

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цогт-овоо сумын 12 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/159/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өмнөговь аймаг
2023 он

Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
Тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр
Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Т.Хонгорзул
Утас:99014247 Цахим хаяг: khongorzult@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Ж.Болормаа
Утас:80077408 Цахим хаяг: bolormaaja@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн:
Азуре хүлүг аудит ХХК
Утас:70110090 Цахим хаяг: audit@azure.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2023.02.24 № 105

танай _____-ны № _____-т

ЦОГТ-ОВОО СУМЫН 12 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ДАРГА
А.НАРАНДЭЖИД 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 Цогт-овоо сумын 12 дугаар 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.

Цогт-овоо сумын 12 дугаар 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

Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 58.6 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 30.5 сая төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралтад “Хувьсах зардлын дундаж нормативаар санхүүжүүлэх аргачлал” батлагдаж боловсролын байгууллагын жилийн эцсийн дансны үлдэгдлийг дараагийн төсвийн жилд санхүүжүүлдэг болсон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй бусад асуудал байхгүй болно.

016020189

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



Ц.ӨСӨХБАЯР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	103,449,968.89	149,269,204.20
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	7,313,465.86
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	7,313,465.86
3121	Төгрөг	-	7,313,465.86
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	7,313,465.86
33	АВЛАГА	429,541.98	-
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	429,541.98	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	103,020,426.91	141,955,738.34
351	Түүхий эд материал	1,730,000.00	2,003,400.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	-	221,600.00
3513	Эм боох материал	1,730,000.00	1,781,800.00
354	Хангамжийн материал	101,290,426.91	139,952,338.34
3541	Бичиг хэргийн материал	-	372,900.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	570,000.00	-
3546	Хүнсний материал	693,495.44	1,454,559.87
3547	Бусад хангамжийн материал	100,026,931.47	138,124,878.47
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,442,457,967.84	2,447,556,539.68
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,442,457,967.84	2,447,556,539.68
392	Биет хөрөнгө	2,438,249,967.84	2,443,348,539.68
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,312,154,473.08	2,312,154,473.08
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,281,236.44)	(102,923,536.92)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	90,517,530.00	120,811,730.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,464,544.86)	(26,518,522.71)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	128,630,804.60	156,626,982.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,842,399.49)	(40,510,086.58)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	31,438,488.00	35,741,798.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,903,147.05)	(12,034,297.79)
393	Биет бус хөрөнгө	4,208,000.00	4,208,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,208,000.00	4,208,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,545,907,936.73	2,596,825,743.88
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,545,907,936.73	2,596,825,743.88
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,545,907,936.73	2,596,825,743.88
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	89,260,865.00	89,260,865.00
51101	Өмч: - төрийн	85,052,865.00	85,052,865.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,417,204,011.51	2,468,121,818.66
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	2,417,204,011.51	2,417,204,011.51
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	50,917,807.15
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	39,443,060.22	39,443,060.22
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,545,907,936.73	2,596,825,743.88

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,362,809,518.60	663,199,953.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,876,877,803.60	103,576,600.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,876,877,803.60	103,576,600.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	14,372,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	14,372,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,864,917,183.60	58,670,008.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	11,960,620.00	30,534,592.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	485,931,715.00	559,623,353.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	425,343,000.00	437,166,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	425,343,000.00	437,166,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,651,915.00	25,094,253.00

