



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/137/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|---|--|
| Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2023 он | Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Ингүүмэл жаргалант аудит ХХК Ахлах аудитор: Г. Энхтөр Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Цахим хаяг: ij17.audit@gmail.com |
|---|--|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

| | |
|--|--|
|  ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж, 3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103, Утас: (705) 2-27-34 Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn <u>2023.02.24</u> № <u>1-6/246</u> танай _____ -ны № _____ -г | САЙНШАНД СУМЫН 3-Р ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ У. ӨЛЗИЙСАЙХАН ТАНАА |
| Өөрчлөлтгүй дүгнэлт | |
| <p>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 Сайншанд сумын 3 дугаар 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.</p> <p>Сайншанд сумын 3 дугаар 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.</p> | |
| Дүгнэлтийн үндэслэл | |
| <p>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.</p> | |
| Асуудлыг онцолсон хэсэг | |
| <p>Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд онцлох асуудал гараагүй болно.</p> | |
| Аудитын гол асуудал | |
| <p>Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.6 дахь хэсэгт шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх гэж заасныг зөрчиж 5.0 сая төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлсөн байна.</p> | |
| Бусад асуудлын хэсэг | |
| <p>АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй байна.</p> | |
|  010009510 | |

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  Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | /төгрөгөөр/ |
|------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | Эцсийн үлдэгдэл |
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 65,862,426.94 | 60,932,992.82 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | - | 18,483,941.88 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | - | 18,483,941.88 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | - | 18,483,941.88 |
| 33 | АВЛАГА | 20,229,606.00 | - |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 429,606.00 | - |
| 335 | Бусад авлага | 19,800,000.00 | - |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 19,800,000.00 | - |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 45,632,820.94 | 42,449,050.94 |
| 351 | Түүхий эд материал | 524,050.00 | 1,446,900.00 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | - | 1,446,900.00 |
| 35130 | Эм боох материал | 524,050.00 | - |
| 354 | Хангамжийн материал | 45,108,770.94 | 41,002,150.94 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 564,530.00 | 578,030.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 31,433,333.94 | 29,425,230.94 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 350,000.00 | - |
| 35460 | Хүнсний материал | 5,642,787.00 | 5,022,430.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 7,118,120.00 | 5,976,460.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 929,204,871.68 | 884,702,766.33 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 929,204,871.68 | 884,702,766.33 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 883,671,538.28 | 839,257,432.89 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 923,811,928.29 | 923,811,928.29 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (106,597,633.44) | (143,193,147.24) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 68,520,726.00 | 64,619,508.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (32,027,673.46) | (27,140,339.15) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 52,686,130.00 | 27,764,525.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (32,412,633.10) | (14,081,482.02) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 20,446,509.15 | 8,239,539.07 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (13,529,330.08) | (1,842,263.72) |
| 39217 | Ном | 2,773,514.92 | 1,079,164.66 |

Сайншанд сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | |
|------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 45,533,333.40 | 45,445,333.44 |
| 39301 | Программ хангамж | 627,000.00 | 352,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (421,666.60) | (234,666.56) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 45,328,000.00 | 45,328,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 995,067,298.62 | 945,635,759.15 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | - | - |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 995,067,298.62 | 945,635,759.15 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 995,067,298.62 | 945,635,759.15 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 257,004,558.84 | 257,004,558.84 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | | |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | (1,019,992.73) | (50,451,532.20) |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | (1,019,992.73) | 11,926,576.73 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | (62,378,108.93) |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 739,082,732.51 | 739,082,732.51 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 995,067,298.62 | 945,635,759.15 |

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 452,977,451.20 | 446,539,445.18 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 147,200.00 | 2,397,840.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 147,200.00 | 2,397,840.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 73,600.00 | 2,397,840.00 |
| 1200017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 73,600.00 | |
| 1200018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 73,600.00 | 2,397,840.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 452,830,251.20 | 444,001,605.18 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 396,012,300.00 | 387,158,600.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | - | 387,158,600.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 396,012,300.00 | - |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 17,051,329.12 | 140,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 17,051,329.12 | 140,000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 39,766,622.08 | 56,739,505.18 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 39,766,622.08 | 56,739,505.18 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 452,155,840.18 | 505,043,067.79 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 452,155,840.18 | 505,043,067.79 |

Сайншанд сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|---|----------------|----------------|
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 449,282,613.82 | 491,755,967.79 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 291,405,732.90 | 299,681,754.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 178,805,435.00 | 240,449,854.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 81,967,245.90 | 53,929,792.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 6,168,000.00 | - |
| 210104 | Урамшуулал | 24,465,052.00 | 5,302,108.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 38,145,486.16 | 37,563,886.11 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 26,600,801.76 | 25,809,598.06 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,851,564.29 | 3,111,769.24 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,438,967.26 | 2,416,447.48 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 559,013.95 | 548,896.40 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 5,695,138.90 | 5,677,174.93 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 35,199,272.08 | 39,710,625.65 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,041,536.08 | 5,423,946.65 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 28,872,137.00 | 30,135,875.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 3,285,599.00 | 4,150,804.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 6,182,986.00 | 8,629,243.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 772,100.00 | 340,900.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 500,000.00 | - |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 236,000.00 | - |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 6,000.00 | - |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 953,300.00 | - |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,581,786.00 | - |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 95,400.00 | - |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 38,400.00 | 8,288,343.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 11,106,967.70 | 33,369,407.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 321,350.00 | 564,250.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 10,602,117.70 | 32,805,157.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 183,500.00 | - |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,856,040.00 | 552,260.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,856,040.00 | 552,260.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 290,200.00 | - |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 290,200.00 | - |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,003,600.00 | 962,000.00 |

Сайншанд сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|--|----------------------|------------------------|
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 715,600.00 | - |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 288,000.00 | - |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | - | 962,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 64,092,328.98 | 71,286,792.03 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 14,228,884.90 | 11,560,473.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,040,000.00 | 2,588,700.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 48,823,444.08 | 57,137,619.03 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 2,873,226.36 | 13,287,100.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 2,450,000.00 | 13,287,100.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,450,000.00 | 13,287,100.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 0.12 | - |
| 213305 | Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 0.12 | - |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 423,226.24 | - |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 423,226.24 | - |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 821,611.02 | (58,503,622.61) |
| 145 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН | - | - |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 73,600.00 | 3,874,486.32 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | - | 3,874,486.32 |
| 225005 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал | 73,600.00 | - |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | (73,600.00) | (3,874,486.32) |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 748,011.02 | (62,378,108.93) |

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 452,830,251.20 | 457,517,780.64 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | - | 13,376,175.46 |
| 1200047 | Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө | | 13,376,175.46 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 452,830,251.20 | 444,141,605.18 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 396,012,300.00 | 387,262,100.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | - | 387,262,100.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 396,012,300.00 | - |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 17,051,329.12 | 140,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 17,051,329.12 | 140,000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 39,766,622.08 | 56,739,505.18 |

Сайншанд сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 39,766,622.08 | 56,739,505.18 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 428,747,922.20 | 439,033,838.76 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 428,747,922.20 | 439,033,838.76 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 425,874,695.84 | 425,746,738.76 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 284,201,300.00 | 299,681,754.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 182,665,287.10 | 240,449,854.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 71,376,920.90 | 53,929,792.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 6,080,000.00 | - |
| 210104 | Урамшуулал | 24,079,092.00 | 5,302,108.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 38,145,486.16 | 37,563,886.11 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 26,777,486.16 | 25,809,598.06 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,842,000.00 | 3,111,769.24 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,273,600.00 | 2,416,447.48 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 568,400.00 | 548,896.40 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 5,684,000.00 | 5,677,174.93 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 35,199,272.08 | 39,710,625.65 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,041,536.08 | 5,423,946.65 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 28,872,137.00 | 30,135,875.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 3,285,599.00 | 4,150,804.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 9,301,400.00 | - |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 300,000.00 | - |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 500,000.00 | - |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 236,000.00 | - |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 39,300.00 | - |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,099,100.00 | - |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 7,127,000.00 | - |
| 2105 | Нормативт зардал | 19,030,687.60 | 32,184,800.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 1,172,900.00 | - |
| 210502 | Хоол, хүнс | 17,157,787.60 | 32,184,800.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 700,000.00 | - |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 4,648,350.00 | 664,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 81,000.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 4,567,350.00 | 664,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 290,200.00 | - |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 290,200.00 | - |

Сайншанд сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|--|------------------------|----------------------|
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,003,600.00 | 962,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 715,600.00 | - |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 288,000.00 | - |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | - | 962,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 34,054,400.00 | 14,979,673.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 12,756,500.00 | 10,779,673.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 21,297,900.00 | 4,200,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 2,873,226.36 | 13,287,100.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 2,450,000.00 | 13,287,100.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,450,000.00 | 13,287,100.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 0.12 | - |
| 213305 | Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 0.12 | - |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 423,226.24 | - |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 423,226.24 | - |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 24,082,329.00 | 18,483,941.88 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 26,282,329.00 | - |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 26,282,329.00 | - |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 26,282,329.00 | - |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 22,953,629.00 | - |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 3,328,700.00 | - |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | (26,282,329.00) | = |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | (2,200,000.00) | 18,483,941.88 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | - |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | 18,483,941.88 |

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 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 257,004,558.84 | 739,082,732.51 | (1,019,992.73) | 995,067,298.62 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 257,004,558.84 | 739,082,732.51 | (1,019,992.73) | 995,067,298.62 |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | - | - | - | - |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | - | - |
| C08 | 2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 257,004,558.84 | 739,082,732.51 | (1,019,992.73) | 995,067,298.62 |

Сайншанд сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | | | |
|-----|--|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------|
| D01 | 2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 257,004,558.84 | 739,082,732.51 | (1,019,992.73) | 995,067,298.62 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | 12,946,569.46 | 12,946,569.46 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 257,004,558.84 | 739,082,732.51 | 11,926,576.73 | 1,008,013,868.08 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | (62,378,108.93) | (62,378,108.93) |
| D09 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 257,004,558.84 | 739,082,732.51 | (50,451,532.20) | 945,635,759.15 |

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Д/Д | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү дүн | Харьц уулалт |
|--------|--|----------------|----------------|---------------|--------------|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 445,064,300.00 | 439,033,838.76 | 6,030,461.24 | 98.65 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 445,064,300.00 | 439,033,838.76 | 6,030,461.24 | 98.65 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 442,377,200.00 | 425,746,738.76 | 16,630,461.24 | 96.24 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 304,137,100.00 | 299,681,754.00 | 4,455,346.00 | 98.54 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 251,208,300.00 | 240,449,854.00 | 10,758,446.00 | 95.72 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 47,039,500.00 | 53,929,792.00 | -6,890,292.00 | 114.65 |
| 210104 | Урамшуулал | 5,889,300.00 | 5,302,108.00 | 587,192.00 | 90.03 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 38,229,300.00 | 37,563,886.11 | 665,413.89 | 98.26 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 25,995,900.00 | 25,809,598.06 | 186,301.94 | 99.28 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,058,400.00 | 3,111,769.24 | -53,369.24 | 101.75 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,446,600.00 | 2,416,447.48 | 30,152.52 | 98.77 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 611,700.00 | 548,896.40 | 62,803.60 | 89.73 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 6,116,700.00 | 5,677,174.93 | 439,525.07 | 92.81 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 40,771,700.00 | 39,710,625.65 | 1,061,074.35 | 97.4 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,547,000.00 | 5,423,946.65 | 123,053.35 | 97.78 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 30,135,900.00 | 30,135,875.00 | 25 | 100 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 5,088,800.00 | 4,150,804.00 | 937,996.00 | 81.57 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | | | | |
| 2105 | Нормативт зардал | 42,793,400.00 | 32,184,800.00 | 10,608,600.00 | 75.21 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 42,793,400.00 | 32,184,800.00 | 10,608,600.00 | 75.21 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 664,000.00 | 664,000.00 | | 100 |
| 210604 | Урсгал засвар | 664,000.00 | 664,000.00 | | 100 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | | | | |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 962,000.00 | 962,000.00 | | 100 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 962,000.00 | 962,000.00 | | 100 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 14,819,700.00 | 14,979,673.00 | -159,973.00 | 101.08 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 10,619,700.00 | 10,779,673.00 | -159,973.00 | 101.51 |

Сайншанд сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | | | |
|---------|--|----------------|----------------|---------------|--------|
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 4,200,000.00 | 4,200,000.00 | | 100 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 2,687,100.00 | 13,287,100.00 | 10,600,000.00 | 494.48 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 2,687,100.00 | 13,287,100.00 | 10,600,000.00 | 494.48 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,687,100.00 | 13,287,100.00 | 10,600,000.00 | 494.48 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | | | | |
| 1 | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 444,800,300.00 | 457,517,780.64 | 12,717,480.64 | 102.86 |
| 131 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 387,263,600.00 | 387,402,100.00 | -138,500.00 | 100.04 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 387,263,600.00 | 387,262,100.00 | 1,500.00 | 100 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | | 140,000.00 | -140,000.00 | |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | | 140,000.00 | -140,000.00 | |
| 132 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 57,536,700.00 | 56,739,505.18 | 797,194.82 | 98.61 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 57,536,700.00 | 56,739,505.18 | 797,194.82 | 98.61 |
| 133 | ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС | | | | |
| 134 | НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | | | | |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | | 13,376,175.46 | 13,376,175.46 | - |
| 1200047 | Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө | | 13,376,175.46 | 13,376,175.46 | - |
| 124 | БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР | | | | |
| 31 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | | | |
| 31 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 18,483,941.88 | 18,483,941.88 | - |

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар санхүү, бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 456.5 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулсан. Үүнд:

1. Ажилчдаас авах авлагыг барагдуулахдаа орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн 429.6 мянган төгрөгийн НББ-ийн алдааг залруулж, өмнөх үеийн үр дүнд бүртгүүлсэн.
2. Нэг бүрийн үнэ нь 8,999.0 төгрөгийн 1 ширхэг даавуун номыг данс бүртгэлээс хасахдаа 4 ширхгээр хасаж 26.9 мянган төгрөгийн зөрүү үүсгэснийг залруулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | /мянган төгрөгөөр/ Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|---|------------|--------------|-----------------------------------|----------|--------------------------|--------------|------------------------------|--------------|--------------|----------|----------|----------|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Ажилчдаас авах авлагыг барагдуулж орлогоор хүлээн зөвшөөрсөн. | 1 | 429.6 | - | - | 1 | 429.6 | 1 | 429.6 | - | - | - | - |
| Үндсэн хөрөнгө актлахдаа тоо ширхгийг зөрүүтэй бүртгэсэн. | 1 | 26.9 | | | 1 | 26.9 | 1 | 26.9 | | | | |
| Дүн | 2 | 456.5 | - | - | 2 | 456.5 | 2 | 456.5 | - | - | - | - |

Аудитаар нийт 6,204.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,182.5 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 5,022.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэлээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | /мянган төгрөгөөр/ Үүнээс | | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн | |
|---|-------------|----------------|---------------|----------------|-----------------|----------------|------------------------------|----------|---|----------|
| | | | | | | | Зөвлөмж | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолыг зөрчиж олгосон мөнгөн урамшуулал олгосон | 1 | 1,182.5 | 1 | 1,182.5 | | | | | | |
| Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөж ажиллаагүй | 1 | 5,022.4 | - | - | 1 | 5,022.4 | - | - | - | - |
| И баримтгүй ажил гүйлгээг данс бүртгэлд тусгасан | 1 | | | | | | 1 | | | |
| Дүн | 3 | 6,204.9 | 1 | 1,182.5 | 1 | 5,022.4 | 1 | - | - | - |

4. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан.

5.1.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 159 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 159 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон мэдээлэл байхгүй байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | /мянган төгрөгөөр/ | | | | | |
|--|-------------|-----|--------------------|-----|-----------------|-----|---------|-----|
| | | | Үүнээс | | | | | |
| | Тоо | Дүн | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Дүн | | | - | - | - | - | | |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дүн | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Нийт дүн | - | - | - | - | - | - | - | - |