

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өвөрхангай аймгийн Баруунбаян-Улаан сумын Цэцэрлэгийн
2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨВА-2023/125/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2023 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

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

Аудитын менежер: Д.Гансүх

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

Аудитор: С.Долгорсүрэн

Утас: 99068026 Цахим хаяг: dolgorsuren_8026@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2023.04.24 № 106
танай _____-ны № _____-т

Б А Р У У Н Б А Я Н - У Л А А Н С У М Ы Н
Ц Э Ц Э Р Л Э Г И Й Н Э Р Х Л Э Г Ч Ц. М А Р Т Т А Н А А

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 Баруунбаян-Улаан сумын Цэцэрлэгийн 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. Баруунбаян-Улаан сумын Цэцэрлэгийн 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

Баруунбаян-Улаан сумын Цэцэрлэг нь асуудлын онцлох үйл явдал гараагүй болно.

Аудитын гол асуудал

Тухайн байгууллага нь тайлант онд төсвийн харилцах дансандаа 11550,1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Энэ нь цалин нийгмийн даатгалын шимтгэлийн хэмнэлт байна. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа асуудал тус бүрээр дүгнэлт гаргаагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт 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



О.БАТЖАРГАЛ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>30774266.62</u>	<u>41293967.42</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0.00	11550059.42
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	11550059.42
3121	Төгрөг	0.00	11550059.42
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	11550059.42
33	АВЛАГА	825358.62	0.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	825358.62	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	29948908.00	29743908.00
354	Хангамжийн материал	29948908.00	29743908.00
35410	Бичиг хэргийн материал	86500.00	580000.00
35420	Аж ахуйн материал	9822025.00	14882125.00
35450	Барилгын засварын материал	848000.00	10000.00
35460	Хүнсний материал	19192383.00	14271783.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>249793178.73</u>	<u>260605426.41</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	249793178.73	260605426.41
392	Биет хөрөнгө	242657178.73	252569426.41
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	236880329.79	236880329.79
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28515510.12	-36326106.24
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	37298534.40	43058334.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10326084.14	-17386322.66
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7368596.56	7368596.56
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2796410.76	-3773128.44
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3083600.00	23083600.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3083600.00	-3083600.00
39217	Ном	2747723.00	2747723.00
393	Биет бус хөрөнгө	7136000.00	8036000.00
39301	Програм хангамж	0.00	900000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7136000.00	7136000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	<u>280567445.35</u>	<u>301899393.83</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>0.00</u>	<u>900000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	900000.00
413	Өглөг	0.00	900000.00
4136	Бусад өглөг	0.00	900000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	900000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>280567445.35</u>	<u>300999393.83</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	280567445.35	300999393.83
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	32566687.00	32566687.00
51101	Өмч: - төрийн	32566687.00	32566687.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	150515670.49	170947618.97
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	150515670.49	-129226416.24

51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	300174035.21
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	97485087.86	97485087.86
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	280567445.35	301899393.83

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	286125546.00	660058685.73
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3610000.00	299742086.73
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3610000.00	299742086.73
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	3610000.00	269793178.73
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал		29948908.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	282515546.00	360316599.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	254147700.00	323814100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	254147700.00	323814100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	736546.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	736546.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	27631300.00	36502499.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	27631300.00	36502499.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	277578533.82	359884650.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	277578533.82	359884650.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	269690069.82	341274450.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	173358669.38	217280734.20
210101	Үндсэн цалин	120722543.38	153488253.20
210102	Нэмэгдэл	42129025.00	45008924.00
210104	Урамшуулал	10507101.00	18783557.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24485900.00	28211664.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17243500.00	19183973.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1815100.00	2256897.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1452100.00	1805597.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	363000.00	451599.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3612200.00	4513595.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19822800.00	22086600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1907800.00	1877400.00
210302	Түлш, халаалт	17415000.00	19309200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500000.00	900000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5934100.00	56500.00
210401	Бичиг хэрэг	195300.00	56500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1500000.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1192500.00	0.00

210404	Ном, хэвлэл	136700.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1604000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1305600.00	0.00
2105	Нормативт зардал	20717296.00	42452400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	55800.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	20081150.00	42452400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	580346.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7808500.00	5570500.00
210604	Урсгал засвар	7808500.00	5570500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	139500.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	139500.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	389900.00	592000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	239900.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	592000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17033404.44	25024052.32
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175800.00	6942000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1403400.00	2234500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	15454204.44	15847552.32
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7888464.00	18610200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	175800.00	18610200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	175800.00	18610200.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7712664.00	0.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7712664.00	0.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>8547012.18</u>	<u>300174035.21</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>8547012.18</u>	<u>300174035.21</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>282515546.00</u>	<u>360316599.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>282515546.00</u>	<u>360316599.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	254147700.00	323814100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	254147700.00	323814100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	736546.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	736546.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	27631300.00	36502499.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	27631300.00	36502499.00

2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	271215546.00	343006739.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	271215546.00	343006739.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	263327082.00	324396539.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	173035821.00	216455375.58
210101	Үндсэн цалин	120399695.00	152662894.58
210102	Нэмэгдэл	42129025.00	45008924.00
210104	Урамшуулал	10507101.00	18783557.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24485900.00	28211664.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17243500.00	19183973.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1815100.00	2256897.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1452100.00	1805597.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	363000.00	451599.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3612200.00	4513595.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19822800.00	22086600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1907800.00	1877400.00
210302	Түлш, халаалт	17415000.00	19309200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500000.00	900000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5934100.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	195300.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1500000.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1192500.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	136700.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1604000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1305600.00	0.00
2105	Нормативт зардал	30131361.00	37531800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	55800.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	29495215.00	37531800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	580346.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7808500.00	4732500.00
210604	Урсгал засвар	7808500.00	4732500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	139500.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	139500.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	389900.00	592000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	239900.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	592000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1579200.00	14786600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175800.00	11756600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1403400.00	3030000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7888464.00	18610200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	175800.00	18610200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	175800.00	18610200.00