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,344,395.00	7,741,253.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	307,520.00	17,353,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,936,800.00	97,362,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,936,800.00	97,362,700.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	468,519,960.88	612,148,042.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	468,519,960.88	612,148,042.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	453,358,311.32	603,505,347.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	259,769,393.00	343,078,854.65
210101	Үндсэн цалин	259,769,393.00	343,078,854.65
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,767,107.41	43,671,661.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,515,868.80	31,619,596.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,001,692.97	2,893,213.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,863,783.58	2,567,175.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	333,498.71	1,205,656.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,052,263.35	5,386,019.38
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,017,411.05	59,082,281.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,263,961.05	4,612,831.13
210302	Түлш, халаалт	26,553,450.00	50,269,450.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,200,000.00	4,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,099,088.56	-
210401	Бичиг хэрэг	3,422,750.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	3,710,911.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,732,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,525,800.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,707,627.56	-
2105	Нормативт зардал	24,111,849.56	53,318,923.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,543,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	10,654,849.56	53,318,923.80
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	914,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,071,150.00	4,854,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	6,200.00
210604	Урсгал засвар	16,071,150.00	4,848,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	84,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	84,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,288,236.00	1,466,050.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,288,236.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,466,050.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,150,075.74	98,032,877.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,500,000.00	7,547,944.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,634,432.50	2,231,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	40,015,643.24	88,253,533.04
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,161,649.56	8,642,694.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,344,395.00	7,741,253.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,344,395.00	7,741,253.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,249,015.61	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,249,015.61	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,568,238.95	901,441.87
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,568,238.95	901,441.87
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,894,289,557.72	51,051,910.27
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	705,636.55	134,103.12
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	705,636.55	134,103.12
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(705,636.55)	(134,103.12)

V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,893,583,921.17	50,917,807.15
---	-------------------------	------------------	---------------

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	485,987,651.00	559,768,434.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	55,936.00	145,081.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	55,936.00	145,081.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	55,936.00	78,150.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	55,936.00	78,150.00
120009	Бусад орлого	-	66,931.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	485,931,715.00	559,623,353.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	425,343,000.00	437,166,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	425,343,000.00	437,166,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,651,915.00	25,094,253.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,344,395.00	7,741,253.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	307,520.00	17,353,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,936,800.00	97,362,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,936,800.00	97,362,700.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	464,351,915.00	552,454,968.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	464,351,915.00	552,454,968.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	449,190,265.44	543,812,273.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	259,826,845.07	342,856,829.20
210101	Үндсэн цалин	203,880,000.00	263,528,457.35
210102	Нэмэгдэл	55,946,845.07	61,776,582.00
210104	Урамшуулал	-	17,551,789.85
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,139,197.32	43,301,625.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,727,599.68	29,221,030.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,082,299.15	3,492,570.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,602,899.17	2,794,153.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	520,600.00	697,588.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,205,799.32	7,096,282.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,017,411.05	59,386,281.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,263,961.05	4,612,831.13
210302	Түлш, халаалт	26,553,450.00	50,269,450.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,200,000.00	4,504,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,744,091.00	153,000.00
210401	Бичиг хэрэг	5,753,750.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	4,280,911.00	153,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,732,000.00	-
210404	Ном, хэвлэл	810,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,167,430.00	-
2105	Нормативт зардал	43,172,445.00	54,079,988.23
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	14,273,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	8,235,745.00	54,079,988.23
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	20,663,700.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,351,150.00	29,846,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	17,200,000.00
210604	Урсгал засвар	16,351,150.00	12,646,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	84,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	84,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,288,236.00	961,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,288,236.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	961,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,566,890.00	13,225,749.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	9,445,949.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	44,566,890.00	3,779,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,161,649.56	8,642,694.87

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,344,395.00	7,741,253.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,344,395.00	7,741,253.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,249,015.61	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,249,015.61	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,568,238.95	901,441.87
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,568,238.95	901,441.87
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	21,635,736.00	7,313,465.86
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	21,579,800.00	-
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	21,579,800.00	-
	Дотоод эх үүсвэрээр	21,579,800.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	21,579,800.00	-
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(21,579,800.00)	-
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	55,936.00	7,313,465.86
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	7,313,465.86

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	89,260,865.00	39,443,060.22	523,620,090.34	652,324,015.56
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,893,583,921.17	1,893,583,921.17
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	89,260,865.00	39,443,060.22	2,417,204,011.51	2,545,907,936.73
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	50,917,807.15	50,917,807.15
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	89,260,865.00	39,443,060.22	2,468,121,818.66	2,596,825,743.88

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	534,529,100.00	526,459,273.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	534,529,100.00	526,459,273.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	534,529,100.00	526,459,273.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	349,907,700.00	342,856,829.20
210101	Үндсэн цалин	290,212,400.00	263,528,457.35
210102	Нэмэгдэл	52,327,700.00	61,776,582.00
210104	Урамшуулал	7,367,600.00	17,551,789.85

