

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2023/113/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

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.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН
САЙНЦАГААН СУМЫН 5
ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Л.ДЭЛГЭРМАА
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 Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 5 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.

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 5 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 толидуулсан 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 Сайнцагаан сумын 5 дугаар цэцэрлэг нь Боловсролын салбарын төсвийн шинэчлэлтэй холбоотойгоор тусгай шилжүүлгийн байгууллагаас улсын төсөвт шилжиж улсын төсвөөс санхүүжилт авдаг болж өөрчлөгдсөн байна.

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 онд тэтгэвэрт гарах багш, ажилтан, ходоо 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.

Бусад асуудлын хэсэг

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.

0012021193

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 11 хөтөлбөрийн хүрээнд 58 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 98.0 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 үндэслэл гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Р.МӨНХТОГТОХ

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>41,780,998.83</u>	<u>51,861,145.55</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	10,212,052.48
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	10,212,052.48
3121	Төгрөг	-	10,212,052.48
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	6,166,097.93
31218	Ахмадын сангийн харилцах		4,045,954.55
33	АВЛАГА	3,920,500.00	-
335	Бусад авлага	3,920,500.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,920,500.00	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	37,860,498.83	41,649,093.07
351	Түүхий эд материал	28,561,512.03	27,966,931.27
35110	Тусгай зориулалттай материал	27,311,212.03	27,176,721.27
35130	Эм боох материал	1,250,300.00	790,210.00
354	Хангамжийн материал	9,298,986.80	13,682,161.80
35410	Бичиг хэргийн материал	820,600.00	1,363,100.00
35420	Аж ахуйн материал	4,273,836.80	4,821,926.80
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,000.00	-
35450	Барилгын засварын материал	1,255,700.00	-
35460	Хүнсний материал	2,945,850.00	7,497,135.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>681,406,065.15</u>	<u>688,958,633.76</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	681,406,065.15	688,958,633.76
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	653,706,065.15	661,258,633.76
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	631,425,098.05	631,425,098.05
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,090,283.64)	(44,295,694.40)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл		
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	58,416,361.75	80,975,061.75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,478,473.20)	(21,162,737.66)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,624,055.60	39,143,947.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,190,693.41)	(24,827,040.98)
393	Биет бус хөрөнгө	27,700,000.00	27,700,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	27,700,000.00	27,700,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>723,187,063.98</u>	<u>740,819,779.31</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	=	<u>56,340.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	56,340.00

413	Өглөг	-	56,340.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	56,340.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>723,187,063.98</u>	<u>740,763,439.31</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	723,187,063.98	740,763,439.31
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	206,800,010.46	206,800,010.46
51101	Өмч: - төрийн	206,800,010.46	206,800,010.46
512	Хуримтлагдсан үр дүн	45,279,660.49	62,856,035.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	45,279,660.49	45,279,660.49
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	17,576,375.33
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	471,107,393.03	471,107,393.03
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>723,187,063.98</u>	<u>740,819,779.31</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	446,686,880.76	558,751,835.54
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	14,410,780.76	47,671,335.54
120	Нийтлэг татварын бус орлого	14,410,780.76	47,671,335.54
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	14,410,780.76	46,179,335.54
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	4,185,954.55
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	14,305,780.76	41,993,380.99
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Материал		1,492,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	432,276,100.00	511,080,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	383,927,600.00	434,633,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	434,633,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	383,927,600.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	230,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	230,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,118,500.00	76,446,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,118,500.00	76,446,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	453,618,222.65	540,161,058.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	453,618,222.65	540,161,058.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	438,348,558.93	536,138,425.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	289,547,147.00	340,303,135.00
210101	Үндсэн цалин	207,528,200.00	242,789,534.73
210102	Нэмэгдэл	51,227,267.00	62,136,018.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	8,196,000.00
210104	Урамшуулал	28,138,044.00	27,181,582.24

210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,653,636.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,506,839.28	40,413,967.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,338,789.70	28,700,314.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,776,288.27	3,322,595.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,201,027.03	2,410,705.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	547,452.50	605,559.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,643,281.78	5,374,792.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,173,700.00	46,755,440.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,423,300.00	2,925,610.00
210302	Түлш, халаалт	38,334,000.00	39,625,142.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,416,400.00	4,204,688.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,589,115.00	13,341,042.10
210401	Бичиг хэрэг	2,321,350.00	5,814,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	372,200.00	195,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	990,000.00	1,068,801.34
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	426,800.00	86,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,969,830.00	3,854,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	508,935.00	2,320,840.76
2105	Нормативт зардал	15,090,970.00	45,184,430.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,335,050.00	665,440.00
210502	Хоол, хүнс	13,755,920.00	44,518,990.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,286,300.00	8,468,300.00
210604	Урсгал засвар	7,286,300.00	8,468,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	315,000.00	137,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	315,000.00	137,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	240,000.00	950,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	950,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,599,487.65	40,584,510.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,091,550.00	3,237,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	120,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34,387,937.65	37,346,910.41
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,269,663.72	4,022,632.84
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,365,500.00	4,022,200.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	4,927,100.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,482,400.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,956,000.00	4,022,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	432.84
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	432.84
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	904,163.72	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	904,163.72	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(6,931,341.89)	18,590,777.30
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,823,986.46	1,014,401.97

