХАН УУЛ АЙМГИЙН ШАРЫН ГОЛ СУМЫН 14 ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ С.ОТГОНПҮРЭВ 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 Дархан-Уул аймгийн Шарын гол сумын 14 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.

Дархан-Уул аймгийн Шарын гол сумын 14 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

Боловсролын үнэлгээний төвийн сургалтын байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний үр дүнгийн үнэлгээгээр 4 дүгээр шатлалд шалгарч 2,853.8 мянган төгрөгийн мөнгөн урамшуулал авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажилласны үр дүнд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал 39,255.3 мянган төгрөг, ажил олгогч нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 3,702.2 мянган төгрөг, норматив зардал 3,376.7 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж 7.5 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардал 978.2 мянган төгрөгийг хэмнэснээс зарцуулагдаагүй 47,320.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

0009701 3

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан-Уул аймгийн Шарын гол сумын 14 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 40 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 100 хувиар тайлагнасан байна. Мөн улирал бүр БСУГ-т ажлын тайланг хүргүүлж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 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	45,017,414.95	112,101,754.69
31	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	2,294,198.59	47,320,065.33
312	Банкинд байгаа	2,294,198.59	47,320,065.33
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	42,723,216.36	64,781,689.36
351	Түүхий эд материал	582,800.00	618,395.00
35130	Эм боох материал	582,800.00	618,395.00
354	Хангамжийн материал	42,140,416.36	64,163,294.36
35410	Бичиг хэргийн материал	464,400.00	542,000.00
35420	Аж ахуйн материал	28,483,772.36	33,835,832.36
35450	Барилгын засварын материал	7,745,000.00	22,833,000.00
35460	Хүнсний материал	2,135,044.00	4,801,262.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,312,200.00	2,151,200.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	672,615,259.24	711,604,024.87
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	672,615,259.24	711,604,024.87
392	Биет хөрөнгийн дүн	661,740,721.88	700,729,487.51
39201	Барилга байгууламж	667,862,538.46	697,013,662.46
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,357,502.64)	(53,252,367.97)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	35,894,300.00	41,900,389.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,736,963.59)	(23,639,013.97)
39207	Тавилга, эд хогшил	19,574,297.00	45,753,297.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,946,502.06)	(8,497,033.92)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,583,540.06	7,583,540.06
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,509,565.35)	(7,509,565.35)
39217	Ном	1,376,580.00	1,376,580.00
393	Биет бус хөрөнгийн дүн	10,874,537.36	10,874,537.36
39301	Программ хангамж	2,253,800.00	2,253,800.00
39302	Хасагдуулга	(2,113,262.64)	(2,113,262.64)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,734,000.00	10,734,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	717,632,674.19	823,705,779.56
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	717,632,674.19	823,705,779.56
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	717,632,674.19	823,705,779.56
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	162,018,567.05	162,018,567.05

51101	Өмч: -төрийн	162,018,567.05	162,018,567.05
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(1,125,769.34)	104,947,336.03
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,125,769.34)	(1,125,769.34)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		106,073,105.37
51300	Дахин үнэлгээний зөрүү	556,739,876.48	556,739,876.48
6	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗ/ӨМЧИЙН ДҮН	717,632,674.19	823,705,779.56

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	536,058,450.00	726,006,313.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	22,994,150.00	68,091,313.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	22,994,150.00	68,091,313.20
120002	Хүүгийн орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	22,994,150.00	68,091,313.20
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	22,081,700.00	61,336,213.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	912,450.00	6,755,100.00
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	513,064,300.00	657,915,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	399,627,500.00	552,045,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	399,627,500.00	552,045,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүдгээс санхүүжих		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	113,436,800.00	105,870,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	113,436,800.00	105,870,000.00
2	Үйл ажиллагааны зардал	526,840,957.40	619,933,207.83
21	Урсгал зардал	526,840,957.40	619,933,207.83
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	518,593,058.78	616,993,443.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	307,344,877.65	392,289,467.00
210101	Үндсэн цалин	215,777,006.86	274,635,623.47
210102	Нэмэгдэл цалин	61,102,934.79	96,232,393.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	18,983,541.00	21,421,450.00
210105	Гэрээтийн цалин	11,481,395.00	
2102	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	38,655,499.76	48,454,773.86
210201	Тэтгэврийн даатгалын	26,466,076.92	33,139,142.54
210202	тэтгэмжийн даатгалын	3,047,355.94	3,828,807.91
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	2,437,865.01	3,063,366.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	609,490.67	765,641.25
210205	ЭМ-ийн даатгалын	6,094,711.22	7,657,815.83
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	89,663,333.38	91,485,735.85
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	4,671,382.00	7,304,134.65

210302	Түлш,халаалтын зардал	76,769,231.26	75,425,407.85
210303	Цэвэр бохир усны зардал	8,222,720.12	8,756,193.35
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,265,009.00	5,477,540.00
210401	Бичиг хэргийн зардал	103,500.00	3,486,100.00
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардал	2,161,509.00	1,991,440.00
2105	Нормативт зардал	44,447,063.00	44,353,902.00
210502	Хоол, хүнс	43,919,563.00	43,007,557.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	527,500.00	185,345.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		1,161,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,465,888.00	974,800.00
210604	Урсгал засварын зардал	1,465,888.00	974,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс	934,000.00	870,617.40
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	934,000.00	870,617.40
2109	Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	33,817,387.99	33,086,607.57
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,859,399.00	10,739,160.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	1,863,720.00	
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	18,094,268.99	22,347,447.57
213	Урсгал шилжүүлэг	8,247,898.62	2,939,764.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,241,800.00	2,853,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	8,241,800.00	2,853,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,098.62	85,964.15
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,098.62	85,964.15
3	Үйл ажиллагааны үр дүн	9,217,492.60	106,073,105.37
5	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	9,217,492.60	106,073,105.37

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**513,064,300.00**	**657,915,000.00**
13	**ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**513,064,300.00**	**657,915,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**399,627,500.00**	**552,045,000.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	399,627,500.00	552,045,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**113,436,800.00**	**105,870,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	113,436,800.00	105,870,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**510,770,101.41**	**612,889,133.26**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**510,770,101.41**	**612,889,133.26**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**502,522,202.79**	**609,949,369.11**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал**	**307,344,877.65**	**392,289,467.00**
210101	Үндсэн цалин	215,777,006.86	274,635,623.47
210102	Нэмэгдэл	61,102,934.79	96,232,393.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	18,983,541.00	21,421,450.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,481,395.00	
2102	**Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**38,655,499.76**	**48,454,773.86**
210201	Тэтгэврийн даатгалын	26,466,076.92	33,139,142.54
210202	Тэтгэмжийн даатгалын	3,047,355.94	3,828,807.91
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	2,437,865.01	3,063,366.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	609,490.67	765,641.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын	6,094,711.22	7,657,815.83
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**89,663,333.38**	**91,485,735.85**
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	4,671,382.00	7,304,134.65
210302	Түлш, халаалтын зардал	76,769,231.26	75,425,407.85
210303	Цэвэр бохир усны зардал	8,222,720.12	8,756,193.35
2105	**Нормативт зардал**	**42,322,774.00**	**45,673,775.00**
210502	Хоол,хүнс	42,322,774.00	45,673,775.00
2106	**Эд хогшил урсгал засвар**	**5,998,568.00**	**14,298,300.00**
210604	Урсгал засвар	5,998,568.00	14,298,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**934,000.00**	**870,617.40**
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	934,000.00	870,617.40
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**17,603,150.00**	**16,876,700.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,404,930.00	14,242,700.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,198,220.00	2,634,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,247,898.62**	**2,939,764.15**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**8,241,800.00**	**2,853,800.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	8,241,800.00	2,853,800.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**6,098.62**	**85,964.15**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,098.62	85,964.15
3	**Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**2,294,198.59**	**45,025,866.74**
8	**Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**2,294,198.59**	**45,025,866.74**
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		2,294,198.59
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		47,320,065.33

