

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын 3-р Цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2023/185/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
Ахлах аудитор Б.Эрдэнэцэцэг
Утас: 70323108 Цахим хаяг: erdenetsetsegb@audit.gov.mn
Аудитор Б.Нарантуяа
Утас: 70323108 Цахим хаяг: bnaraa701@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



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

2023-02-03 № 30
танай _____-ны № _____-Т

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМГИЙН ХАРХОРИН
СУМЫН 3-Р ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Г.ГАНЧИМЭГ 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 Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын 3-р Цэцэрлэгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Хархорин сумын 3-р Цэцэрлэгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон зүйл

Тайлант онд Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэн ба хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.9-д заасан хариуцлагатай байх зарчмыг баримтлан ажилласан байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 548.8 сая төгрөгийн төсөв төлөвлөж, гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 460.3 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, орон нутгийн санхүүжилтээс 88.5 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, 3.5 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 525.6 сая төгрөг буюу 96.4 хувьтай зарцуулагдсан.

Аудитын гол асуудлууд

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Нөхөн хангалтаар 2225.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт ирж цахим дэлгүүрээс үнийн санал авч зөөлөн эдлэлийн худалдан авалт хийсэн байна.

Бусад мэдээлэл

Тайлант жилд тухай салбарын цалингийн системд 3 удаа өөрчлөлт орж Засгийн газрын тогтоолын дагуу тухай бүрд нь өөрчлөлтүүдийг хийж ирсэн байна

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

015030218

D:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

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

D:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН			
	Хархорин сумын 3-р цэцэрлэг		/Төгрөгөөр/
Дансны	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	41342548	56698945.05
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0	18822050.05
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0	18822050.05
3121	Төгрөг	0	18822050.05
31211	Төрийн сангийн харилцах	0	18822050.05
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	41342548	37876895
351	Түүхий эд материал	26019724	28098424
35110	Тусгай зориулалттай материал	25482924	27872324
35130	Эм боох материал	536800	226100
354	Хангамжийн материал	15322824	9778470.996
35410	Бичиг хэргийн материал	557440	737876
35420	Аж ахуйн материал	3902100	3856000
35440	Түлш, шатах тослох материал	431400.0006	0
35450	Барилгын засварын материал	2439500	2150500
35460	Хүнсний материал	5608884	650594.996
35470	Бусад хангамжийн материал	2383500	2383500
2.00	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	780727331.45	737513717.28
39.00	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	780727331.45	737513717.28
392	Биет хөрөнгө	691127331.4	647013717.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	704154348	702352002.51
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58323156.46	-86477500.22
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	41413037.04	41413037.04
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14891439.14	-23285274.02
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29469910.25	29469910.25
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11897818.23	-17660908.28
39217	Ном	1202450	1202450
393	Биет бус хөрөнгө	89600000	90500000
39301	Програм хангамж	279000	1179000
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-279000	-279000
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	89600000	89600000
3.00	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	822069879.45	794212662.33
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	822069879.45	794212662.33
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	822069879.45	794212662.33
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн га	724222843	724222843
51101	Өмч: - төрийн	724222843	724222843
512	Хуримтлагдсан үр дүн	97847036.45	69989819.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1320558937	97847036.45
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-1222711901	-27857217.12
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	822069879.45	794212662.33