2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7712664.00	0.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7712664.00	0.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>11300000.00</u>	<u>17309859.42</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	11300000.00	5759800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11300000.00	5759800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11300000.00	5759800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11300000.00	5759800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-11300000.00</u>	<u>-5759800.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	11550059.42
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	11550059.42

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	32,566,687.00	97,485,087.86	150,515,670.49	280,567,445.35
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	32,566,687.00	97,485,087.86	150,515,670.49	280,567,445.35
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00

C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	32,566,687.00	97,485,087.86	150,515,670.49	280,567,445.35
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	32,566,687.00	97,485,087.86	150,515,670.49	280,567,445.35
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-279,742,086.73	-279,742,086.73
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	32,566,687.00	97,485,087.86	-129,226,416.24	825,358.62
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	300,174,035.21	300,174,035.21
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	32,566,687.00	97,485,087.86	170,947,618.97	300,999,393.83

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

		Баглагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Баглагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	282102900.0 0	274066336.0 0	360316900.00	348766539.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	282102900.0 0	274066336.0 0	360316900.00	348766539.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	281927100.0 0	273890536.0 0	341706700.00	330156339.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	177167100.0 0	173035821.0 0	227748500.00	216455375.58
210101	Үндсэн цалин	121815300.0 0	120399695.0 0	189240300.00	152662894.58
210102	Нэмэгдэл	43997500.00	42129025.00	29372100.00	45008924.00
210104	Урамшуулал	11354300.00	10507101.00	9136100.00	18783557.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл			28468900.0	
		24503900.00	24485900.00	0	28211664.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17243500.00	17243500.00	19358700.0	19183973.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1815100.00	1815100.00	2277500.00	2256897.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1452100.00	1452100.00	1822100.00	1805597.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	363000.00	363000.00	455600.00	451599.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3630200.00	3612200.00	4555000.00	4513595.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал			22086600.0	
		19822800.00	19822800.00	0	22086600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1907800.00	1907800.00	1877400.00	1877400.00
210302	Түлш, халаалт	17415000.00	17415000.00	19309200.0	19309200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500000.00	500000.00	900000.00	900000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал			0.00	0.00
		5443100.00	5443100.00		
210401	Бичиг хэрэг	195300.00	195300.00	0.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1500000.00	1500000.00	0.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1192500.00	1192500.00	0.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	136700.00	136700.00	0.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1637400.00	1604000.00	0.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	781200.00	814600.00	0.00	0.00
2105	Нормативт зардал			37531800.0	
		33275100.00	29885815.00	0	37531800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	55800.00	55800.00	0.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	32884500.00	29495215.00	37531800.0	37531800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	334800.00	334800.00	0.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал			4732500.00	4732500.00
		19108500.00	19108500.00		
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11300000.00	11300000.00	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	7808500.00	7808500.00	4732500.00	4732500.00
2107	Томилолт, зочны зардал			0.00	0.00
		139500.00	139500.00		
210702	Дотоод албан томилолт	139500.00	139500.00	0.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж			592000.00	592000.00
		887900.00	389900.00		
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	239900.00	239900.00	0.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	648000.00	150000.00	0.00	0.00

21080 6	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	0.00	592000.00	592000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1579200.00	1579200.00	20546400.0 0	20546400.00
21090 1	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175800.00	175800.00	17516400.0 0	17516400.00
21090 2	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1403400.00	1403400.00	3030000.00	3030000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	175800.00	175800.00	18610200.0 0	18610200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	175800.00	175800.00	18610200.0 0	18610200.00
21320 9	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	175800.00	175800.00	18610200.0 0	18610200.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	11550059.42
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	1.00	1.00
61000 1	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	16.00	16.00	16.00	16.00
62000 1	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00
62000 2	Гүйцэтгэх ажилтан	8.00	8.00	8.00	8.00
62000 3	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00	7.00	7.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	0.00	0.00	120.00	118.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	0.00	0.00	120.00	118.00
63100 1	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	120.00	118.00	120.00	118.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	16.0	16.0	16.0	16.0
65000 4	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	10.00	10.00	10.00	10.00
65000 9	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6.00	6.00	6.00	6.00

Гурав. 3.Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 888,3 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрч аудитын явцад залруулсан .

3.1 Төлбөрийн акт

Тус байгууллага дээр акт гараагүй.

3.2 Албан шаардлага

Гарсан зөрчил байхгүй.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Анхан шатны баримттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Цэцэрлэгийн тогооч хүүхдийн хоолны сар бүрийн зарлагын нэгтгэл тайланг дэлгэрэнгүй гаргаагүй байна

Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтэд хяналт тавьж ажиллах. Зөвлөмжийн биелэлтийг албан бичгээр нотлох баримтын хамт Төрийн аудитын газрын FAS системд оруулж илгээх

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4, 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
Тооллогын бүртгэлийн хүнсний тайлангийн үлдэгдэл, санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй	1	610,3			1	610,3	1	610,3				
Хоолны зардлын тайлангийн зарлагын дүн зөрүүтэй	1	278,0			1	178,0	1	278,0				
Дүн	2	888,3			2	888,3	2	888,3				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2 залруулга гарлаа.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Хүүхдийн хоолны сар бүрийн зарлагын нэгтгэл тайланг дэлгэрэнгүй гаргаагүй байна	1						1					
Дүн	1						1					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Нийцлийн аудитын асуудлаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлээгүй, хугацаа хоцроож мэдээлсэн зүйл гараагүй.

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			Зөрчилгүй	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			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ		1			1			

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР