ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Баян-Адарга сумын Цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/107/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Чингис хот 2023 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар Утас: 70562112 Цахим хаяг: Khentii@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn Аудитор: Ж.Баяртуул Утас: 99066015 Цахим хаяг: platiniumprogessaudit@gmail.com

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

2023.02.13 № 55

танай ______________ -ны № ______________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БАЯН-АДАРГА
СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧИЙН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Г.АЗЖАРГАЛ 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 Хэнтий аймгийн Баян-Адарга 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.

Хэнтий аймгийн Баян-Адарга 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 6,582.1 мянган төгрөг, авлага 350.0 мянган төгрөг, бараа материал 81,894.3 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 1,045,562.7 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн (30,581.8) мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 339,478.9 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 50,838.0 мянган төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчаас 103.5 мянган төгрөг, нийт 390,478.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 383,881.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах асуудлыг чухалчлан авч үзлээ.

Сахилгын шийтгэлийн суутгалыг төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.1 дэх “байгууллагын цахилгаан, дулааны эрчим хүч, цэвэр усны хэрэглээг хэмнэх” гэсэн заалтыг мөрдөн ажиллах.

232310072

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант оны санхүүгийн тайлан дахь өмнөх оны орлого үр дүнгийн тайлангийн орлогын дүн нь аудитлагдсан санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй тусгагдсан байгаа байна. Иймд санхүүгийн программын хэрэглээг сайжруулахад анхаарч ажиллах нь зүйтэй.