225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,823,986.46	1,014,401.97
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(3,823,986.46)	(1,014,401.97)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(10,755,328.35)</u>	<u>17,576,375.33</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>432,381,100.00</u>	<u>515,266,454.55</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	105,000.00	4,185,954.55
120	Нийтлэг татварын бус орлого	105,000.00	4,185,954.55
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	105,000.00	4,185,954.55
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	140,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих		
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	-	4,045,954.55
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	432,276,100.00	511,080,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	383,927,600.00	434,633,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	434,633,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	383,927,600.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	230,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	230,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,118,500.00	76,446,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,118,500.00	76,446,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>423,999,300.00</u>	<u>505,054,402.07</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	423,999,300.00	505,054,402.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	408,729,636.28	501,031,769.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	289,547,147.00	340,303,135.00
210101	Үндсэн цалин	207,685,447.00	242,789,534.73
210102	Нэмэгдэл	51,006,300.00	62,136,018.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	8,196,000.00
210104	Урамшуулал	28,201,700.00	27,181,582.24
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,653,700.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,506,839.28	40,413,967.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,194,139.28	28,700,314.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,777,000.00	3,322,595.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,201,500.00	2,410,705.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	548,500.00	605,559.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,785,700.00	5,374,792.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,176,700.00	46,696,100.00

210301	Гэрэл, цахилгаан	1,423,300.00	2,869,270.00
210302	Түлш, халаалт	38,337,000.00	39,622,142.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,416,400.00	4,204,688.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,693,500.00	-
210401	Бичиг хэрэг	677,700.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	372,200.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	990,000.00	-
210404	Ном, хэвлэл	366,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	426,800.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,860,800.00	-
2105	Нормативт зардал	17,438,600.00	49,070,275.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,215,200.00	-
210502	Хоол, хүнс	15,263,400.00	49,070,275.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	960,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,862,300.00	7,212,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,920,500.00	-
210604	Урсгал засвар	5,941,800.00	7,212,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	315,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	315,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	240,000.00	950,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	950,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,949,550.00	16,385,691.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,091,550.00	12,065,691.34
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	858,000.00	4,320,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,269,663.72	4,022,632.84
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,365,500.00	4,022,200.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	4,927,100.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,482,400.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,956,000.00	4,022,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	432.84
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	432.84
213404	Хөрөнгийн		
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	904,163.72	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	904,163.72	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>8,381,800.00</u>	<u>10,212,052.48</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
140008	Хүлээн авсан ногдол ашиг		

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8,381,800.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,381,800.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,381,800.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,381,800.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(8,381,800.00)</u>	=
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	10,212,052.48
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	10,212,052.48

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/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	206,800,010.46	471,107,393.03	45,279,660.49	723,187,063.98
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	206,800,010.46	471,107,393.03	45,279,660.49	723,187,063.98
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	206,800,010.46	471,107,393.03	45,279,660.49	723,187,063.98
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	206,800,010.46	471,107,393.03	45,279,660.49	723,187,063.98
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	206,800,010.46	471,107,393.03	45,279,660.49	723,187,063.98
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	17,576,375.33	17,576,375.33
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	206,800,010.46	471,107,393.03	62,856,035.82	740,763,439.31

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	511,080,500.00	504,913,969.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	511,080,500.00	504,913,969.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	507,058,300.00	500,891,769.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	340,303,300.00	340,303,135.00
210101	Үндсэн цалин	267,720,300.00	242,789,534.73
210102	Нэмэгдэл	61,606,200.00	62,136,018.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	8,196,000.00
210104	Урамшуулал	10,976,800.00	27,181,582.24
210105	Гэрээт ажлын хөлс		

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,364,400.00	40,413,967.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,779,700.00	28,700,314.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,385,900.00	3,322,595.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,678,300.00	2,410,705.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	798,400.00	605,559.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,722,100.00	5,374,792.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,696,100.00	46,696,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,827,900.00	2,869,270.00
210302	Түлш, халаалт	39,622,200.00	39,622,142.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,246,000.00	4,204,688.00
2105	Нормативт зардал	53,273,400.00	49,070,275.00
210502	Хоол, хүнс	53,273,400.00	49,070,275.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,212,600.00	7,212,600.00
210604	Урсгал засвар	7,212,600.00	7,212,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	950,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	950,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,246,500.00	16,245,691.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,926,500.00	11,925,691.34
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,320,000.00	4,320,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,022,200.00	4,022,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,022,200.00	4,022,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,022,200.00	4,022,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	510,977,000.00	510,976,567.16
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	510,977,000.00	510,976,567.16
122005	Орон нутгийн төсвөөс	510,977,000.00	510,976,567.16
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	6,166,097.93

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 56.3 мянган төгрөгийн алдаа¹ илрүүлж аудитын явцад залруулсан.

Үүнд: Гэрэл цахилгааны зардлыг анхан шатны баримтаас 56.3 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4, мөн хуулийн 6.1-д заасныг тус тус зөрчсөн.

Аудитаар нийт 961.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн.

¹ үнэн зөв байх, аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккрузал сууриар хөтөлнө

3.1 Төлбөрийн акт

1. Төсвийн шууд захирагчид хууль эрх зүйн үндэслэлгүй шийдвэрээр 961.9 мянган төгрөгийн урамшууллыг төсвөөс олгосон.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23.2, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.3-т заасныг тус тус зөрчсөн.

Аудитаар нийт 961.9 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоосон.

4. 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
Сайнцагаан сумын 5-р цэцэрлэг	1	56.3			1	56.3	1	56.3				
Дүн	1	56.3			1	56.3	1	56.3				

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
Сайнцагаан сумын 5-р цэцэрлэг	1	961.9	1	961.9								
Дүн	1	961.9	1	961.9								

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

² Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно, төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох .

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Сайнцагаан сумын 5-р цэцэрлэг	-	-							
Дүн	-	-							
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
Сайнцагаан сумын 5-р 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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
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			