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,738,500.00	43,301,625.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,742,200.00	29,221,030.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,455,100.00	3,492,570.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,843,300.00	2,794,153.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	699,800.00	697,588.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,998,100.00	7,096,282.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	59,965,800.00	59,386,281.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,187,500.00	4,612,831.13
210302	Түлш, халаалт	50,269,800.00	50,269,450.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,508,500.00	4,504,000.00
2105	Нормативт зардал	54,082,100.00	54,079,988.23
210502	Хоол, хүнс	54,082,100.00	54,079,988.23
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,646,900.00	12,646,900.00
210604	Урсгал засвар	12,646,900.00	12,646,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	961,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	961,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,226,100.00	13,225,749.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,446,100.00	9,445,949.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,780,000.00	3,779,800.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	534,529,100.00	533,772,739.13
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	437,166,400.00	437,166,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	437,166,400.00	437,166,400.00
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	97,362,700.00	96,461,258.13
132001	Орон нутгийн төсвөөс	97,362,700.00	96,461,258.13
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС		
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	78,150.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	78,150.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	7,313,465.86
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
3	Төсвийн байгууллага	1	1
5	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	19	19
6	Удирдах ажилтан	1	1
7	Гүйцэтгэх ажилтан	12	12
8	Үйлчлэх ажилтан	6	6
15	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	100	183

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	25,094,253.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	25,094,253.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	17,353,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	153,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	153,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	17,200,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	17,200,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	7,741,253.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	7,741,253.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	7,741,253.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	25,094,253.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	25,094,253.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	7,741,253.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	17,353,000.00

НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 3.3 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 0.4 сая төгрөгийн төлбөрийн акт, 2.9 сая төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Бараа материалын 11 ажил гүйлгээ нь баримтын иж бүрдэл хангаагүй байна.	1	705.3	-	-	-	-	-	-	1	705.3	1	705.3
Үндсэн хөрөнгөнд эвдэрч, ашиглах боломжгүй болсон байна.	1	2,230.0	-	-	-	-	-	-	1	2,230.0	1	2,230.0
Дүн	4	3,734.5	-	-	-	-	-	-	4	3,734.5	4	3,734.5

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Орон сууцанд амьдардаг багш ажилчдад түлээ нүүрсний дэмжлэг олгосон байна.	1	100.0	1	100.0								
Шатахууны зардлыг тогтоосон нормоос илүү тооцоолж олгосон байна.	1	354.4	1	354.4								
Гэрээт ажлыг тайлант хугацаанд дүгнэж, худалдан авах ажиллагааг тайлагнаж ажиллаагүй байна.	1	-					1	-				
Дүн	3	454.4	2	454.4			1	-				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 3 зөрчил¹ илэрснээс төсвийн тухай хуулийг мөрдөж ажиллаагүй тул 1 төлбөрийн акт, шилэн дансны цахим сайтад байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд байршуулж ажиллах болон холбогдох журмыг мөрдөж ажиллах талаар 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн тухай хууль								
2022 оны 12 сарын 01-нд хөдөлмөрийн гэрээ байгуулсан ажилтанд 2022 оны 10 сард зохион байгуулагдсан уралдааны шагналыг олгосон байна.	1	56.9	1	56.9				
Дүн	1	56.9	1	56.9				
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль								
Байгууллагын даргын тушаалаар уралдаан зохион байгуулж тэргүүлсэн ажилчдад нэмэгдэл хөлс олгосон байна.	1	1,064.6			1	1,064.6		
Дүн	1	1,064.6			1	1,064.6		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны нэгдсэн мэдээллийн санд 21,288.9 мянган төгрөгийн 3 мэдээллийн мэдээлээгүй, 46 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	1	21,288.9			1	21,288.9		
Дүн	1	21,288.9			1	21,288.9		
Нийт дүн	3	22,410.4	1	56.9	2	22,353.5		

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.