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны үр дүн
A	1	2	3	4
2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**162,018,567.05**	**556,739,876.48**	**(1,125,769.34)**	**717,632,674.19**
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			-	**-**
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**162,018,567.05**	**556,739,876.48**	**(1,125,769.34)**	**717,632,674.19**
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				**-**
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт				**-**
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний бууралт				**-**
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				**-**
Тайлант үеийн үр дүн			106,073,105.37	**106,073,105.37**
2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**162,018,567.05**	**556,739,876.48**	**104,947,336.03**	**823,705,779.56**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		2,294,198.59		
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	665,069,900.00	612,803,169.11	52,266,730.89	92.1
21	Урсгал зардлын дүн	665,069,900.00	612,803,169.11	52,266,730.89	92.1
210	Бараа үйлчилгээний зардал	662,216,100.00	609,949,369.11	52,266,730.89	92.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	431,544,800.00	392,289,467.00	44,290,283.00	90.9
210101	Үндсэн цалин	272,758,200.00	274,635,623.47	(1,877,423.47)	100.7
210102	Нэмэгдэл	142,400,100.00	96,232,393.53	46,167,706.47	67.6
210104	Урамшуулал	16,386,500.00	21,421,450.00	(5,034,950.00)	130.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,157,000.00	48,454,773.86	3,702,226.14	92.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,466,600.00	33,139,142.54	2,327,457.46	93.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,172,600.00	3,828,807.91	343,792.09	91.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,338,300.00	3,063,366.33	274,933.67	91.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	834,400.00	765,641.25	68,758.75	91.8
210205	ЭМД-ын хураамж	8,345,100.00	7,657,815.83	687,284.17	91.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	96,430,800.00	91,485,735.85	4,945,064.15	94.9
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	10,572,300.00	7,304,134.65	3,268,165.35	69.1
210302	Түлш,халаалтын зардал	77,233,300.00	75,425,407.85	1,807,892.15	97.7
210303	Цэвэр бохир усны зардал	8,625,200.00	8,756,193.35	(130,993.35)	101.5
2105	Нормативт зардал	49,050,500.00	45,673,775.00	3,376,725.00	93.1
210502	Хоол хүнс	49,050,500.00	45,673,775.00	3,376,725.00	93.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,300,000.00	14,298,300.00	1,700.00	100.0
210604	Урсгал засвар	14,300,000.00	14,298,300.00	1,700.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	878,100.00	870,617.40	7,482.60	99.1
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	878,100.00	870,617.40	7,482.60	99.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,854,900.00	16,876,700.00	978,200.00	94.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,220,700.00	14,242,700.00	978,000.00	93.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,634,200.00	2,634,000.00	200.00	100.0
212	Татаас	2,853,800.00	2,853,800.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,853,800.00	2,853,800.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	2,853,800.00	2,853,800.00	-	100.0

1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	665,069,900.00	657,829,035.85	7,240,864.15	98.9
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	554,339,100.00	552,045,000.00	2,294,100.00	99.6
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	554,339,100.00	552,045,000.00	2,294,100.00	99.6
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	110,730,800.00	105,784,035.85	4,946,764.15	95.53
132001	Орон нутгийн төсвөөс	110,730,800.00	105,784,035.85	4,946,764.15	95.53
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		47,320,065.33	-	
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	25.00	25.00	-	100.0
	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00	-	100.0
	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00	-	100.0
010	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /ЖИЛИЙН ДУНДЖААР/	170.00	132.00	38.00	77.6
015	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	170.00	132.00	38.00	77.6
024	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	-	-	-	
028	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч /ТҮБД/			-	
033	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч			-	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар мөнгөн гүйлгээний тайлангийн цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардалд 1,619.5 мянган төгрөгийн норматив зардлыг тусгаж бүртгэсэн алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

Мөн аудитаар нийт 215.4 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс 215.4 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.1 Төлбөрийн акт

Улирлын үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо нягтлан бодогч Д.Отгончимэгт эрхлэгчийн тушаалгүйгээр 1 дүгээр улирлын үр дүнгийн урамшууллыг 215.4 мянган төгрөг олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 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"* гэж 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/

[2] 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

/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
Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардалд норматив зардлыг тусгаж бүртгэсэн байна.	1	1,619.5	-	-	1	1,619.5	1	1,619.5	-	-	-	-
Дүн	**1**	**1,619.5**	**-**	**-**	**1**	**1,619.5**	**1**	**1,619.5**	**-**	**-**	-	-

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**
Улирлын үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо нягтлан бодогч Д.Отгончимэгт эрхлэгчийн тушаалгүйгээр 1 дүгээр улирлын үр дүнгийн урамшууллыг олгосон байна.	1	215.4	1	215.4	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	**1**	**215.4**	**1**	**215.4**	-	-	-	-	**-**	-	**-**	**-**