ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Адаацаг сумын Цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2023/154/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

Дундговь аймаг

2023 он

Дарга,тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр
Утас: 70593113
Цахим хаяг: ikhbayard@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Гантуяа
Утас: 70592208
Цахим хаяг: GantuyaB@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2023. 02. 10. № 11

танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН
АДААЦАГ СУМЫН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.УУГАНСАРНАЙ ТАНАА

Өөрчлөлттүй 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 Дундговь аймгийн Адаацаг 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.

Дундговь аймгийн Адаацаг 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

Дундговь аймгийн Адаацаг сумын Цэцэрлэг нь Боловсролын салбарын төсвийн шинэчлэлтэй холбоотой тус байгууллага нь тусгай шилжүүлгийн байгууллагаас улсын төсөвт шилжиж улсын төсвөөс санхүүжилт авдаг болж өөрчлөгдсөн байна.

Тайлант онд тэтгэвэрт гарах багш, ажилтан, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан багшид олгох тэтгэвэр тэтгэмжийн зардлыг Боловсрол, шинжлэх ухааны газраар дамжиж олгодог болсон ба уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

0012021111

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 хөтөлбөрийн хүрээнд 20 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 96.4 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

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 Р.МӨНХТОГТОХ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)**	**58,502,235.36**	**71,442,058.36**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**		**19,805,403.00**
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		19,805,403.00
31210	Төгрөг		19,805,403.00
31211	Төрийн сангийн харилцах		17,804,671.00
31218	Ахмадын сангийн харилцах		2,000,732.00
33	**АВЛАГА**	**3,920,500.00**	
33500	Бусад авлага	3,920,500.00	
33510	Байгууллагаас авах авлага	3,920,500.00	
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**54,581,735.36**	**51,636,655.36**
35100	Түүхий эд материал	15,260,046.27	15,026,056.27
35110	Тусгай зориулалттай материал	15,260,046.27	15,026,056.27
35400	Хангамжийн материал	39,321,689.09	36,610,599.09
35410	Бичиг хэргийн материал	3,109,800.00	4,441,820.00
35420	Аж ахуйн материал	15,751,901.59	15,787,401.59
35450	Барилгын засварын материал	4,070,900.00	2,681,900.00
35460	Хүнсний материал	7,333,387.50	5,723,277.50
35470	Бусад хангамжийн материал	8,985,700.00	7,906,200.00
35600	Мал амьтад	70,000.00	70,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)**	**334,848,388.15**	**341,013,550.14**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**334,848,388.15**	**341,013,550.14**
39200	Биет хөрөнгө	328,524,388.15	334,589,550.14
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	324,889,283.46	324,889,283.46
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(35,403,298.56)	(47,778,806.88)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	46,008,589.52	64,621,994.52
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(19,924,974.77)	(19,767,920.83)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,178,088.64	22,399,288.64
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(12,078,356.16)	(10,271,737.59)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,653,186.00	2,653,186.00

39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(1,798,129.98)	(2,155,737.18)
39300	Биет бус хөрөнгө	6,324,000.00	6,424,000.00
39301	Програм хангамж	150,000.00	100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(150,000.00)	
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,324,000.00	6,324,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)**	**393,350,623.51**	**412,455,608.50**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)**		**213,170.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**		**213,170.00**
41300	Өглөг		213,170.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		213,170.00
413205	Тээвэр, шатахууны өглөг		(32,590.00)
413213	Бусад зардлын өглөг		245,760.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)**	**393,350,623.51**	**412,242,438.50**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**393,350,623.51**	**412,242,438.50**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	106,862,749.83	106,862,749.83
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	106,862,749.83	106,862,749.83
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	15,017,473.29	33,909,288.28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	24,226,328.69	15,017,473.29
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(9,208,855.40)	18,891,814.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	271,470,400.39	271,470,400.39
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)**	**393,350,623.51**	**412,455,608.50**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**288,185,800.00**	**357,274,532.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**14,107,800.00**	**28,047,632.00**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	14,107,800.00	28,047,632.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		2,104,232.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		2,104,232.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	14,107,800.00	25,943,400.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**274,078,000.00**	**329,226,900.00**
1310	Улсын төсвөөс	242,946,400.00	282,367,500.00

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		282,367,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	242,946,400.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	31,131,600.00	46,859,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,131,600.00	46,859,400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**297,153,499.96**	**338,382,717.01**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**297,153,499.96**	**338,382,717.01**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	270,652,205.75	337,863,412.01
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	163,263,229.00	219,186,588.00
210101	Үндсэн цалин	117,238,889.00	167,375,764.00
210102	Нэмэгдэл	31,243,695.00	32,101,618.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт		6,234,449.00
210104	Урамшуулал	14,780,645.00	13,474,757.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,733,139.00	24,807,136.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,730,551.76	16,468,894.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,644,386.24	2,387,108.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,157,000.00	1,757,710.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	285,859.90	374,613.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,915,341.10	3,818,811.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,711,347.79	29,347,930.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,715,397.79	3,281,230.00
210302	Түлш, халаалт	23,995,950.00	25,066,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус		1,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,193,599.81	4,497,570.00
210401	Бичиг хэрэг	933,500.00	320,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	959,040.00	1,373,870.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	484,600.00	894,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,200,800.00	763,400.00
210408	Бараа материал актласны зардал	10,255,659.81	1,144,500.00
2105	Нормативт зардал	9,263,340.00	26,646,760.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	983,500.00	
210502	Хоол, хүнс	8,279,840.00	26,646,760.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,303,900.00	3,988,500.00

210604	Урсгал засвар	6,303,900.00	3,988,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	150,000.00	550,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	150,000.00	550,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	240,000.00	587,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	587,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,793,650.15	28,251,428.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.00	1,618,700.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	630,000.00	2,933,990.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	26,663,650.15	23,698,738.01
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,501,294.21	519,305.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,541,200.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,041,200.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	921,752.21	519,305.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	921,752.21	519,305.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	21,038,342.00	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,038,342.00	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**(8,967,699.96)**	**18,891,814.99**
5	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**241,155.44**	
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	241,155.44	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	241,155.44	
6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)**	**(9,208,855.40)**	**18,891,814.99**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**274,078,000.00**	**331,331,132.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**		**2,104,232.00**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого		2,104,232.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		2,104,232.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		103,500.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		2,000,732.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**274,078,000.00**	**329,226,900.00**

1310	Улсын төсвөөс	242,946,400.00	282,367,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		282,367,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	242,946,400.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	31,131,600.00	46,859,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,131,600.00	46,859,400.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**272,078,100.00**	**311,525,729.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**272,078,100.00**	**311,525,729.00**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	245,576,805.79	311,006,424.00
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	163,263,229.00	219,186,588.00
210101	Үндсэн цалин	117,238,889.00	167,375,764.00
210102	Нэмэгдэл	31,243,695.00	32,101,618.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт		6,234,449.00
210104	Урамшуулал	14,780,645.00	13,474,757.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,733,139.00	24,807,136.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,730,551.76	16,468,894.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,644,386.24	2,387,108.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,157,000.00	1,757,710.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	285,859.90	374,613.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,915,341.10	3,818,811.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,711,347.79	29,347,930.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,715,397.79	3,281,230.00
210302	Түлш, халаалт	23,995,950.00	25,066,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус		1,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,865,340.00	
210401	Бичиг хэрэг	1,214,500.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	959,040.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	484,600.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,847,200.00	
2105	Нормативт зардал	16,694,750.00	25,036,650.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	983,500.00	
210502	Хоол, хүнс	12,711,750.00	25,036,650.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,999,500.00	
Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,419,000.00	2,599,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,920,500.00	
210604	Урсгал засвар	4,498,500.00	2,599,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	150,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	150,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	240,000.00	587,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	587,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,500,000.00	9,441,120.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.00	6,741,120.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	2,700,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,501,294.21	519,305.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,541,200.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,041,200.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	921,752.21	519,305.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	921,752.21	519,305.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	21,038,342.00	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,038,342.00	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)**	**1,999,900.00**	**19,805,403.00**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)**		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**1,999,900.00**	
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,999,900.00**	
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	1,999,900.00	
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	1,999,900.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,999,900.00	
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)**	**(1,999,900.00)**	
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)**		**19,805,403.00**
14	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		

15	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**19,805,403.00**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**106,862,749.83**	**271,470,400.39**	**24,226,328.69**	**402,559,478.91**
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	106,862,749.83	271,470,400.39	24,226,328.69	402,559,478.91
9	Тайлант үеийн үр дүн			(9,208,855.40)	(9,208,855.40)
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл				
11	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**106,862,749.83**	**271,470,400.39**	**15,017,473.29**	**393,350,623.51**
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	106,862,749.83	271,470,400.39	15,017,473.29	393,350,623.51
19	**Тайлант үеийн үр дүн**			**18,891,814.99**	**18,891,814.99**
20	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**106,862,749.83**	**271,470,400.39**	**33,909,288.28**	**412,242,438.50**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
12	**Татварын бус орлого**	**282,471,000.00**	**282,471,000.00**
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	103,500.00	103,500.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	282,367,500.00	282,367,500.00
122005	Урсгал үйл ажилгааны санхүүжилт (Орон нутагийн төсөвт байгууллага)	46,859,400.00	46,340,095.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**282,471,000.00**	**264,666,329.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**282,471,000.00**	**264,666,329.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**282,471,000.00**	**264,666,329.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**215,531,900.00**	**206,336,588.00**
210101	Үндсэн цалин	188,316,800.00	167,375,764.00
210102	Нэмэгдэл	34,754,100.00	32,101,618.00

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		6,234,449.00
210104	Урамшуулал	5,311,000.00	13,474,757.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**26,941,500.00**	**23,264,471.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,412,400.00	16,468,894.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,283,700.00	2,387,108.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,827,100.00	1,757,710.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	456,600.00	374,613.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,567,900.00	3,818,811.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**		
210301	Гэрэл цахилгаан	3,726,700.00	3,281,230.00
210302	Түлш халаалт	25,076,500.00	25,066,700.00
210303	Цэвэр бохир ус	1,000,000.00	1,000,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**29,960,000.00**	**25,036,650.00**
210502	Хоол, хүнс	29,960,000.00	25,036,650.00
210406	Урсгал засвар	2,600,000.00	2,599,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж**	**592,000.00**	**587,500.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	587,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**9,445,600.00**	**9,441,120.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,745,600.00	6,741,120.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,700,000.00	2,700,000.00
12000	**Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**17,804,671.00**
12100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**		**17,804,671.00**

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 2,658.9 мянган төгрөгийн алдаа[1] илрүүлж аудитын явцад залруулсан.

Үүнд: Ажилчдад эргэн төлөх нөхцөлтэй гэрээгээр 2,658.9 мянган төгрөгийн олгосон хүнсний материалыг санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5, мөн хуулийн 20.2.3. -д заасныг тус тус зөрчсөн.
Шийдвэрлэсэн нь: Аудитын явцад 2,658.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

[1] дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах, Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах

Аудитаар 3,905.5 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илрүүлснээс 80.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 3,825.5 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Хүүхдийн хоол, хүнсний зардлаас 80.0 мянган төгрөгийн айраг авч хичээлийн жилийн нээлтэд зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1, Сангийн сайдын 2021 оны 10-р сарын 29-ний өдрийн 190 тоот тушаал 210502- т заасныг тус тус зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Нийт 80.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоосон.

3.2 Албан шаардлага

1. Цалингийн зардлаас ажил олгогчийн төлөх 1,877.0 мянган төгрөгийн НДШ-ийн зардлыг төлсөн.

   Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар" -д заасныг тус тус зөрчсөн.
2. Байгууллагын хүнсний материал 1,948.5 мянган төгрөгийн /мах/-ыг ажилчдад гэрээгээр эргүүлэн төлөх нөхцөлтэй олгосон боловч гэрээний хэрэгжилтийг хангуулж ажиллаагүй.

   Энэ нь ТБОНӨ-ийн тухай хуулийн 73.2, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууийн 20.2.5-д заасныг тус тус зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулахаар нийт 3,825.5 мянган төгрөгийн хугацаатай албан шаардлага хүргүүлсэн.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Адаацаг сумын Цэцэрлэг	1	2,658.9	1	2,658.9			1	2,658.9				
Дүн	**1**	**2,658.9**	**1**	**2,658.9**			**1**	**2,658.9**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

[2] дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах, Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах

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
Адаацаг сумын Цэцэрлэг	3	3,905.5	1	80.0	2	3,825.5						
Дүн	**3**	**3,905.5**	**1**	**80.0**	**2**	**3,825.5**						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган 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								
Адаацаг сумын Цэцэрлэг	-	-						
Дүн	-	-						
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Адаацаг сумын Цэцэрлэг	-	-						
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	Өөрчлөлтгүй	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**			