

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өвөрхангай аймгийн Сант сумын Цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨВА-2023/153/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,
6 дугаар сая Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173;
Утас/Факс: (976) 7032 3253
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

САНТ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Х.МӨНХЦЭЦЭГ ТАНАА

_____ № _____
танай _____-ны № _____-т

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 Сант 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. Сант 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

Сант сумын Цэцэрлэг нь асуудлын онцлох үйл явдал гараагүй болно.

Аудитын гол асуудал

Тухайн байгууллага нь тайлант онд төсвийн харилцах дансандаа 14025,3 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 ямар 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>63162575.22</u>	<u>81275802.44</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0.00	14025302.62
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	14025302.62
3121	Төгрөг	0.00	14025302.62
31211	Төрийн сангийн харилцах		14025302.62
33	АВЛАГА	0.00	528049.60
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	528049.60
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	63162575.22	66722450.22
354	Хангамжийн материал	63162575.22	66722450.22
35410	Бичиг хэргийн материал	0.00	83500.00
35420	Аж ахуйн материал	659050.00	629050.00
35460	Хүнсний материал	6315375.00	3787700.00
35470	Бусад хангамжийн материал	56188150.22	62222200.22
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>807661747.38</u>	<u>793318373.10</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	807661747.38	793318373.10
392	Биет хөрөнгө	801203947.34	786348773.06
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	789101000.00	789101000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22588380.06	-43915434.06
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	35949138.78	40923738.78
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6942189.94	-13345649.62
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6600781.00	6600781.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2693124.72	-3482265.36
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5039760.00	14039760.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4564119.52	-4874239.48
39217	Ном	1301081.80	1301081.80
393	Биет бус хөрөнгө	6457800.04	6969600.04
39301	Програм хангамж	1000000.00	1900000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-200000.04
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5646000.00	5646000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-188199.96	-376399.92
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>870824322.60</u>	<u>874594175.54</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>162100.00</u>	<u>155050.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	162100.00	155050.00
413	Өглөг	162100.00	155050.00
4136	Бусад өглөг	162100.00	155050.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	162100.00	155050.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>870662222.60</u>	<u>874439125.54</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	870662222.60	874439125.54
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	41523928.00	41523928.00

51101	Өмч: - төрийн	41523928.00	41523928.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	661011610.19	664788513.13
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	667178207.88	661011610.19
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-6166597.69	3776902.94
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	168126684.41	168126684.41
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	870824322.60	874594175.54

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	297357401.78	395087750.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	17624038.78	14918950.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	17624038.78	14918950.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан Үндсэн хөрөнгө	17624038.78	11550000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан Бараа материал		3368950.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	279733363.00	380168800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	258102400.00	334352900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	334352900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	258102400.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	684763.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	684763.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	20946200.00	45815900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	20946200.00	45815900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	294158999.47	391310847.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	294158999.47	391310847.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	288721430.52	383475041.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	193002300.00	236695642.21
210101	Үндсэн цалин	117564217.32	168939880.21
210102	Нэмэгдэл	62248182.68	54134735.00
210104	Урамшуулал	13189900.00	13621027.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24056415.32	31113459.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	16501903.49	21609198.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1900427.34	2380348.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1520341.78	1904278.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	374367.17	458936.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3759375.54	4760698.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17895713.00	20752770.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2036113.00	3712758.00
210302	Түлш, халаалт	12418600.00	13040012.00

210303	Цэвэр, бохир ус	3441000.00	4000000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6166163.00	1521650.00
210401	Бичиг хэрэг	476300.00	21000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1206300.00	688350.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1872400.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	80000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	533200.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1997963.00	0.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	0.00	812300.00
2105	Нормативт зардал	17899825.00	44832875.00
210502	Хоол, хүнс	17816825.00	44832875.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	83000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1412000.00	10268400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	80000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	1332000.00	10268400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1072000.00	814000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	748000.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	814000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27217014.20	37476244.28
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81800.00	6354720.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1080200.00	1903550.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26055014.20	29217974.28
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5437568.95	7835805.62
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	131800.00	4502900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	131800.00	4502900.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1718487.00	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1718487.00	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3587281.95	3332905.62
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3587281.95	3332905.62
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>3198402.31</u>	<u>3776902.94</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	9365000.00	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	9365000.00	0.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-9365000.00	0.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-6166597.69</u>	<u>3776902.94</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	279733363.00	380168800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	279733363.00	380168800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	258102400.00	334352900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	334352900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	258102400.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	684763.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	684763.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	20946200.00	45815900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	20946200.00	45815900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	271023363.00	362818897.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	271023363.00	362818897.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	265585794.05	354983091.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	193002300.00	237223691.81
210101	Үндсэн цалин	117564217.32	169467929.81
210102	Нэмэгдэл	62248182.68	54134735.00
210104	Урамшуулал	13189900.00	13621027.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24047818.05	31113459.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	16493306.22	21609198.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1900427.34	2380348.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1520341.78	1904278.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	374367.17	458936.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3759375.54	4760698.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17895713.00	20752770.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2036113.00	3712758.00
210302	Түлш, халаалт	12418600.00	13040012.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3441000.00	4000000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5329700.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	146500.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1200000.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1872400.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	102500.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1098400.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	909900.00	0.00
2105	Нормативт зардал	20694100.00	42178400.00

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	41900.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	20401100.00	42178400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	251100.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1625363.00	11200000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	293363.00	0.00
210604	Урсгал засвар	1332000.00	11200000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1102000.00	814000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	778000.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	814000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1888800.00	11700770.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	131800.00	9450770.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1757000.00	2250000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5437568.95	7835805.62
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	131800.00	4502900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	131800.00	4502900.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1718487.00	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1718487.00	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3587281.95	3332905.62
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3587281.95	3332905.62
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	8710000.00	17349902.62
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8710000.00	3324600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8710000.00	3324600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8710000.00	3324600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8710000.00	3324600.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-8710000.00	-3324600.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	14025302.62
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	14025302.62

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	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	41,523,928.00	168,126,684.41	661,011,610.19	870,662,222.60
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	41,523,928.00	168,126,684.41	661,011,610.19	870,662,222.60
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	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	41,523,928.00	168,126,684.41	661,011,610.19	870,662,222.60
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	41,523,928.00	168,126,684.41	661,011,610.19	870,662,222.60
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	41,523,928.00	168,126,684.41	661,011,610.19	870,662,222.60
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	3,776,902.94	3,776,902.94
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	41,523,928.00	168,126,684.41	664,788,513.13	874,439,125.54

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23142500.00	23142500.00	24085300.00	20752770.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2970400.00	2447828.00	3754200.00	3712758.00
210302	Түлш, халаалт	17672100.00	18194672.00	16331100.00	13040012.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2500000.00	2500000.00	4000000.00	4000000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6008800.00	6008800.00	0.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	244100.00	244100.00		0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1200000.00	1200000.00		0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1705600.00	1705600.00		0.00
210404	Ном, хэвлэл	170900.00	170900.00		0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хоргон	809300.00	809300.00		0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1878900.00	1878900.00		0.00
2105	Нормативт зардал	26907500.00	20411520.00	42178400.00	42178400.00
210502	Хоол, хүнс	26314600.00	19818620.00	42178400.00	42178400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	523100.00	523100.00		0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	450000.00	450000.00	11200000.00	11200000.00
210604	Урсгал засвар	450000.00	450000.00	11200000.00	11200000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	174400.00	174400.00	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	174400.00	174400.00		0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	623900.00	623900.00	814000.00	814000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийглэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	299900.00	299900.00	0.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324000.00	324000.00	0.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ			814000.00	814000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	995600.00	995600.00	15025400.00	15025370.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	219700.00	219700.00	12775400.00	12775370.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	775900.00	775900.00	2250000.00	2250000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	425000.00	425000.00	4502900.00	4502900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	425000.00	425000.00	4502900.00	4502900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	425000.00	425000.00	4502900.00	4502900.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	14025302.62
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	17.00	17.00	18.00	18.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	13.00	13.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	4.00	4.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН	1.00	1.00	1.00	1.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ	1.00	1.00	1.00	1.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00

2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН	302282700.00	287550616.66	380168800.00	362810591.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	302282700.00	287550616.66	380168800.00	362810591.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ	301857700.00	287125616.66	375665900.00	358307691.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	213888600.00	208993217.00	250988900.00	237223691.81
210101	Үндсэн цалин	133045500.00	134012983.00	207483200.00	169467929.81
210102	Нэмэгдэл	63062800.00	56402468.00	40074100.00	54134735.00
210104	Урамшуулал	17780300.00	18577766.00	3431600.00	13621027.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29666400.00	26325679.66	31373900.00	31113459.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	20876400.00	17970361.26	21334100.00	21609198.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2197500.00	2089930.84	2510000.00	2380348.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1758000.00	1671947.83	2007900.00	1904278.72
210204	Ажигүйдлийн даатгал	439500.00	413576.05	502000.00	458936.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4395000.00	4179863.68	5019900.00	4760698.04

Гурав. 3.Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,4 сая 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

Зөвлөмж бичигдээгүй

4. 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
Тайланд авлагаар гарсан үлдэгдлийг өглөгөөр харуулсан	1	528.0			1	528.0	1	528.0				
Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн худалдан авсан хөрөнгийн дүнгээс зөрүүтэй тайлагнасан байх.	1	900.0			1	900.0	1	900.0				
Дүн	2	1428.0			2	1428.0	2	1428.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Нийцлийн аудитын асуудлаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад алдаа, зөрчил гараагүй.

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	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

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