



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/78/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Чингис хот

2023 он

Тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар

Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа

Утас: 99775390

“Өндөрхаан итгэл аудит” ХХК-ийн:

Аудитор: Б.Маналсүрэн

Утас: 99059424

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

2023.02.27

№ 173

танай _____ -ны № _____ -т

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 Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан 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 Жаргалтхаан 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

Жаргалтхаан сумын хүүхдийн Цэцэрлэгийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх мөнгөн хөрөнгө 66,447.8 мянган төгрөг, авлага 418.0 мянган төгрөг, бараа материал 56,378.1 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 432,960.8 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, нийт хөрөнгө 556,204.7 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 353,539.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 55,002.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 336,714.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, 5,510.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 30,309.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Үүнд: Эрхлэгчийн шийдвэргүй илүү цагийн хөлс олгосон 11,383.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, төлбөрийн баримтын цахим системд е.баримтгүй 18,925.9 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүлэв. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн ба зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийг батлагдсан эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулах, анхан шатны баримтын бүрдлийг ханган, бүртгэлээр тавих дотоод хяналтыг сайжруулах шаардлагатай.

232330266

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

Жаргалтхаан сумын цэцэрлэг

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 49,458,060.00 | 123,243,944.93 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | - | 66,447,839.93 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | - | 66,447,839.93 |
| 3121 | Төгрөг | - | 66,447,839.93 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | - | 66,447,839.93 |
| 33 | АВЛАГА | 234,409.00 | 418,041.00 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 234,409.00 | 416,141.00 |
| 335 | Бусад авлага | - | 1,900.00 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | - | 1,900.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 49,223,651.00 | 56,378,064.00 |
| 351 | Түүхий эд материал | - | 125,000.00 |
| 35130 | Эм боох материал | - | 125,000.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 49,223,651.00 | 56,253,064.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 1,559,200.00 | 1,269,000.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 7,252,700.00 | 6,926,180.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 155,652.00 | - |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 2,817,700.00 | 1,444,200.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 1,501,968.00 | 3,090,153.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 35,936,431.00 | 43,523,531.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 451,832,247.50 | 432,960,775.64 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 451,832,247.50 | 432,960,775.64 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 440,022,247.50 | 421,150,775.64 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 434,542,490.00 | 434,542,490.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (33,203,641.32) | (45,264,390.00) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 47,781,330.00 | 47,781,330.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (28,173,205.92) | (32,152,832.65) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 28,362,717.85 | 28,362,717.85 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (18,466,212.11) | (21,062,735.97) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 1,630,910.00 | 1,630,910.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (445,384.54) | (679,957.13) |
| 39217 | Ном | 7,993,243.54 | 7,993,243.54 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 11,810,000.00 | 11,810,000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 11,810,000.00 | 11,810,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 501,290,307.50 | 556,204,720.57 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | - | 129,200.00 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | - | 129,200.00 |
| 413 | Өглөг | - | 129,200.00 |
| 4136 | Бусад өглөг | - | 129,200.00 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | - | 129,200.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 501,290,307.50 | 556,075,520.57 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 501,290,307.50 | 556,075,520.57 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 115,290,081.00 | 115,290,081.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 115,290,081.00 | 115,290,081.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 319,351,359.82 | 374,136,572.89 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 322,112,050.40 | 319,351,359.82 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | (2,760,690.58) | 54,785,213.07 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 66,648,866.68 | 66,648,866.68 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 501,290,307.50 | 556,204,720.57 |

