ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Зүүнбаян Улаан сумын Цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨВА-2023/140/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: Д,Дашзэвэг Утас: 95329926 Цахим хаяг: dashzeveg_d@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/

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

2023.02.07 № 42

танай ____________-ны №____________-т

ЗҮҮНБАЯН-УЛААН СУМЫН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Э.ЦЭЦЭГ-ЭРДЭНЭ 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 Зүүнбаян 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.

Зүүнбаян 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

Сургуулийн өмнөх боловсролын байгууллага 2022 онд МУЗГ-ын 2022.03.02-ны өдрийн "Хувьсах зардлын дундаж норматив, аргачлал батлах тухай" 91 дүгээр тогтоол, БШУС-ын сайдын 2022.05.12-ны өдрийн А/170 дугаар тушаалын дагуу төсвийн төлөвлөлт, хуваарилалт, зарцуулалтад шинэ журам зааврыг мөрдөж ирсэн байна. Дээрх тогтоол журмыг хэрэгжүүлэх явцад төсөвт 3 удаа тодотгол хийсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлт гаргахдаа эдгээр асуудлуудад нэг бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно. Тус байгууллагын хувьд жилийн эцэст төсвийн харилцах дансандаа 34095,5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

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.

015030277

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

Хоёр. 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**	**18599351.00**	**61513981.96**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	0.00	34095478.96
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**0.00**	**34095478.96**
3121	**Төгрөг**	**0.00**	**34095478.96**
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	34095478.96
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**18599351.00**	**27418503.00**
351	**Түүхий эд материал**	**634000.00**	**3634000.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	634000.00	3634000.00
354	**Хангамжийн материал**	**17965351.00**	**23784503.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	35000.00	219000.00
35420	Аж ахуйн материал	8397351.00	10649751.00
35450	Барилгын засварын материал	97000.00	97000.00
35460	Хүнсний материал	9436000.00	12818752.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**217286393.43**	**252315128.95**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**217286393.43**	**252315128.95**
392	**Биет хөрөнгө**	**210568393.43**	**244697128.95**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	224807160.90	248406027.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33217721.92	-45059361.04
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	27526676.82	37808948.82
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14741979.00	-18217808.05
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8290431.00	10942097.25
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6283674.37	-8096392.73
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10069052.00	27925752.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5881552.00	-9012135.20
393	**Биет бус хөрөнгө**	**6718000.00**	**7618000.00**
39301	Програм хангамж	577500.00	1477500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-577500.00	-577500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6718000.00	6718000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**235885744.43**	**313829110.91**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**900000.00**
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**	**235885744.43**	**312929110.91**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	235885744.43	312929110.91
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	212734501.00	212734501.00
51101	Өмч: - төрийн	212734501.00	212734501.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**-69993993.82**	**7049372.66**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-69993993.82	-69993993.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	77043366.48
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	93145237.25	93145237.25

6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**235885744.43**	**313829110.91**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**275323990.00**	**403920913.25**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**5350000.00**	**54473005.25**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	5350000.00	54473005.25
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5350000.00	54473005.25
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5350000.00	54473005.25
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**269973990.00**	**349447908.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**234895790.00**	**309960100.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	309960100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	234895790.00	0.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**6740000.00**	**0.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6740000.00	0.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**28338200.00**	**39487808.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28338200.00	39487808.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**283351232.31**	**326877546.77**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**283351232.31**	**326877546.77**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	255969683.36	314796260.17
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**172734376.00**	**204135579.00**
210101	Үндсэн цалин	114245924.00	153674001.06
210102	Нэмэгдэл	44069285.00	37313159.54
210104	Урамшуулал	14419167.00	13148418.40
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**22402624.05**	**26348593.04**
210201	Тэтгэврийн даатгал	15406102.02	17844971.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1758580.51	2346308.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1396783.59	1640829.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	349195.92	394086.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3491962.01	4122396.65
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**22526501.00**	**25958011.40**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3918701.00	2158000.00
210302	Түлш, халаалт	17798800.00	23253011.40
210303	Цэвэр, бохир ус	809000.00	547000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**3533876.00**	**8854400.00**
210401	Бичиг хэрэг	225300.00	4296800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	846850.00	286000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	417350.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1144376.00	4271600.00
2105	**Нормативт зардал**	**16680039.00**	**24702648.00**