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН			
Хархорин сумын 3-р цэцэрлэг			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	566095923.00	545456554.04
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	112371946.00	102000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	112371946.00	102000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	112371946.00	102000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	112371946.00	102000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	453723977.00	545354554.04
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	395848100.00	460377200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	395848100.00	460377200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	699877.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгаг	699877.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	57176000.00	84977354.04
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутги	57176000.00	84977354.04
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	511994980.83	573313771.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	511994980.83	573313771.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	480193765.78	573313771.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	287650413.00	354672011.76
210101	Үндсэн цалин	198015442.00	268235864.56
210102	Нэмэгдэл	68391232.00	70284385.20
210104	Урамшуулал	21243739.00	16151762.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтг	37942088.23	44651732.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	26446127.16	30639411.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2943216.65	3604636.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2341133.22	2870269.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	564333.36	676832.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5647277.84	6860582.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49301765.72	62698900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2922855.72	5080524.00
210302	Түлш, халаалт	32623200.00	35054264.00
210303	Цэвэр, бохир ус	13755710.00	22564112.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4638558.00	7251920.01
210401	Бичиг хэрэг	1399440.00	4268940.00
210402	Тээвэр, шатахуун	968200.00	823830.01
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	623718.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	85000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устг	293000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1269200.00	2159150.00
2105	Нормативт зардал	17038993.00	50748949.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	298477.00	366700.00
210502	Хоол, хүнс	16740516.00	50382249.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11466500.00	2385970.01
210604	Урсгал засвар	11466500.00	2385970.01
2107	Томилолт, зочны зардал	244100.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	244100.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбө	743020.00	1110000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйл	419020.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	1110000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71168327.83	49794288.17
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	237000.00	5108250.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	316500.00	572424.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	70614827.83	44113614.17
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31801215.05	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	306950.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	306950.00	0.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	31494265.05	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31494265.05	0.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	54100942.17	-27857217.12
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	127681284.75	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	127681284.75	0.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-127681284.75	0.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-1222711900.58	-27857217.12

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

АУДИТЛАГДСАН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН			
Хархорин сумын 3-р цэцэрлэг			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	453723977	545354554.04
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	453723977	545354554.04
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	395848100	460377200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	395848100	460377200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	699877	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан	699877	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	57176000	84977354.04
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн т	57176000	84977354.04
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	450262477	525632503.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	450262477	525632503.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	418461262	525632503.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	287650413	354869270.99
210101	Үндсэн цалин	198015442	268433127.59
210102	Нэмэгдэл	68391232	70284382.90
210104	Урамшуулал	21243739	16151760.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37942088.23	44454473.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26446127.16	30467094.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2943216.65	3584258.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2341133.22	2865704.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	564333.36	676832.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5647277.84	6860582.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49301765.72	62698900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2922855.72	5080524.00
210302	Түлш, халаалт	32623200	35054264.00
210303	Цэвэр, бохир ус	13755710	22564112.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5769498	0.00
210401	Бичиг хэрэг	1047080	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1100000	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	718318	0.00
210404	Ном, хэвлэл	85000	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, а	293000	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2526100	0.00
2105	Нормативт зардал	23729877	45423960.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	797577	0.00
210502	Хоол, хүнс	22346400	45423960.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	585900	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11700000	1980000.00
210604	Урсгал засвар	11700000	1980000.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	244100	0.00
210702	Дотоод албан томиллолт	244100	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, х	743020	1110000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчи	419020	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324000	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0	1110000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1380500	15095900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	307600	10505900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1072900	4590000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31801215.05	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	306950	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	306950	0.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	31494265.05	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31494265.05	0.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-	3461500	19722050.05
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3461500	900000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3461500	900000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3461500	900000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3461500	900000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР М	-3461500	-900000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		18822050.05
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	18822050.05

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН						
Хархорин сумын 3-р цэцэрлэг						
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0	0	0	0	0
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0	0
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	0	0	0	0
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0	0	0	0	0
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0	0	0	0	0
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0	0
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	0	0	0
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0	0	0	0	0
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	724222843	0	97847036.45	0	822069879.5
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0	0
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	0	0	0	0
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0	0	0	0	0
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	724222843	0	97847036.45	0	822069879.5
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0	0
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0	0	0	0	0
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-27857217.12	0	-27857217.12
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	724222843	0	69989819.33	0	794212662.3