Жаргалтхаан сумын цэцэрлэг

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 288,828,900.00 | 408,672,500.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 1,000,000.00 | 131,500.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 1,000,000.00 | 131,500.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 1,000,000.00 | 131,500.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 1,000,000.00 | 131,500.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 287,828,900.00 | 408,541,000.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 246,856,900.00 | 353,539,000.00 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 246,856,900.00 | 353,539,000.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 108,600.00 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 108,600.00 | - |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 40,863,400.00 | 55,002,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 40,863,400.00 | 55,002,000.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 291,589,590.58 | 353,887,286.93 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 291,589,590.58 | 353,887,286.93 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 269,699,594.58 | 338,250,081.14 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 179,738,138.96 | 215,902,022.84 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 153,094,367.96 | 169,585,063.84 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 14,068,141.00 | 34,531,041.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 9,570,166.00 | 11,785,918.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 3,005,464.00 | - |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 23,277,573.04 | 27,671,189.11 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 15,917,043.26 | 18,961,956.72 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,756,116.58 | 2,209,224.77 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,441,022.82 | 1,770,063.46 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 355,237.72 | 425,780.18 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 3,808,152.66 | 4,304,163.98 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 30,877,083.00 | 34,297,560.33 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,933,249.00 | 2,448,280.33 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 27,927,334.00 | 31,289,280.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,016,500.00 | 560,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 2,814,923.00 | 3,096,400.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 796,600.00 | 1,696,200.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 594,158.00 | - |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 804,540.00 | 612,700.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 240,000.00 | - |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 379,625.00 | 787,500.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 11,286,439.00 | 29,210,780.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 161,200.00 | - |
| 210502 | Хоол, хүнс | 11,125,239.00 | 29,210,780.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 667,500.00 | 1,795,600.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 667,500.00 | 1,795,600.00 |
| 2107 | Томилот, зочны зардал | 652,000.00 | - |
| 210702 | Дотоод албан томилот | 652,000.00 | - |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | - | 464,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | - | 464,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 20,385,937.58 | 25,812,528.86 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | - | 6,853,457.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,391,553.00 | 87,600.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хөрогдол | 18,994,384.58 | 18,871,471.86 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 21,889,996.00 | 15,637,205.79 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 300,000.00 | 10,127,100.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 300,000.00 | 10,127,100.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 1,517,617.00 | - |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,517,617.00 | - |
| 2135 | Төсвийн захирагчаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 20,072,379.00 | 5,510,105.79 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 20,072,379.00 | 5,510,105.79 |

| | | | |
|---|------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>(2,760,690.58)</u> | <u>54,785,213.07</u> |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | <u>(2,760,690.58)</u> | <u>54,785,213.07</u> |

Жаргалтхаан сумын цэцэрлэг
АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 287,828,900.00 | 408,672,500.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | - | 131,500.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | - | 131,500.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | - | 131,500.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 131,500.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО | 287,828,900.00 | 408,541,000.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 246,856,900.00 | 353,539,000.00 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 246,856,900.00 | 353,539,000.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 108,600.00 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 108,600.00 | - |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 40,863,400.00 | 55,002,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 40,863,400.00 | 55,002,000.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 287,828,900.00 | 342,224,660.07 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 287,828,900.00 | 342,224,660.07 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 265,938,904.00 | 326,587,454.28 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 180,042,650.00 | 216,147,099.84 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 115,994,990.00 | 167,555,676.84 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 40,140,829.00 | 36,805,505.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 14,150,131.00 | 11,785,918.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 9,756,700.00 | - |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 23,190,521.00 | 27,607,844.11 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 16,054,785.56 | 18,962,559.12 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,759,419.61 | 2,192,347.92 |
| 210203 | ҮОМШО-ний даатгал | 1,451,660.81 | 1,758,114.02 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 356,786.80 | 422,532.77 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 3,567,868.22 | 4,272,290.28 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 35,860,583.00 | 34,297,560.33 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,933,249.00 | 2,448,280.33 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 32,927,334.00 | 31,289,280.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,000,000.00 | 560,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 4,241,350.00 | 399,900.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 120,000.00 | - |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 749,810.00 | - |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 804,540.00 | - |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 348,600.00 | - |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,218,400.00 | 399,900.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 12,651,247.00 | 30,653,465.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэргэсэл | 52,600.00 | - |
| 210502 | Хоол, хүнс | 12,094,047.00 | 30,653,465.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 504,600.00 | - |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 3,485,200.00 | 485,180.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 3,485,200.00 | 485,180.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 652,000.00 | - |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 652,000.00 | - |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | - | 464,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | | 464,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5,815,353.00 | 16,532,405.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 100,000.00 | 14,304,905.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 5,715,353.00 | 2,227,500.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 21,889,996.00 | 15,637,205.79 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 300,000.00 | 10,127,100.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 300,000.00 | 10,127,100.00 |

| | | | |
|--------|--|---------------|----------------------|
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 1,517,617.00 | - |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,517,617.00 | - |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 20,072,379.00 | 5,510,105.79 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 20,072,379.00 | 5,510,105.79 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | - | 66,447,839.93 |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | - | 66,447,839.93 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | 66,447,839.93 |

Жаргалтхаан сумын цэцэрлэг

АУДИТ ХИЙГДСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31

/ төгрөгөөр /

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|--|
| C01 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 115,290,081.00 | 66,648,866.68 | 322,112,050.40 | 504,050,998.08 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 115,290,081.00 | 66,648,866.68 | 322,112,050.40 | 504,050,998.08 |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | - | - | - | - |
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | - | - | - | - |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | (2,760,690.58) | (2,760,690.58) |
| C08 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 115,290,081.00 | 66,648,866.68 | 319,351,359.82 | 501,290,307.50 |
| D01 | 2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 115,290,081.00 | 66,648,866.68 | 319,351,359.82 | 501,290,307.50 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 115,290,081.00 | 66,648,866.68 | 319,351,359.82 | 501,290,307.50 |
| 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 | - | - | 54,785,213.07 | 54,785,213.07 |
| D09 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 115,290,081.00 | 66,648,866.68 | 374,136,572.89 | 556,075,520.57 |

