

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2023/116/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 АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 206, 207, 210, 213 тоот
7-р баг, Сайнцагаан сум, Дундговь аймаг 48090
Утас: 70592439, 70592208, 70593208
И-мэйл: dundgovi@audit.gov.mn

2022.05.08 № 07

тантай _____-ны № _____-т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН
САЙНЦАГААН СУМЫН 3
ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Г.МӨНХТУЯА 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 3 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 3 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 биелүүлдэг ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг өнцөрсөн хэсэг

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 3 дугаар цэцэрлэг нь Боловсролын салбарын төсвийн шинэчлэлтэй холбоотой тус байгууллага нь 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, 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.

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.

0012021101

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 15 хөтөлбөрийн хүрээнд 80 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 96.3 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 гаргах хэрэгслэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Р.МӨНХТӨГТОХ

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>85,255,360.16</u>	<u>99,496,410.27</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	1,378,741.71
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	1,378,741.71
3121	Төгрөг	-	1,378,741.71
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	1,378,741.71
33	АВЛАГА	9,300,500.00	-
335	Бусад авлага	9,300,500.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	9,300,500.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	75,954,860.16	98,117,668.56
351	Түүхий эд материал	45,790,645.16	54,090,111.72
35110	Тусгай зориулалттай материал	43,812,191.16	53,099,643.72
35130	Эм боох материал	1,978,454.00	990,468.00
354	Хангамжийн материал	30,164,215.00	44,027,556.84
35410	Бичиг хэргийн материал	5,506,360.00	5,264,700.00
35420	Аж ахуйн материал	21,400,207.00	24,871,117.00
35450	Барилгын засварын материал	970,500.00	360,000.00
35460	Хүнсний материал	2,287,148.00	13,531,739.84
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,047,154,830.99</u>	<u>1,020,823,993.45</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,047,154,830.99	1,020,823,993.45
392	Биет хөрөнгө	991,654,830.99	965,323,993.45
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	989,248,169.63	994,286,169.63
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,363,768.20)	(104,938,464.12)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	38,667,400.00	63,456,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,270,072.82)	(22,015,499.19)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	51,795,977.60	57,555,977.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,422,875.22)	(23,020,190.47)
393	Биет бус хөрөнгө	55,500,000.00	55,500,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	55,500,000.00	55,500,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,132,410,191.15</u>	<u>1,120,320,403.72</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,132,410,191.15</u>	<u>1,125,943,137.46</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,132,410,191.15	1,125,943,137.46
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	232,826,019.12	232,826,019.12
51101	Өмч: - төрийн	232,826,019.12	232,826,019.12
512	Хуримтлагдсан үр дүн	442,177,681.02	435,710,627.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(95,777,470.72)	442,177,681.02
51220	Тайлант үеийн үр дүн	537,955,151.74	(6,467,053.69)
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	457,406,491.01	457,406,491.01
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,132,410,191.15</u>	<u>1,125,943,137.46</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,012,703,339.00	633,913,933.74
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	543,770,939.00	50,390,433.74
120	Нийтлэг татварын бус орлого	543,770,939.00	50,390,433.74
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	543,770,939.00	50,390,433.74
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,000.00	5,727,733.74
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	543,745,939.00	44,662,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	468,932,400.00	583,523,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	423,945,300.00	505,877,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	505,877,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	423,945,300.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	300,000.00	103,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	300,000.00	103,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,687,100.00	77,542,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,687,100.00	77,542,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	473,655,207.04	640,380,987.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	473,655,207.04	640,380,987.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	461,077,668.46	625,940,611.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	291,955,735.00	368,627,254.65
210101	Үндсэн цалин	216,030,617.00	254,383,915.04
210102	Нэмэгдэл	49,240,703.00	78,137,982.13
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	8,590,000.00
210104	Урамшуулал	25,309,915.00	27,515,357.48
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,374,500.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,510,376.55	46,606,562.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,906,140.77	32,036,819.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,984,006.86	3,769,037.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,353,604.47	2,921,148.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	567,152.61	709,450.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,699,471.84	7,170,106.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,737,674.87	47,729,680.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,615,837.87	5,787,912.00
210302	Түлш, халаалт	34,133,333.00	37,920,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,988,504.00	4,021,768.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,352,736.24	20,936,767.44