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		421530484		526532503
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	453024100	421530484.95	548894900	526532503.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	452716500.00	421222884.95	548894900.00	526532503.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	289273800.00	287650413.00	361753300.00	354869270.99
210101	Үндсэн цалин	206828300.00	198015442.00	302663500.00	268433127.59
210102	Нэмэгдэл	64573400.00	68391232.00	53343400.00	70284382.90
210104	Урамшуулал	17872100.00	21243739.00	5746400.00	16151760.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төл	38782600.00	37942088.23	45566700.00	44454473.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27291400.00	26446127.16	31049300.00	30467094.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2872800.00	2943216.65	3629300.00	3584258.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2298200.00	2341133.22	2903500.00	2865704.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	574600.00	564333.36	725900.00	676832.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5745600.00	5647277.84	7258700.00	6860582.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	71313600.00	49301765.72	62698900.00	62698900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4480200.00	2922855.72	4544000.00	5080524.00
210302	Түлш, халаалт	58671900.00	32623200.00	35054900.00	35054264.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8161500.00	13755710.00	23100000.00	22564112.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6043000.00	6025998.00	0.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	665800.00	1047080.00		
210402	Тээвэр, шат ахуун	1100000.00	1100000.00		
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1201900.00	718318.00		
210404	Ном, хэвлэл	239200.00	341500.00		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн үйлчилгээ	293000.00	293000.00		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2543100.00	2526100.00		
2105	Нормативт зардал	30030000.00	23030000.00	59790100.00	45423960.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	97700.00	97700.00		
210502	Хоол, хунс	29346400.00	22346400.00	59790100.00	45423960.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	585900.00	585900.00		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14080000.00	14080000.00	1980000.00	1980000.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	2380000.00	2380000.00		
210604	Урсгал засвар	11700000.00	11700000.00	1980000.00	1980000.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	244100.00	244100.00	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	244100.00	244100.00		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээ	743900.00	743020.00	1110000.00	1110000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	419900.00	419020.00		
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоо	324000.00	324000.00		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	0.00	1110000.00	1110000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2205500.00	2205500.00	15995900.00	15995900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	307600.00	307600.00	11405900.00	11405900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1897900.00	1897900.00	4590000.00	4590000.00
211	ХҮҮ	0.00	0.00	0.00	0.00
2111	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	0.00	0.00	0.00	0.00
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	0.00	0.00	0.00	0.00
212	ТАТААС	0.00	0.00	0.00	0.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	0.00	0.00	0.00	0.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	0.00	0.00	0.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	307600.00	307600.00	0.00	0.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	307600.00	307600.00	0.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	307600.00	307600.00		
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР	0.00	0.00	0.00	0.00
1310	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	548894900.00	545354554.04
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	0.00	0.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	548894900.00	545354554.04
120004	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанд тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	0.00	0.00	0.00	0.00
122	Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	0.00	0.00	0.00	0.00
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	0.00	0.00	0.00
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	26.50	26.50	27.50	27.50
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.50	17.50	18.50	18.50
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	8.00	8.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	240.00	240.00	219.00	219.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРГАХ	0.00	0.00	0.00	0.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	240.00	240.00	219.00	219.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	240.00	240.00	219.00	219.00
632	МЭРГЭЖЛИЙН СУРГАЛТ, ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН	0.00	0.00	0.00	0.00
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	0.00	0.00	0.00	0.00

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ Багш нарт ур чадварын нэмэгдэл олгохдоо БШУСайд, Нийгмийн хамгааллын сайд, Сангийн сайдын хамтарсан 2021 оны 02-р сарын 01 ны өдрийн А/35,а/10,9 тоот тушаалаар батлагдсан шалгуур үзүүлэлтээр ажил дүгнэж урамшуулал олгоогүй байна.

Аудитаар нийт 4.9 сая төгрөгийн 1 зөрчил¹ илэрч албан шаардлага өгсөн.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	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
Хархорин сумын 3-р Цэцэрлэг	1	4933.6			1	4933.6						
Дүн	1	4933.6			1	4933.6						

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Байгууллагын нэр	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр				Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан	
Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	7	8					9
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10	
1	Хархорин сумын 3-р Цэцэрлэг	1	1			1				
	НИЙТ	1	1			1				