Жаргалтхаан сумын цэцэрлэг

АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31

/ төгрөгөөр /

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|---|-----------------------|----------------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 2 | НИЙГ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 408,658,500.00 | 336,714,554.28 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 408,658,500.00 | 336,714,554.28 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 398,531,400.00 | 326,587,454.28 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 265,599,600.00 | 216,147,099.84 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 214,613,700.00 | 167,555,676.84 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 43,394,800.00 | 37,552,213.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 7,591,100.00 | 11,039,210.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 33,199,800.00 | 27,607,844.11 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 22,575,900.00 | 18,962,559.12 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,655,900.00 | 2,192,347.92 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,124,800.00 | 1,758,114.02 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 531,100.00 | 422,532.77 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 5,312,100.00 | 4,272,290.28 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 39,289,300.00 | 34,297,560.33 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 7,000,000.00 | 2,448,280.33 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 31,289,300.00 | 31,289,280.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,000,000.00 | 560,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 400,000.00 | 399,900.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 400,000.00 | 399,900.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 41,982,500.00 | 30,653,465.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 41,982,500.00 | 30,653,465.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 485,200.00 | 485,180.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 485,200.00 | 485,180.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 814,000.00 | 464,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 814,000.00 | 464,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 16,761,000.00 | 16,532,405.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 14,511,000.00 | 14,304,905.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,250,000.00 | 2,227,500.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 10,127,100.00 | 10,127,100.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 10,127,100.00 | 10,127,100.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 10,127,100.00 | 10,127,100.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 408,658,500.00 | 403,162,394.21 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 353,539,000.00 | 353,539,000.00 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 353,539,000.00 | 353,539,000.00 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 55,002,000.00 | 49,491,894.21 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 55,002,000.00 | 49,491,894.21 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 117,500.00 | 131,500.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 117,500.00 | 131,500.00 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 66,447,839.93 |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар залруулсан алдаа байхгүй.

Аудитаар нийт 30,309.4 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 11,383.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 18,925.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүлэв.

3.2 Албан шаардлага

Эрхлэгчийн шийдвэргүйгээр 16 хүнд 1308 цагийн 11,383.6 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлс олгосон байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 91 дүгээр зүйл “Илүү цагаар ажиллуулах”, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтын 1.4 “Хөдөлмөрийн тухай хуульд заасны дагуу дор дурьдсанаас бусад тохиолдолд төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчийг ажил олгогчийн санаачилгаар илүү цагаар ажиллуулахыг хориглоно”, 3.3 “Илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласны нэмэгдэл хөлс тооцох цаг нь 4.1-т зааснаас бусад тохиолдолд тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрэхгүй байна.Тухайлбал, 8 дугаар сарын ажлын цаг 160 гэж үзвэл тухайн сард нэмэгдэл хөлс тооцогдох цаг нь 16-аас илүүгүй байна” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах, албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

3.3.1.Шалгагдагч байгууллагын төлбөрийн баримтын цахим системд бүртгэгдсэн дүн нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэгдсэн дүнгээс 18,925.8 мянган төгрөгөөр дутуу байгаа нь Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.6, Татварын ерөнхий хуулийн 2 дугаар зүйлийн 2.1.1 дэх заалтууд, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, оршин байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид цахим төлбөрийн баримтгүй худалдан авалт хийхгүй байх., зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, зөвлөмж хүргүүлж байна.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Дөрөв. 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 |
| | 0 | | | | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

| 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 |
| Эрхлэгчийн шийдвэргүй илүү цагийн хөлс олгосон | 1 | 11,383.5 | | | 1 | 11,383.5 | | | | | | |
| Худалдан авалтын Е баримтгүй мөнгөн зарлагын гүйлгээ хийсэн | 1 | 18,925.9 | | | | | 1 | 18,925.9 | | | | |
| Дүн | 2 | 30,309.4 | | | | | 1 | 30,309.4 | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | |
|---|-------------|-----|---------------|-----|-----------------|-----|---------|-----|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| “Шилэн дансны тухай хууль”-ийн 6.4.8 дахь, 6.8.1 дэх заалтууд | | 0 | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | |
| Хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| “Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль”-ийн 15.2.3 дахь заалт | | 0 | | | | | | |
| 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 | | | Зөрчилгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан |
| | | | Санал дүгнэлт гаргасан | Түүвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй | | | | |
| A | 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 | | | |