210401	Бичиг хэрэг	3,092,660.00	10,877,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	148,140.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	800,800.00	-
210404	Ном, хэвлэл	30,400.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	141,600.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,269,940.00	9,340,820.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,869,196.24	718,447.44
2105	Нормативт зардал	15,319,485.00	63,658,049.16
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,231,110.00	987,986.00
210502	Хоол, хүнс	13,088,375.00	62,670,063.16
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,850,500.00	5,495,550.00
210604	Урсгал засвар	4,850,500.00	5,495,550.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	240,000.00	803,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	803,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,111,160.80	72,082,947.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,483,140.00	3,534,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,101,860.00	6,630,910.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,526,160.80	61,917,437.54
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,577,538.58	14,440,376.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,752,369.00	14,429,680.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	1,829,000.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,270,600.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,652,769.00	14,429,680.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	128,425.13	10,696.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	128,425.13	10,696.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	696,744.45	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	696,744.45	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>539,048,131.96</u>	<u>(6,467,053.69)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,092,980.22	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,092,980.22	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,092,980.22)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>537,955,151.74</u>	<u>(6,467,053.69)</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>468,957,400.00</u>	<u>589,251,233.74</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	25,000.00	5,727,733.74

120	Нийтлэг татварын бус орлого	25,000.00	5,727,733.74
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	25,000.00	5,727,733.74
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,000.00	105,000.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	-	5,622,733.74
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	468,932,400.00	583,523,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	423,945,300.00	505,877,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	505,877,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	423,945,300.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	300,000.00	103,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	300,000.00	103,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,687,100.00	77,542,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,687,100.00	77,542,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	456,157,400.00	576,489,758.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	456,157,400.00	576,489,758.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	443,579,861.42	562,049,382.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	291,955,735.00	368,627,254.65
210101	Үндсэн цалин	216,030,617.00	254,383,915.04
210102	Нэмэгдэл	49,240,703.00	78,137,982.13
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	8,590,000.00
210104	Урамшуулал	25,309,915.00	27,515,357.48
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,374,500.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,510,376.55	46,606,562.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,906,140.77	32,036,819.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,984,006.86	3,769,037.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,353,604.47	2,921,148.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	567,152.61	709,450.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,699,471.84	7,170,106.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,737,674.87	47,729,680.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,615,837.87	5,787,912.00
210302	Түлш, халаалт	34,133,333.00	37,920,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,988,504.00	4,021,768.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,045,390.00	-
210401	Бичиг хэрэг	2,137,600.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	148,140.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	800,800.00	-
210404	Ном, хэвлэл	1,312,800.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	141,600.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,504,450.00	-
2105	Нормативт зардал	18,965,745.00	73,914,655.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,270,730.00	-
210502	Хоол, хүнс	13,851,015.00	73,914,655.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,844,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,121,500.00	4,885,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,300,500.00	-
210604	Урсгал засвар	5,821,000.00	4,885,050.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	240,000.00	803,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	803,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,003,440.00	19,482,380.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,483,140.00	13,482,980.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,520,300.00	5,999,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,577,538.58	14,440,376.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,752,369.00	14,429,680.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	1,829,000.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,270,600.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,652,769.00	14,429,680.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	128,425.13	10,696.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	128,425.13	10,696.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	696,744.45	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	696,744.45	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>12,800,000.00</u>	<u>12,761,475.45</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	12,800,000.00	5,760,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12,800,000.00	5,760,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	12,800,000.00	5,760,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,800,000.00	5,760,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(12,800,000.00)</u>	<u>(5,760,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	7,001,475.45
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	7,001,475.45

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	232,826,019.12	457,406,491.01	-95,777,470.72	594,455,039.41
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	232,826,019.12	457,406,491.01	-95,777,470.72	594,455,039.41

C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	232,826,019.12	457,406,491.01	-95,777,470.72	594,455,039.41
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	232,826,019.12	457,406,491.01	-95,777,470.72	594,455,039.41
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	232,826,019.12	457,406,491.01	442,177,681.02	1,132,410,191.15
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	465,652,038.24	914,812,982.02	346,400,210.30	1,726,865,230.56
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	232,826,019.12	457,406,491.01	442,177,681.02	1,132,410,191.15
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	698,478,057.36	1,372,219,473.03	788,577,891.32	2,859,275,421.71

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	583,523,530.00	582,134,062.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	583,523,530.00	582,134,062.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	569,093,830.00	567,704,382.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	368,627,530.00	368,627,254.65
210101	Үндсэн цалин	308,942,600.00	254,383,915.04
210102	Нэмэгдэл	50,339,430.00	78,137,982.13
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	8,590,000.00
210104	Урамшуулал	9,345,500.00	27,515,357.48
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,967,500.00	46,606,562.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,926,900.00	32,036,819.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,772,700.00	3,769,037.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,018,200.00	2,921,148.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	750,000.00	709,450.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,499,700.00	7,170,106.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,739,800.00	47,729,680.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,788,800.00	5,787,912.00
210302	Түлш, халаалт	37,920,000.00	37,920,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,031,000.00	4,021,768.00
2105	Нормативт зардал	73,917,000.00	73,914,655.00
210502	Хоол, хүнс	73,917,000.00	73,914,655.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,885,100.00	4,885,050.00
210604	Урсгал засвар	4,885,100.00	4,885,050.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	814,000.00	803,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	814,000.00	803,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,142,900.00	25,137,380.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,140,900.00	19,137,980.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,002,000.00	5,999,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,429,700.00	14,429,680.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,429,700.00	14,429,680.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,429,700.00	14,429,680.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	583,420,000.00	583,409,304.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	583,420,000.00	583,409,304.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	583,420,000.00	583,409,304.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	1,378,741.71

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 2,895.2 мянган төгрөгийн алдаа¹ илрүүлж аудитын явцад залруулсан.

Үүнд: Ажилчдын хийсэн болон хандиваар ирсэн 2,895.2 мянган төгрөгийн эд хөрөнгийг орлогод авч бүртгэл тайланд тусгаагүй байсныг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4, мөн хуулийн 14.4.2, 20.2.6. -д заасныг тус тус зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Аудитын явцад 2,895.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Төсвийн шууд захирагчид хууль эрх зүйн үндэслэлгүй шийдвэрээр 941.9 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.

Шийдвэрлэсэн нь: Нийт 941.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоосон.

3.2 Албан шаардлага

1. Ажилчдын хийсэн, хандиваар ирсэн 5,038.0 мянган төгрөгийн эд хөрөнгийг орлогод авч бүртгэл тайланд тусгаагүй

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4, мөн хуулийн 14.4.2, 20.2.6. -д заасныг тус тус зөрчсөн.

2. Хууль эрх зүйн үндэслэл буруу шийдвэр гаргаж 772.4 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл олгож төсвийг хяналтгүй зарцуулсан.

¹ Үнэн зөв байх, 14.4 Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ, 14.4.2 бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага, 20.2.6. /эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.6-д заасныг тус тус зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулахаар нийт 5,810.4 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
Сайнцагаан сумын 3-р Цэцэрлэг	1	2,895.2	1	2,895.2			1	2,895.2				
Дүн	1	2,895.2	1	2,895.2			1	2,895.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Сайнцагаан сумын 3-р Цэцэрлэг	3	6,752.3	1	941.9	2	5,810.4						
Дүн	3	6,752.3	1	941.9	2	5,810.4						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс				Зөвлөмж	
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Сайнцагаан сумын 3-р Цэцэрлэг	-	-						
Дүн	-	-						

Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Сайнцагаан сумын 3-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			