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 илэрхийлллээс 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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**76,768,459.15**	**88,476,606.32**
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	6,582,088.83
3121	**Төгрөг**	-	6,582,088.83
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	6,582,088.83
33	**АВЛАГА**	-	200.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	200.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	76,768,459.15	81,894,317.49
351	**Түүхий эд материал**	27,856,427.48	30,419,827.48
35110	Тусгай зориулалттай материал	27,856,427.48	30,419,827.48
354	**Хангамжийн материал**	43,769,031.67	45,802,490.01
35410	Бичиг хэргийн материал	741,120.00	830,120.00
35420	Аж ахуйн материал	20,930,152.46	18,914,110.80
35450	Барилгын засварын материал	3,792,200.00	3,307,000.00
35460	Хүнсний материал	765,400.00	5,211,100.00
35470	Бусад хангамжийн материал	17,540,159.21	17,540,159.21
35600	Мал амьтад	5,143,000.00	5,672,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,087,852,730.56**	**1,045,562,749.74**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,087,852,730.56	1,045,562,749.74
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	1,078,844,730.56	1,036,554,749.74
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,067,440,630.00	1,067,440,630.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,450,806.00)	(63,709,056.20)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	63,952,630.00	63,952,630.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,725,520.53)	(50,445,002.53)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,316,213.22	39,316,213.22
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,652,559.27)	(26,642,527.91)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	21,838,832.41	21,838,832.41
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,874,689.27)	(15,196,969.25)
393	**Биет бус хөрөнгө**	9,008,000.00	9,008,000.00
39301	Програм хангамж	70,000.00	70,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,000.00)	(70,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,008,000.00	9,008,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,164,621,189.71**	**1,134,039,356.06**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,997,531,585.14**	**1,966,949,751.49**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,997,531,585.14	1,966,949,751.49
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,164,621,189.71	1,164,621,189.71
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	832,503,807.41	801,921,973.76
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	832,503,807.41	832,503,807.41
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(30,581,833.65)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	406,588.02	406,588.02
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,997,531,585.14**	**1,966,949,751.49**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,144,166,557.00**	**393,280,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**820,343,857.00**	**2,802,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	820,343,857.00	2,802,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	820,343,857.00	2,802,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	820,343,857.00	2,802,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**323,822,700.00**	**390,478,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	292,216,300.00	339,537,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	292,216,300.00	339,537,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	345,300.00	103,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	211,300.00	103,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	134,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	31,261,100.00	50,838,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт	31,261,100.00	50,838,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**363,196,416.67**	**423,862,733.65**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**363,196,416.67**	**423,862,733.65**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	342,783,536.45	423,847,832.38
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	220,132,395.74	262,926,225.00
210101	Үндсэн цалин	140,059,393.57	191,332,770.00
210102	Нэмэгдэл	49,972,795.43	59,518,876.00
210104	Урамшуулал	18,732,797.00	12,074,579.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,367,409.74	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,188,839.06	34,004,762.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,094,227.18	24,352,517.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,262,827.97	2,386,622.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,821,802.39	2,031,122.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	455,425.58	471,996.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,554,555.94	4,762,503.06
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	28,973,904.98	32,437,197.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,283,854.98	4,891,301.73
210302	Түлш, халаалт	23,920,050.00	26,814,396.00
210303	Цэвэр, бохир ус	770,000.00	731,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,479,490.00	2,626,741.66
210401	Бичиг хэрэг	534,900.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	499,990.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,122,700.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,081,900.00	487,700.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	2,139,041.66
2105	**Нормативт зардал**	15,790,690.00	37,235,080.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	49,900.00	-
210502	Хоол, хүнс	15,262,790.00	37,235,080.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	478,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,365,000.00	970,400.00
210604	Урсгал засвар	5,365,000.00	970,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	90,700.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	90,700.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,**	3,777,000.00	2,805,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,237,000.00	2,273,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	532,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	34,985,516.67	50,841,825.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	131,600.00	4,978,345.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	889,000.00	3,573,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	33,964,916.67	42,289,980.82
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	20,412,880.22	14,901.27
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	300,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох**	1,801,995.02	14,901.27
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,801,995.02	14,901.27
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	18,310,885.20	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,310,885.20	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**780,970,140.33**	**(30,581,833.65)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**780,970,140.33**	**(30,581,833.65)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**323,822,700.00**	**390,478,900.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**323,822,700.00**	**390,478,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	292,216,300.00	339,537,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	292,216,300.00	339,537,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	345,300.00	103,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	211,300.00	103,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	134,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	31,261,100.00	50,838,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,261,100.00	50,838,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**323,822,700.00**	**383,896,811.17**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**323,822,700.00**	**383,896,811.17**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**303,409,819.78**	**383,881,909.90**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	220,132,395.74	262,798,425.00
210101	Үндсэн цалин	140,059,393.57	190,791,697.00
210102	Нэмэгдэл	49,972,795.43	59,932,149.00
210104	Урамшуулал	18,732,797.00	12,074,579.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,367,409.74	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,188,839.06	34,004,762.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,051,027.18	23,207,704.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,284,427.97	2,730,372.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,827,562.37	2,155,256.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	456,865.60	535,110.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,568,955.94	5,376,318.55
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	28,973,904.98	32,437,197.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,283,854.98	4,891,301.73
210302	Түлш, халаалт	23,920,050.00	26,814,396.00
210303	Цэвэр, бохир ус	770,000.00	731,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,302,190.00	238,800.00
210401	Бичиг хэрэг	219,500.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	499,990.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,122,700.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,220,000.00	238,800.00
2105	**Нормативт зардал**	16,020,990.00	41,808,780.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	49,900.00	-
210502	Хоол, хүнс	15,493,090.00	41,808,780.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	478,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	485,200.00	485,200.00
210604	Урсгал засвар	485,200.00	485,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	90,700.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	90,700.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	540,000.00	577,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	577,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,675,600.00	11,531,145.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	131,600.00	7,331,145.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,544,000.00	4,200,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**20,412,880.22**	**14,901.27**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	300,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,801,995.02	14,901.27
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,801,995.02	14,901.27
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	18,310,885.20	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,310,885.20	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**-**	**6,582,088.83**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	6,582,088.83
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	6,582,088.83

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	331,710,794.28	406,588.02	832,503,807.41	1,164,621,189.71
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**331,710,794.28**	**406,588.02**	**832,503,807.41**	**1,164,621,189.71**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**331,710,794.28**	**406,588.02**	**832,503,807.41**	**1,164,621,189.71**
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**331,710,794.28**	**406,588.02**	**832,503,807.41**	**1,164,621,189.71**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**331,710,794.28**	**406,588.02**	**832,503,807.41**	**1,164,621,189.71**
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	-	-	(30,581,833.65)	(30,581,833.65)
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**331,710,794.28**	**406,588.02**	**801,921,973.76**	**1,134,039,356.06**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	372,563,500.00	383,881,909.90
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	372,563,500.00	383,881,909.90
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	372,563,500.00	383,881,909.90
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	247,540,100.00	262,798,425.00
210101	Үндсэн цалин	207,492,400.00	190,791,697.00
210102	Нэмэгдэл	35,116,000.00	59,932,149.00
210104	Урамшуулал	4,931,700.00	12,074,579.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	38,168,100.00	34,004,762.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,954,000.00	23,207,704.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,053,500.00	2,730,372.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,442,800.00	2,155,256.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	610,700.00	535,110.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,107,100.00	5,376,318.55
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32,437,400.00	32,437,197.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,300,000.00	4,891,301.73
210302	Түлш, халаалт	27,337,400.00	26,814,396.00
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.00	731,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	238,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	238,800.00
2105	**Нормативт зардал**	41,808,800.00	41,808,780.00
210502	Хоол, хүнс	41,808,800.00	41,808,780.00
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, ху**	592,000.00	577,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	577,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,531,900.00	11,531,145.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,331,900.00	7,331,145.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,200,000.00	4,200,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	383,881,909.90	383,881,909.90
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	339,537,400.00	339,537,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	339,537,400.00	339,537,400.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	44,344,509.90	44,344,509.90
132001	Орон нутгийн төсвөөс	44,344,509.90	44,344,509.90
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**6,582,088.83**

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,680.6 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 4,283.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулж ажиллаа.

Тайлант оны санхүүгийн тайлангийн 4,283.9 мянган төгрөгийн орон нутгийн төсвийн орлогыг бүртгэхдээ төвлөрүүлэг шилжүүлэг гэсэн эзийн засгийн ангиллаар бүртгэснийг залруулав.

Аудитаар нийт 2,396.7 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 642.6 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 1,102.7 мянган төгрөгийн албан шаардлага өгч, 651.4 мянган төгрөгийн зөвлөмж хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

Сахилгын шийтгэлтэй 2 албан хаагчид сахилыг шийтгэлийн хугацаа дуусаагүй байх хугацаанд 642.6 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 23.3 дахь *“Татварын бус орлого нь ....., торгуулийн орлого, ... дагуу төсөвт төвлөрүүлэх бусад орлогоос бүрдэнэ.”* Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 2.7 дахь “*Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй*.” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба *“Үнэн зөв байдал”* батламж гэсэн мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Сахилгын шийтгэлтэй байх хугацаанд олгосон урамшууллыг төсөвт төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Хүүхдийн хоолны зардлыг норматив зардалтай тулган шалгахад 1,102.7 төгрөгийн зөрүү гарсан нь Засгийн газрын 2019 оны 450 дугаар тогтоол *“Хүүхдийн хоолны норматив зардал тогтоох тухай”* гэсэн заалтыг мөрдөөгүй ба “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хуулийг мөрдөн ажиллах, албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

Жирэмсэн амаржсан хугацааны цалингийн тооцооллын хийхдээ нийгмийн даатгалын код андуурч нэг албан хаагчийн шимтгэлийн 651.4 мянган төгрөгийг зөрүүтэй тайлагнасан нь нийгмийн даатгалын тухай хууль болон Сангийн сайд, Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын сайдын 2020 оны 246/А/245 дугаар хамтарсан тушаалтын

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу илэрхийлэх, үүнд, математик, үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан/буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/

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

хавсралтад заасан даатгуулагчийн код болон хувь хэмжээ тогтоох заавар аргачлал ба “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Хуулийг мөрдөн ажиллах, зөвлөмж өгөв.

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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
Эзийн засгийн ангилал зөрүүтэй орлого бүртгэсэн	1	4,283.9					1	4,283.9				
Дүн	**1**	**4,283.9**					**1**	**4,283.9**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
Сахилгын шийтгэлтэй байх хугацаанд урамшуулал өгсөн	1	642.6	1	642.6								
Хүүхдийн хоолны норматив хэтэрсэн.	1	1,102.7			1	1,102.7						
Нийгмийн даатгалын тайлан зөрүүтэй	1	651.4					1	651.4				
Дүн	**3**	**2,396.7**	**1**	**642.6**	**1**	**1,102.7**	**1**	**651.4**				

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								
Дүн								
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
15.2.1 дэх “байгууллагын цахилгаан, дулааны эрчим хүч, цэвэр усны хэрэглээг хэмнэх”	1	3,463.3					1	3,463.3
Дүн	1	3,463.3					1	3,463.3
Нийт дүн	**1**	**3,463.3**					**1**	**3,463.3**

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**	**-**	**-**	**-**