



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2023/102/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Улаанбаатар хот
2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Б.Хуланхатан
Утас: 99008827

Цахим хаяг: www.open.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

2023.02.24 № 86
танай _____ -ны № _____ -Т

Г **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** Г

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 Биндэр сумын Хүүхдийн 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.

Хэнтий аймгийн Биндэр сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь 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

Тус байгууллагын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар 103,951.0 мянган төгрөгийн бараа материал, 404,160.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй буюу нийт хөрөнгө 385,787.5 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 486,850.4 мянга, орон нутгийн төсвөөс 67,525.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үйл ажиллагаанд 540,796.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, 1,429.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлж, 12,150.3 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар Шилэн дансны цахим сайтад мэдээлбэл зохих цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 392,206.5 сая төгрөгийн 19 мөнгөн гүйлгээг мэдээлээгүй зөрчил илэрсэн нь Шилэн дансны тухай хууль болон нийцсэн ба зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

232330134

Бусад асуудлын хэсэг

Бараа материалын тайлан, тооцоог чанартай хийж хүнсний захиалгын хуудсанд анхан шатны баримтын бүрдлийг ханган, бүртгэлээр тавих дотоод хяналтыг сайжруулах 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.

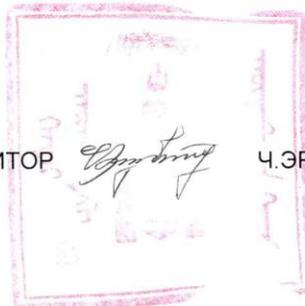
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа:2022.12.31		/Төгрөгөөр/	
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	107,884,520.00	117,891,053.23
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	12,150,289.23
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	12,150,289.23
3121	Төгрөг	-	12,150,289.23
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	12,150,289.23
34	УРЬДЧИЛГАА	1,789,803.00	1,789,803.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	1,789,803.00	1,789,803.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	1,789,803.00	1,789,803.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	106,094,717.00	103,950,961.00
351	Түүхий эд материал	1,204,050.00	1,015,450.00
35130	Эм боох материал	1,204,050.00	1,015,450.00
354	Хангамжийн материал	104,890,667.00	102,935,511.00
35410	Бичиг хэргийн материал	4,534,100.00	3,809,500.00
35420	Аж ахуйн материал	85,970,931.00	88,831,931.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	849,990.00	909,990.00
35460	Хүнсний материал	13,535,646.00	9,384,090.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	263,975,327.19	267,896,420.55
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	263,975,327.19	267,896,420.55
392	Биет хөрөнгө	252,331,327.19	256,252,420.55
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	265,109,480.00	265,109,480.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(77,365,019.46)	(57,011,322.48)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	77,571,057.00	77,571,057.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,333,924.30)	(48,808,077.40)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,999,201.20	33,999,201.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,783,479.54)	(25,986,930.38)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,549,995.24	7,549,995.24
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,703,190.61)	(4,458,190.29)
39217	Ном	8,287,207.66	8,287,207.66
393	Биет бус хөрөнгө	11,644,000.00	11,644,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,644,000.00	11,644,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	371,859,847.19	385,787,473.78
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	371,859,847.19	385,787,473.78
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	371,859,847.19	385,787,473.78
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	84,049,073.20	84,049,073.20
51101	Өмч: - төрийн	84,049,073.20	84,049,073.20
512	Хуримтлагдсан үр дүн	148,866,648.23	162,794,274.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	148,866,648.23	185,520,591.96
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(22,726,317.14)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	138,944,125.76	138,944,125.76
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	371,859,847.19	385,787,473.78

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа:2022.12.31			/Төгрөгөөр/
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	471,252,500.0	554,400,200.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	30,000.00	127,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	30,000.00	127,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	30,000.00	127,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	103,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	30,000.00	24,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	471,222,500.00	554,272,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	437,693,400.00	486,746,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	486,746,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	437,693,400.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	236,800.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	131,800.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	105,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	33,292,300.00	67,525,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,292,300.00	67,525,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	526,786,739.94	577,126,517.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	526,786,739.94	577,126,517.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	493,294,215.75	575,697,403.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	319,976,699.00	377,174,831.00
210101	Үндсэн цалин	251,663,182.00	318,067,626.00
210102	Нэмэгдэл	40,733,053.00	55,284,560.00
210104	Урамшуулал	27,580,464.00	3,822,645.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,647,746.81	47,480,807.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,323,165.62	34,519,989.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,350,966.99	3,473,369.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,616,933.59	2,741,735.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	570,627.87	606,164.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,786,052.74	6,139,548.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,877,100.00	44,945,998.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,117,105.00	5,456,478.02
210302	Түлш, халаалт	36,759,995.00	39,489,520.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,192,712.50	4,698,220.00
210401	Бичиг хэрэг	1,960,900.00	851,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,213,890.00	1,165,120.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	831,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,946,922.50	2,681,600.00
2105	Нормативт зардал	22,702,454.00	59,649,196.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	270,900.00	58,000.00
210502	Хоол, хүнс	19,734,154.00	59,591,196.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,697,400.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,103,350.00	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	165,000.00	-
210602	Тавилга	33,273,800.00	-
210604	Урсгал засвар	2,664,550.00	-

2107	Томилолт, зочны зардал	163,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	163,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	720,000.00	1,247,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,247,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,911,153.44	40,501,050.37
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	240,000.00	5,196,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,052,280.00	2,572,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16,618,873.44	32,732,850.37
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,492,524.19	1,429,113.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	294,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	294,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	1,429,113.88
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,429,113.88
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	33,198,524.19	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,198,524.19	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(55,534,239.94)	(22,726,317.14)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(55,534,239.94)	(22,726,317.14)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайланг хугацаа:2022.12.31			/Төгрөгөөр/
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	471,222,500.0	554,376,200.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	103,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	103,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	103,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	103,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	471,222,500.00	554,272,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	437,693,400.00	486,746,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	486,746,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	437,693,400.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	236,800.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	131,800.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	105,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	33,292,300.00	67,525,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,292,300.00	67,525,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	471,222,500.00	542,225,910.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	471,222,500.00	542,225,910.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	437,729,975.81	540,796,796.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	319,976,678.00	377,174,859.00
210101	Үндсэн цалин	195,429,540.00	267,994,034.00
210102	Нэмэгдэл	90,999,580.00	84,041,792.00
210104	Урамшуулал	27,580,464.00	7,897,525.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,967,094.00	17,241,508.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,647,767.81	47,480,779.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,032,151.61	32,621,167.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,212,458.71	3,830,721.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,543,205.18	3,044,176.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	625,774.55	730,381.85
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,234,177.76	7,254,333.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,807,100.00	45,005,998.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,117,105.00	5,456,478.02
210302	Түлш, халаалт	29,689,995.00	39,549,520.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,998,380.00	496,000.00
210401	Бичиг хэрэг	160,600.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	2,884,280.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	882,000.00	-
210404	Ном, хэвлэл	100,100.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	371,800.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,599,600.00	496,000.00
2105	Нормативт зардал	27,581,250.00	55,240,640.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	92,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	26,606,650.00	55,240,640.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	882,600.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	485,000.00	485,200.00
210604	Урсгал засвар	485,000.00	485,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	163,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	163,000.00	-

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	720,000.00	1,247,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,247,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,350,800.00	13,666,020.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	240,000.00	10,966,020.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,110,800.00	2,700,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,492,524.19	1,429,113.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	294,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	294,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	200.00	1,429,113.88
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	200.00	1,429,113.88
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	33,198,324.19	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,198,324.19	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	12,150,289.23
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	12,150,289.23
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	12,150,289.23

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайланг хугацаа:2022.12.31						/ төгрөгөөр /
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	84,049,073.20	138,944,125.76	148,866,648.23		371,859,847.19
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	84,049,073.20	138,944,125.76	148,866,648.23	-	371,859,847.19
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	9,552,019.97		9,552,019.97
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	84,049,073.20	138,944,125.76	158,418,668.20	-	381,411,867.16
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	84,049,073.20	138,944,125.76	158,418,668.20	-	381,411,867.16
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	36,653,943.73		36,653,943.73
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	84,049,073.20	138,944,125.76	195,072,611.93	-	418,065,810.89
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	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	(22,726,317.14)		(22,726,317.14)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	84,049,073.20	138,944,125.76	172,346,294.79	-	395,339,493.75

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайланг хугацаа:2022.12.31		/ төгрөгөөр /	
Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайланг оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	554,376,200.00	540,796,796.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	554,376,200.00	540,796,796.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	554,376,200.00	540,796,796.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	388,311,700.00	377,174,859.00
210101	Үндсэн цалин	307,636,600.00	267,994,034.00
210102	Нэмэгдэл	56,277,600.00	84,041,792.00
210104	Урамшуулал	5,934,100.00	7,897,525.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	18,463,400.00	17,241,508.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,661,600.00	47,480,779.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,089,300.00	32,621,167.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,893,300.00	3,830,721.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,114,700.00	3,044,176.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	778,600.00	730,381.85
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,785,700.00	7,254,333.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,236,700.00	45,005,998.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,100,000.00	5,456,478.02
210302	Түлш, халаалт	38,136,700.00	39,549,520.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	496,000.00	496,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	496,000.00	496,000.00
2105	Нормативт зардал	55,243,900.00	55,240,640.00
210502	Хоол, хүнс	55,243,900.00	55,240,640.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	485,200.00	485,200.00
210604	Урсгал засвар	485,200.00	485,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,258,000.00	1,247,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,258,000.00	1,247,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,683,100.00	13,666,020.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,983,100.00	10,966,020.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,700,000.00	2,700,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	554,376,200.00	552,947,086.12
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	486,850,400.00	486,746,900.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	486,850,400.00	486,746,900.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	67,525,800.00	66,096,686.12
132001	Орон нутгийн төсвөөс	67,525,800.00	66,096,686.12
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	103,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	103,500.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		12,150,289.23

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 36,653.9 сая төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдлийн эхний үлдэгдлийг 36,653.9 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасныг залруулсан.

Аудитаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 392,206.5 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Үндсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдлийг 36.6 сая төгрөгөөр илүү тайлагнасан.	1	36,653.9					1	36,653.9				
Дүн	1	36,653.9					1	36,653.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Тоо	Дүн
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 392,206.5 мянган төгрөгийн 19 гүйлгээг мэдээлээгүй.	1	392,206.5							1	392,206.5
Дүн	1	392,206.5							1	392,206.5
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Дүн										
Нийт дүн	1	392,206.5							1	392,206.5

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			