

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДУА-2023/144/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, 7-р баг, Сайншалан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208. Цахтас хаяг: dundgovia@audit.gov.mn

2023.02.17 № 34

төвийг _____-ны № _____-т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН
ЦАГААНДЭЛГЭР СУМЫН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.САРАНТУЯА ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дундговь аймгийн Цагаандэлгэр сумын Цэцэрлэгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн оөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Дундговь аймгийн Цагаандэлгэр 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.

Тайлант онд халаалт, дулаанаар хангагч байгууллагатай гэрээ байгуулалгүй 10,634.2 мянган төгрөгийг шилжүүлэн зардлаар тайлагнасан, гэрээний үүргийн биелэлтийг тооцож баримтжуулаагүй, тайлант оны дундуур захиалагч байгууллагад албан ёсоор мэдэгдэлгүй халаалтын үйлчилгээний нэгжийн тарифыг нэмэгдүүлсэн зэрэг нь Төсвийн тухай хуулийн 6.2.5 *(төсвийн жилийн дундуур орлого бууруулах, зардал нэмэгдүүлэх үр дагавартай бодлогын аливаа шийдвэр гаргасан бол дараагийн төсвийн жилээс хэрэгжүүлж байх)*, 16.5.2 *(батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих)*, 41.2.2 *(батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах)* заасныг тус тус зөрчсөн.

0012021165

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Дундговь аймгийн Цагаандэлгэр сумын Цэцэрлэг нь Боловсролын салбарын төсвийн шинэчлэлтэй холбоотой 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

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 8 хөтөлбөрийн хүрээнд 31 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 89.9 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 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.

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>30,219,667.52</u>	<u>75,748,475.80</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	47,866,663.98
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	47,866,663.98
3121	Төгрөг	-	47,866,663.98
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	46,158,372.98
31218			1,708,291.00
33	АВЛАГА	4,944,307.82	835,242.82
335	Бусад авлага	4,944,307.82	835,242.82
3351	Байгууллагаас авах авлага	4,370,032.77	444,832.77
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	574,275.05	390,410.05
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	25,275,359.70	27,046,569.00
351	Түүхий эд материал	3,733,900.00	3,733,900.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,733,900.00	3,733,900.00
354	Хангамжийн материал	21,541,459.70	23,312,669.00
35410	Бичиг хэргийн материал	4,209,050.00	3,910,150.00
35420	Аж ахуйн материал	16,598,160.00	16,841,250.00
35450	Барилгын засварын материал	380,500.00	1,352,000.00
35460	Хүнсний материал	353,749.70	1,209,269.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>166,341,929.21</u>	<u>157,730,189.42</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	166,341,929.21	157,730,189.42
392	Биет хөрөнгө	156,727,929.21	148,116,189.42
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	121,314,799.39	121,314,799.39
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,549,194.08)	(7,575,592.08)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	33,278,454.00	43,662,954.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,861,301.87)	(20,898,380.13)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,318,971.97	30,753,610.52
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,566,592.24)	(22,735,796.36)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,990,990.00	5,990,990.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,198,197.96)	(2,396,395.92)
393	Биет бус хөрөнгө	9,614,000.00	9,614,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,614,000.00	9,614,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>196,561,596.73</u>	<u>233,478,665.22</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	=	<u>40,010.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	40,010.00
413	Өглөг	-	40,010.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	40,010.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>196,561,596.73</u>	<u>233,438,655.22</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	196,561,596.73	233,438,655.22
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	191,007,450.66	191,007,450.66

51101	Өмч: - төрийн	191,007,450.66	191,007,450.66
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,554,146.07	42,431,204.56
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	10,038,492.39	5,554,146.07
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(4,484,346.32)	36,877,058.49
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>196,561,596.73</u>	<u>233,478,665.22</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	166,363,600.00	225,959,491.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,601,700.00	9,693,491.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,601,700.00	9,693,491.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,601,700.00	9,693,491.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,708,291.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,601,700.00	7,985,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	163,761,900.00	216,266,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	147,250,800.00	187,427,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	187,427,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	147,250,800.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	670,000.00	103,500.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	500,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	170,000.00	103,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	15,841,100.00	28,734,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	15,841,100.00	28,734,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	170,847,946.32	188,519,087.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	170,847,946.32	188,519,087.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	165,020,179.08	188,204,443.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	103,525,694.00	121,642,553.00
210101	Үндсэн цалин	67,128,824.00	92,647,131.00
210102	Нэмэгдэл	27,615,287.00	19,504,233.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,759,000.00
210104	Урамшуулал	8,781,583.00	5,732,189.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,623,578.60	15,673,750.02
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,516,720.79	10,802,513.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,057,192.20	1,276,833.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	835,672.94	961,412.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	201,271.97	229,452.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,012,720.70	2,403,537.74
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,480,812.16	12,358,915.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	605,612.16	1,336,715.00
210302	Түлш, халаалт	9,875,200.00	10,634,200.00

210303	Цэвэр, бохир ус	-	388,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,818,754.80	4,699,710.00
210401	Бичиг хэрэг	117,600.00	1,686,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,346,750.00	1,258,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	912,000.00	175,000.00
210404	Ном, хэвлэл	6,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	260,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	644,150.00	794,350.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,532,254.80	785,510.00
2105	Нормативт зардал	4,947,133.30	8,653,220.70
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	189,800.00	-
210502	Хоол, хүнс	4,757,333.30	8,653,220.70
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,637,500.00	2,980,300.00
210604	Урсгал засвар	4,637,500.00	2,980,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	300,000.00	528,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	300,000.00	528,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	691,500.00	444,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	451,500.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	444,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,995,206.22	21,223,995.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,723,900.00	1,317,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	614,900.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	17,656,406.22	19,906,795.24
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,827,767.24	314,644.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,185,000.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	2,250,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	935,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	162,287.84	314,644.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	162,287.84	314,644.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,480,479.40	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,480,479.40	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(4,484,346.32)</u>	<u>37,440,403.04</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	563,344.55
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	563,344.55
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(563,344.55)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(4,484,346.32)</u>	<u>36,877,058.49</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
------------	----------	---------------------	-----------------------

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>163,761,900.00</u>	<u>217,974,291.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	1,811,791.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	1,811,791.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	1,811,791.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	103,500.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	-	1,708,291.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	163,761,900.00	216,162,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	147,250,800.00	187,427,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	187,427,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	147,250,800.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	670,000.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	500,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	170,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	15,841,100.00	28,734,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	15,841,100.00	28,734,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>156,658,400.00</u>	<u>170,107,627.02</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	156,658,400.00	170,107,627.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	150,830,632.76	169,792,983.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	103,525,694.00	121,570,511.00
210101	Үндсэн цалин	67,128,824.00	92,575,089.00
210102	Нэмэгдэл	27,615,287.00	19,504,233.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,759,000.00
210104	Урамшуулал	8,781,583.00	5,732,189.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,623,578.60	15,705,782.02
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,516,720.79	10,702,579.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,057,192.20	1,288,150.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	835,672.94	973,400.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	201,271.97	308,143.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,012,720.70	2,433,507.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,540,812.16	12,358,915.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	665,612.16	1,336,715.00
210302	Түлш, халаалт	9,875,200.00	10,634,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	388,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,680,000.00	-
210401	Бичиг хэрэг	117,600.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	1,346,750.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	912,000.00	-
210404	Ном, хэвлэл	399,500.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	260,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	644,150.00	-

2105	Нормативт зардал	5,429,048.00	9,272,875.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	189,800.00	-
210502	Хоол, хүнс	4,414,248.00	9,272,875.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	825,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,198,200.00	4,011,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,060,200.00	-
210604	Урсгал засвар	5,138,000.00	4,011,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	300,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	300,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	691,500.00	444,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	451,500.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	444,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,841,800.00	6,429,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,723,900.00	4,929,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,117,900.00	1,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,827,767.24	314,644.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,185,000.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	2,250,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	935,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	162,287.84	314,644.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	162,287.84	314,644.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,480,479.40	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,480,479.40	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>7,103,500.00</u>	<u>47,866,663.98</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	7,103,500.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,103,500.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7,103,500.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,103,500.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(7,103,500.00)</u>	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	47,866,663.98
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	47,866,663.98

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	191,007,450.66	0.00	10,038,492.39	201,045,943.05
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	191,007,450.66	0.00	10,038,492.39	201,045,943.05
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-4,484,346.32	-4,484,346.32
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	191,007,450.66	0.00	5,554,146.07	196,561,596.73
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	36,877,058.49	36,877,058.49
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	191,007,450.66	0.00	42,431,204.56	233,438,655.22

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	216,266,000.00	169,792,983.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	216,266,000.00	169,792,983.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	216,266,000.00	169,792,983.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	155,532,100.00	121,570,511.00
210101	Үндсэн цалин	127,081,200.00	92,575,089.00
210102	Нэмэгдэл	25,637,800.00	19,504,233.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,759,000.00
210104	Урамшуулал	2,813,100.00	5,732,189.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,441,700.00	15,705,782.02
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,220,200.00	10,702,579.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,555,400.00	1,288,150.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,244,200.00	973,400.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	311,200.00	308,143.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,110,700.00	2,433,507.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,672,400.00	12,358,915.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,608,200.00	1,336,715.00
210302	Түлш, халаалт	10,634,200.00	10,634,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	430,000.00	388,000.00
2105	Нормативт зардал	17,734,100.00	9,272,875.00
210502	Хоол, хүнс	17,734,100.00	9,272,875.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,012,700.00	4,011,900.00
210604	Урсгал засвар	4,012,700.00	4,011,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	444,000.00	444,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	444,000.00	444,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,429,000.00	6,429,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,929,000.00	4,929,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	1,500,000.00

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	216,162,500.00	215,847,856.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	216,162,500.00	215,847,856.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	216,162,500.00	215,847,856.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	46,158,372.98

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,367.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ илрүүлж аудитын явцад бүрэн залруулсан. Үүнд:

1. Санхүүгийн тайланд 402.4 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн болон суутган татварын авлагыг тайлагнаагүй.
2. Худалдан авсан 3,925.2 мянган төгрөгийн 2 ширхэг зөөврийн компьютерыг нийт дүнгээр нь багцалж бүртгэсэн.
3. ХХОАТ-ын 40.0 мянган төгрөгийн өрийг тайлагнаагүй.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 дахь заалтыг зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Нийт 4,367.5 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар нийт 125.8 мянган төгрөгийн зөрчил² илрүүлж төлбөрийн акт тогтоож, 10,634.2 мянган төгрөгийн зөвлөмж хүргүүлсэн.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Хяналтын тооллогоор 125.8 мянган төгрөгийн хүнсний материал дутагдсан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, Сангийн сайдын 2000 оны 69 дүгээр тушаал батлагдсан “Эд хариуцагчийн эрх үүргийн дүрэм”-ийн 2.8-д заасныг тус тус зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Нийт 128.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоосон.

3.3 Зөвлөмж

1. Хангагч байгууллагатай гэрээ байгуулалгүй 10,634.2 мянган төгрөгийг шилжүүлэн зардлаар тайлагнасан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.2.5, 16.5.2, 41.2.2, 42.7-д заасныг тус тус зөрчсөн

Шийдвэрлэсэн нь: Өгсөн зөвлөмж³. Хангагч байгууллагатай гэрээ байгуулан, гэрээний үүргийн биелэлтийг дүгнэх, үр дүнг тооцон баримтжуулж хэвших, төсвийн зарцуулалтад хяналт тавьж ажиллах.

¹холбогдох 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

² дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах, Хариуцаж байгаа эд зүйлийг зохих хууль ёсны баримт материал бүрдсэн буюу удирдлагын шийдвэрээр зориулагдсан зүйлд нь өөрийн биеэр тавин олгож, хяналт тавьж ажиллана

³ төсвийн жилийн дундуур орлого бууруулах, зардал нэмэгдүүлэх үр дагавартай бодлогын аливаа шийдвэр гаргасан бол дараагийн төсвийн жилээс хэрэгжүүлж байх, батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 05 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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
Цагаандэлгэр сумын Цэцэрлэг	3	4,367.6	3	4,367.6			3	4,367.6				
Дүн	3	4,367.6	3	4,367.6			3	4,367.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Цагаандэлгэр сумын Цэцэрлэг	2	10,762.7	1	128.5								
Дүн	2	10,762.7	1	128.5								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
					Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Цагаандэлгэр сумын Цэцэрлэг	-	-						
Дүн	-	-						
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Цагаандэлгэр сумын Цэцэрлэг	-	-						

төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих, батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах, /... төсөвт тусгагдаагүй шинэ хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхийг хориглоно

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		

