

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Батширээт сумын Цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/105НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаанбаатар хот
2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Б.Ариунаа
Утас: 99195208, 93032714

Цахим хаяг: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2023.02.10 № 222

танай _____ -ны № _____ -т

Г _____ Г

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БАТШИРЭЭТ
СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
А.ХАНДЦОО ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Хэнтий аймгийн Батширээт 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.

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

Батширээт сумын Цэцэрлэгийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх мөнгөн хөрөнгө 1,803.0 мянган төгрөг, бараа материал 60,727.8 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 250,354.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй буюу нийт хөрөнгө 312,885.4 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд улсын төсвөөс 254,723.4 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 40,989.3 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 70.0 мянган төгрөг нийт 295,782.7 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлснээс 291,462.5 мянган төгрөг зарцуулж, 2,517.2 мянган төгрөгийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгө, бараа материал, цалингийн зардлыг аудитаар түүвэрлэн үзэхэд хүүхдийн хоолны норм хэтрүүлсэн, цалинг илүү бодож олгосон, Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй зөрчил илэрч акт, албан шаардлага, зөвлөмжийг өгсөн.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант оны санхүүгийн тайланг хуулийн хугацаанд ирүүлээгүй, 43 хоног хоцроож ирүүлсэн тул холбогдох албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулсан.

• 232330299

Хүүхдийн хоолны зарцуулалтад нэг хүүхдэд ногдох батлагдсан нормыг баримтлан ажиллахгүй байгаа нь бараа материалын үнийн өсөлт нөлөөлж байгаа ч батлагдсан нормыг баримтлан ажиллах шаардлагатай.

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.

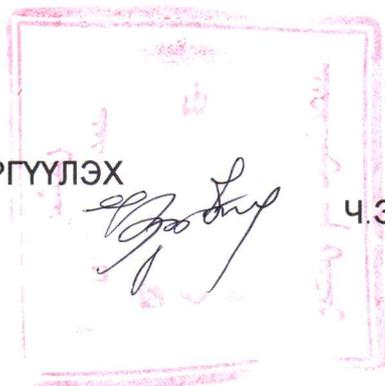
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3720400815.29	1102301956.77
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	55,136,003.86	62,530,857.33
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	1,803,013.47
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	1,803,013.47
3121	Төгрөг	-	1,803,013.47
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	1,803,013.47
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	55,136,003.86	60,727,843.86
351	Түүхий эд материал	-	6,500.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	6,500.00
354	Хангамжийн материал	55,136,003.86	60,721,343.86
35410	Бичиг хэргийн материал	1,731,080.00	3,167,080.00
35420	Аж ахуйн материал	41,599,893.00	46,734,753.00
35460	Хүнсний материал	9,076,050.00	8,090,530.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,728,980.86	2,728,980.86
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	266,348,918.69	250,354,576.48
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	266,348,918.69	250,354,576.48
392	Биет хөрөнгө	216,386,918.69	200,392,576.48
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	217,536,393.16	217,536,393.16
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,382,947.74)	(29,379,922.38)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	28,857,099.99	28,857,099.99
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,138,584.36)	(17,284,779.11)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,783,921.39	27,783,921.39
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,268,963.75)	(27,120,136.57)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	400,000.00	400,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(400,000.00)	(400,000.00)
393	Биет бус хөрөнгө	49,962,000.00	49,962,000.00
39301	Програм хангамж	66,500.00	66,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(66,500.00)	(66,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	49,962,000.00	49,962,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	321,484,922.55	312,885,433.81
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	71,550.00	988,035.01
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	71,550.00	988,035.01
413	Өглөг	71,550.00	988,035.01
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	71,550.00	988,035.01
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	321,413,372.55	311,897,398.80
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	321,413,372.55	311,897,398.80
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	429,763,859.88	429,763,859.88
51101	Өмч: - төрийн	429,763,859.88	429,763,859.88
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(114,652,767.33)	(124,168,741.08)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(114,652,767.33)	(118,282,807.18)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(5,885,933.90)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	6,302,280.00	6,302,280.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	321,484,922.55	312,885,433.81

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	253,072,600.00	295,789,200.00
12	ТА ТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	76,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	76,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	76,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	70,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	6,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	253,072,600.00	295,712,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	223,555,300.00	254,723,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	223,555,300.00	254,723,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	169,400.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	114,400.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	55,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	29,347,900.00	40,989,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,347,900.00	40,989,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	270,299,415.95	301,675,133.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	270,299,415.95	301,675,133.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	250,319,452.85	299,157,983.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	175,114,946.11	200,276,020.54
210101	Үндсэн цалин	162,055,389.11	200,276,020.54
210104	Урамшуулал	13,059,557.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,647,756.40	23,356,483.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,742,492.51	14,391,976.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,343,641.29	2,214,683.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	949,873.00	1,739,540.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	237,368.20	434,835.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,374,381.40	4,575,449.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,114,283.99	19,786,906.54
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,165,621.99	2,588,179.54
210302	Түлш, халаалт	20,948,662.00	17,198,727.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,311,400.00	4,097,130.00
210401	Бичиг хэрэг	1,910,600.00	697,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	49,200.00	2,258,230.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	735,200.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	220,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	925,000.00	662,100.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	471,400.00	479,800.00
2105	Нормативт зардал	11,031,590.00	35,527,720.00
210502	Хоол, хүнс	10,915,990.00	35,527,720.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	115,600.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	485,000.00	-
210604	Урсгал засвар	485,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	69,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	69,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	324,000.00	434,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	434,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,221,476.35	15,679,222.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	2,404,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,962,500.00	910,920.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	10,258,976.35	12,364,302.36
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,979,963.10	2,517,150.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,000.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	16,219,726.01	2,517,150.85
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,219,726.01	2,517,150.85
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,459,237.09	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,459,237.09	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(17,226,815.95)	(5,885,933.90)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(17,226,815.95)	(5,885,933.90)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	253,072,600.00	295,782,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	70,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	70,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	70,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	253,072,600.00	295,712,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	223,555,300.00	254,723,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	223,555,300.00	254,723,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	169,400.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	114,400.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	55,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	29,347,900.00	40,989,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,347,900.00	40,989,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	253,072,600.00	293,979,686.53
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	253,072,600.00	293,979,686.53
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	233,092,636.90	291,462,535.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	176,219,071.90	196,900,635.14
210101	Үндсэн цалин	114,593,977.08	151,363,108.75
210102	Нэмэгдэл	32,791,781.51	43,070,504.39
210104	Урамшуулал	13,059,054.19	2,467,022.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,774,259.12	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,641,181.01	25,815,384.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,062,860.69	17,109,822.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,644,636.33	2,337,494.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,315,425.30	1,652,309.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	328,887.03	412,877.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,289,371.66	4,302,880.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,128,173.99	19,786,906.54
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,165,621.99	2,588,179.54
210302	Түлш, халаалт	10,962,552.00	17,198,727.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,165,310.00	684,200.00
210401	Бичиг хэрэг	230,500.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	450,310.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	964,000.00	-
210404	Ном, хэвлэл	46,000.00	-
210405	Хөг хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	220,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	254,500.00	684,200.00
2105	Нормативт зардал	15,930,500.00	34,542,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	48,700.00	-
210502	Хоол, хүнс	15,424,400.00	34,542,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	457,400.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	114,400.00	3,485,160.00
210604	Урсгал засвар	114,400.00	3,485,160.00
2107	Томилолт, зочны зардал	69,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	69,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	324,000.00	434,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	434,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,501,000.00	9,813,550.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	6,667,490.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,501,000.00	3,146,060.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,979,963.10	2,517,150.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,000.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	16,219,726.01	2,517,150.85
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,219,726.01	2,517,150.85
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,459,237.09	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,459,237.09	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	1,803,013.47
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	1,803,013.47
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	1,803,013.47

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	429,763,859.88	6,302,280.00	(97,441,360.38)	-	338,624,779.50
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	429,763,859.88	6,302,280.00	(97,441,360.38)	-	338,624,779.50
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(17,211,406.95)	-	(17,211,406.95)
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	429,763,859.88	6,302,280.00	(114,652,767.33)	-	321,413,372.55
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	429,763,859.88	6,302,280.00	(114,652,767.33)	-	321,413,372.55
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(3,630,039.85)	-	(3,630,039.85)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	429,763,859.88	6,302,280.00	(118,282,807.18)	-	317,783,332.70
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(5,885,933.90)	-	(5,885,933.90)
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	429,763,859.88	6,302,280.00	(124,168,741.08)	-	311,897,398.80

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	295,712,700.00	291,462,535.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	295,712,700.00	291,462,535.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	295,712,700.00	291,462,535.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	198,194,000.00	196,900,635.14
210101	Үндсэн цалин	157,489,200.00	151,363,108.75
210102	Нэмэгдэл	37,989,200.00	43,070,504.39
210104	Урамшуулал	2715600.00	2467022.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,880,500.00	25,815,384.00
210201	Тэтгэрийн даатгал	17,598,800.00	17,109,822.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,070,400.00	2,924,414.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,656,500.00	1,682,509.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	413,900.00	412,877.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,140,900.00	3,685,760.88
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,280,500.00	19,786,906.54
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,500,000.00	2,588,179.54
210302	Түлш, халаалт	16,980,500.00	17,198,727.00
210303	Цэвэр, бохир ус	800000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	707,500.00	684,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	707,500.00	684,200.00
2105	Нормативт зардал	34,545,400.00	34,542,200.00
210502	Хоол, хүнс	34,545,400.00	34,542,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,485,200.00	3,485,160.00
210604	Урсгал засвар	3,485,200.00	3,485,160.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	592,000.00	434,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	434,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,027,600.00	9,813,550.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,877,600.00	6,667,490.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,150,000.00	3,146,060.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	295,712,700.00	293,265,549.15
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	254,723,400.00	254,723,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	254,723,400.00	254,723,400.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	40,989,300.00	38,472,149.15
132001	Орон нутгийн төсвөөс	40,989,300.00	38,472,149.15
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	70,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		70,000.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,803,013.47

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 75,411.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс аудитын явцад 3,630.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 199.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 3,374.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг таслан зогсоох 1 албан шаардлага, 68,207.6 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

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		Залруул аагүй		Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Цэцэрлэг	1	3,630.0			1	3,630.0	1	3,630.0	-	-	-	-
Дүн	1	3,630.0			1	3,630.0	1	3,630.0	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
Цэцэрлэг	2	3,573.4	1	199.4	1	3,374.0	-	-	-	-	-	-
Дүн	2	3,573.4	1	199.4	1	3,374.0	-	-	-	-	-	-

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								
Цэцэрлэг	1	68,207.6					1	68,207.6
Дүн	1	68,207.6					1	68,207.6
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Цэцэрлэг								
Дүн								
Нийт дүн	1	68,207.6					1	68,207.6

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			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		