210502	Хоол, хүнс	16185639.00	24702648.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1065000.00	1065000.00
210604	Урсгал засвар	1065000.00	1065000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**132000.00**	**515000.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	132000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	515000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**16895267.31**	**23217028.73**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	2914259.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	784500.00	42000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16110767.31	20260769.73
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**27381548.95**	**12081286.60**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	375000.00	11873098.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	375000.00	11873098.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**27006548.95**	**0.00**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27006548.95	0.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**0.00**	**208188.60**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	208188.60
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-8027242.31**	**77043366.48**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-8027242.31**	**77043366.48**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**269973990.00**	**349447908.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**269973990.00**	**349447908.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	234895790.00	309960100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	309960100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	234895790.00	0.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	6740000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6740000.00	0.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	28338200.00	39487808.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28338200.00	39487808.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**263233990.00**	**315352429.04**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**263233990.00**	**315352429.04**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**235852441.05**	**303271142.44**

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**172734376.00**	**204135579.00**
210101	Үндсэн цалин	114245924.00	153674001.06
210102	Нэмэгдэл	44069285.00	37313159.54
210104	Урамшуулал	14419167.00	13148418.40
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**22402624.05**	**26348593.04**
210201	Тэтгэврийн даатгал	15406102.01	17844971.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1758580.51	2346308.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1396783.59	1640829.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	349195.92	394086.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3491962.02	4122396.65
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**21626501.00**	**25958011.40**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1258901.00	2158000.00
210302	Түлш, халаалт	19558600.00	23253011.40
210303	Цэвэр, бохир ус	809000.00	547000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**3062600.00**	**0.00**
210401	Бичиг хэрэг	195300.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	846850.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	417350.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	703100.00	0.00
2105	**Нормативт зардал**	**14044840.00**	**28085400.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	55600.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	13579240.00	28085400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	410000.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1065000.00**	**1065000.00**
210604	Урсгал засвар	1065000.00	1065000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**132000.00**	**515000.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	132000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	515000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**784500.00**	**17163559.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	13413559.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	784500.00	3750000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**27381548.95**	**12081286.60**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	375000.00	11873098.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	375000.00	11873098.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**27006548.95**	**0.00**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27006548.95	0.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**0.00**	**208188.60**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	208188.60
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**6740000.00**	**34095478.96**

8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**6740000.00**	**34095478.96**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**0.00**	**34095478.96**

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**	**212,734,501.00**	**93,145,237.25**	**-54,426,276.50**	**251,453,461.75**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**212,734,501.00**	**93,145,237.25**	**-54,426,276.50**	**251,453,461.75**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-15,567,717,32	-15,567,717.32
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**212,734,501.00**	**93,145,237.25**	**-69,993,993,82**	**235,885,744,43**
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**212,734,501.00**	**93,145,237.25**	**-69,993,993,82**	**235,885,744,43**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**212,734,501.00**	**93,145,237.25**	**-69,993,993,82**	**235,885,744,43**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
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	77,043,366,48.	77,043,366,48

D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**212,734,501.00**	**93,145,237.25**	**7,049,372,66**	**312,929,110,91**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**255101200.00**	**243940927.11**	**463577200.00**	**315352429.04**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**255101200.00**	**243940927.11**	**463577200.00**	**315352429.04**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**254925400.00**	**243765927.11**	**451704100.00**	**303271142.44**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**167684400.00**	**168889076.21**	**301987600.00**	**204135579.00**
210101	Үндсэн цалин	133507100.00	127696095.85	229393700.00	153674001.06
210102	Нэмэгдэл	22435300.00	29108260.58	68063800.00	37313159.54
210104	Урамшуулал	11742000.00	12084719.78	4530100.00	13148418.40
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**23292200.00**	**24770225.90**	**37749300.00**	**26348593.04**
210201	Тэтгэврийн даатгал	16390800.00	18014402.78	25670200.00	17844971.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1725300.00	1638566.74	3020400.00	2346308.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1380300.00	1298268.56	2416700.00	1640829.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	345100.00	347208.00	603700.00	394086.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3450700.00	3471779.82	6038300.00	4122396.65
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**26390500.00**	**25102016.00**	**11712000.00**	**25958011.40**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2158200.00	1676716.00	1080000.00	2158000.00
210302	Түлш, халаалт	22342300.00	22342300.00	10360000.00	23253011.40
210303	Цэвэр, бохир ус	1890000.00	1083000.00	272000.00	547000.00
2105	**Нормативт зардал**	**30992000.00**	**19391690.00**	**69177400.00**	**28085400.00**
210502	Хоол, хүнс	30601400.00	19001090.00	69177400.00	28085400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1614700.00**	**1065000.00**	**1065500.00**	**1065000.00**
210604	Урсгал засвар	1614700.00	1065000.00	1065500.00	1065000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**299900.00**	**177679.00**	**1070500.00**	**515000.00**

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	0.00	1070500.00	515000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**626300.00**	**680400.00**	**28941800.00**	**17163559.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175700.00	175700.00	15240200.00	13413559.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	450600.00	504700.00	13701600.00	3750000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**175800.00**	**175000.00**	**11873100.00**	**12081286.60**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**208188.60**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	0.0	0.0	0.00	208188.60
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**175800.00**	**175000.00**	**11873100.00**	**11873098.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	175800.0	175000.0	11873100.00	11873098.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**255101200.00**	**249714781.00**	**377754500.00**	**310031100.00**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**27328500.00**	**27201400.00**	**377754500.00**	**310031100.00**
122005	Орон нутгийн төсвөөс	27328500.0	27201400.0	377754500.00	310031100.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**0.0**	**0.0**	**0.00**	**34095478.96**

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 18,3 сая төгрөгийн алдаа илэрснээс 16,7 сая төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулан бүртгэж, Хөрөнгийн ангилалтай холбоотой 1,6 сая төгрөгийн асуудалд 1 зөвлөмж, Дотоод хяналт болон, хөрөнгийн тооллоготой холбоотой асуудалд 2 зөвлөмж өгөв.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тавигдах зөрчил илрээгүй.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөхөөр алдаа, зөрчил илрээгүй.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Хөрөнгийн тооллоготой холбоотой асуудал.

<u>Илрүүлэлт:</u>

Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогыг чанар муутай хийснээс тодруулга тайлангийн дүн тооллогын бүртгэлтэй таарахгүй, нягтлан бодогч хянаж тооцоог бодон акт үйлдээгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Хагас бүтэн жилийн хөрөнгийн тооллогыг хууль журмын дагуу чанартай хийж тооцоог бодон акт үйлдэж байх.

2. Хөрөнгийн ангилалтай холбоотой асуудал.

<u>Илрүүлэлт:</u>

Тайлант онд 1,6 сая төгрөгөөр худалдан авсан 4 ширхэг ус цэвэршүүлэгчийг үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд тусгахыг эргэлтийн хөрөнгөд бүртгэсэн.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Эргэлтийн хөрөнгөд бүртгэсэн 4 ширхэг ус цэвэршүүлэгчийг 2023 оны эхний хагас жилийн тайлангаар үндсэн хөрөнгийн ангилалд бүртгэх.

3. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал.

<u>Илрүүлэлт:</u>

Хяналтын сорилоор байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт нийцсэн дотоод хяналт шалгалтын журам боловсруулж мөрдөөгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "ААНБ-ын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам"-ын 1.3-д Аж ахуйн нэгж, байгууллага нь энэхүү нийтлэг журамд нийцүүлэн, өөрийн үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон "Дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журам"-тай байна гэж заасны дагуу журам боловсруулж мөрдөх.

Дөрөв. 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
Хөрөнгийн тооллогыг чанар муутай хийснээс тодруулга тайлангийн дүн тооллогын бүртгэлтэй	1								1		1	

таарахгүй, нягтлан бодогч хянаж тооцоог бодон акт үйлдээгүй байна.												
Тайлант онд 1,6 сая төгрөгөөр худалдан авсан 4 ширхэг ус ариутгагчийг үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд тусгахыг эргэлтийн хөрөнгөд бүртгэсэн.	1	1600,0			1	1600,0			1	1600,0	1	1600, 0
Хяналтын сорилоор байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт нийцсэн дотоод хяналт шалгалтын журам боловсруулж мөрдөөгүй байна.	1										1	
Хөрөнгийн орлого зарлагын гүйлгээг эрх бүхий байгууллагын шийдвэртэй тулган шалгахад тайлант онд 15,8 сая төгрөгийн хөрөнгө ирсэнийг тооллогын бүртгэл, санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.	1	15790,6	1	15790,6			1	15790,6				
Мөнгөөр худалдаж аваагүй биет бус хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн	1	900,0			1	900,0	1	900,0				

тодруулга тайланд худалдан авсан ангилалд тусгасан байна.												
Дүн	5	18290,6	1	15790,6	2	2500,0	2	16690,6	1	1600,0	3	1600,0

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
Хөрөнгийн тооллогыг чанар муутай хийснээс тодруулга тайлангийн дүн тооллогын бүртгэлтэй таарахгүй, нягтлан бодогч хянаж тооцоог бодон акт үйлдээгүй байна	1						1					
Тайлант онд 1,6 сая төгрөгөөр худалдан авсан 4 ширхэг ус ариутгагчийг үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд тусгахыг эргэлтийн хөрөнгөд бүртгэсэн.	1	1600,0					1		1600,0			
Хяналтын сорилоор байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт нийцсэн дотоод хяналт шалгалтын журам боловсруулж мөрдөөгүй байна.	1						1					
Дүн	3	1600,0					3	1600,0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**			

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР