ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Шарын гол сумын 17 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/69/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он	Тэргүүлэх аудитор: **Ш.Мөнхбаяр** Утас: **7037-3089, 9902-3869** Цахим хаяг: **Munkhbayarsh@audit.gov.mn** Аудитын менежер: **У.Батсүрэн** **Утас: 9903-6806** Цахим хаяг: **Batsurenu@audit.gov.mn** Си Эс Ай Аудит ХХК-ийн Захирал: М.Сэвжидмаа Утас: 70001981, **99096584** Цахим хаяг: sevjidmaa@csiaudit**.mn**

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

Товчилсон үгийн жагсаалт 1
1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 13
3.1 Төлбөрийн акт 13
3.2 Албан шаардлага 13
3.3 Зөвлөмж 14
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 15

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ҮСХ	Үндэсний статистикийн хороо
ҮОМШӨ	Үйлдвэрлэлийн осол мэргэжлээс шалтгаалах өвчин
ЗГНХ	Засгийн газрын нөөц хөрөнгө
ЗДНХ	Засаг даргын нөөц хөрөнгө
ТБОНӨХБАҮХАТ	Төрийн болон орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1,14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2023.02.25 № 113

танай ________ -ны № ________ -т

ШАРЫН ГОЛ СУМЫН 17 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ С.САУХ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дархан Уул аймгийн Шарын гол сумын 17 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Дархан Уул аймгийн Шарын гол сумын 17 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Хүнсний материалын журналын үлдэгдэл, нярвын тайлангийн үлдэгдлээс зөрүүтэй, тухайн жилд 5 нярав солигдоход тооцоо бодоогүй байна. 2022 оны 12 сарын 28-нд нярав Ж.Болормаагийн ажил хүлээлцсэн тооллогын бүртгэлээр тооцоог бодоход 74 нэрийн 311.2 мянган төгрөгийн илүүдэл, 152 нэрийн 389.7 мянган төгрөгийн дутагдал гарсан. Мөн нярвын тайлангийн зарлагыг хүнсний өдөр тутмын захиалгын хуудас анхан шатны баримттай тулган шалгахад эрх бүхий албан тушаалтан хянаж баталгаажуулсан боловч бараа материалын журналын үлдэгдлээс зарлагын дүн илүү байгаа нь анхан шатны баримт үнэн зөв, бодитой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй, бодит зардлыг нотлох боломжгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2.2-т "Эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой холбоотой ажилтан солигдох үед", 12.2.3-т "Эд хөрөнгө дутагдсан, эд хөрөнгийг хууль бусаар зарцуулсан байж болзошгүй гэж үзсэн үед", 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 20 дугаар зүйлийн 20.1.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах", 20.1.4-т "Хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх" гэсэн заалтуудтай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн "Иж бүрэн байх", "Эрх ба үүрэг", "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант хугацаанд материалын нярав Л.Одгэрэлийг чөлөөлж, 06 дугаар сарын 10-ны өдрөөс Р.Тэгшзаяаг, 08 дугаар сарын 05-ны өдрөөс Э.Сувд-Эрдэнийг, 09 дүгээр сарын 22-ны өдрөөс Ж.Болормааг, 12 дугаар сарын 28-ны өдрөөс Б.Одонтуяаг тус тус томилж ажиллуулсан байна. Мөн нягтлан бодогчийн албан тушаалыг Н.Цэцэглэн 04 дүгээр сарын

0009070151

01-ний өдрөөс хавсран гүйцэтгэж, 08 дугаар сарын 22-ны өдрөөс Г.Тунгалагийг үндсэн орон тоонд томилж, 12 дугаар сарын 14-ний өдрөөс Н.Цэцэглэн дахин хавсран гүйцэтгэж байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар дутагдал үүссэн материалд бүртгэлийн бичилт хийгээгүй, тооллого хийх үед орлого, зарлагыг бүрэн тайлагнаагүй, үлдэгдэлгүй бараа материалыг зарлагын журналд бүртгэсэн, эд хариуцагч өөрчлөгдөх бүрд ажил хүлээлцсэн болович тооцоог бодоогүй мөн Улсын байцаагч хэсэгчлэн тоолж акт тавьсан байхад данс бүртгэлд тусгаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Шарын гол сумын 17 дугаар цэцэрлэг нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 12 зорилтын хүрээнд 34 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 100.0 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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 Ш.МӨНХБАЯР

9022899
4517143826

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**41,559,162.23**	**75,926,519.52**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	23,169,096.29
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	-	-
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	**23,169,096.29**
3121	**Төгрөг**	-	23,169,096.29
33	**АВЛАГА**	**45,959.23**	**906,721.73**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	45,959.23	45,959.23
335	**Бусад авлага**	-	**860,762.50**
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	860,762.50
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**41,513,203.00**	**51,850,701.50**
351	**Түүхий эд материал**	1,464,780.00	1,439,430.00
35130	Эм боох материал	1,464,780.00	1,439,430.00
354	**Хангамжийн материал**	**40,048,423.00**	**50,411,271.50**
35410	Бичиг хэргийн материал	21,500.00	778,850.00
35420	Аж ахуйн материал	31,446,653.00	35,563,953.00
35460	Хүнсний материал	963,040.00	2,697,138.50
35470	Бусад хангамжийн материал	7,617,230.00	11,371,330.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**410,416,795.77**	**818,542,408.53**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	-	-
371	**Урт хугацаат хадгаламж**	-	-
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	410,416,795.77	818,542,408.53
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	**398,720,795.77**	**806,846,408.53**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	362,041,883.64	760,041,883.64
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,991,199.12)	(30,654,932.16)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	38,531,638.00	36,053,088.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,730,082.47)	(12,271,619.75)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,520,634.88	37,545,019.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,145,790.71)	(7,086,584.90)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	35,618,375.05	35,618,375.05
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,484,243.50)	(13,758,400.35)
39217	Ном	1,359,580.00	1,359,580.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	**11,696,000.00**	**11,696,000.00**
39301	Програм хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,124,300.00)	(1,124,300.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,696,000.00	11,696,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**451,975,958.00**	**894,468,928.05**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	133,769.28	133,769.28
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	133,769.28	133,769.28
413	**Өглөг**	133,769.28	133,769.28
4136	**Бусад өглөг**	133,769.28	133,769.28
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	133,769.28	133,769.28
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**451,842,188.72**	**894,335,158.77**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**451,842,188.72**	**894,335,158.77**

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	211,647,886.00	211,647,886.00
51101	Өмч: - төрийн	211,647,886.00	211,647,886.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**(173,089,157.40)**	**271,738,845.27**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(173,089,157.40)	(170,754,124.78)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	442,492,970.05
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	413,283,460.12	410,948,427.50
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**451,975,958.00**	**894,468,928.05**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**403,124,035.00**	**923,856,714.08**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**19,823,118.00**	**425,256,982.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	19,823,118.00	425,256,982.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,823,118.00	425,256,982.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	424,945,750.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	11,085,118.00	
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	8,738,000.00	311,232.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**383,300,917.00**	**498,599,732.08**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	307,678,900.00	406,986,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	406,986,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	307,678,900.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**121,917.00**	**-**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	121,917.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	75,500,100.00	91,613,332.08
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,500,100.00	91,613,332.08
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**411,777,444.39**	**481,363,744.03**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**411,777,444.39**	**481,363,744.03**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**398,030,767.08**	**474,079,378.73**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**262,408,548.64**	**296,820,817.52**
210101	Үндсэн цалин	191,975,013.64	206,957,778.56
210102	Нэмэгдэл	54,493,245.00	59,321,350.98
210104	Урамшуулал	15,940,290.00	16,453,485.90
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	14,088,202.08
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34,828,011.04	39,129,488.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,784,880.05	27,004,036.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,689,572.39	3,030,577.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,037,580.30	2,384,142.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	478,693.95	559,067.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,837,284.35	6,151,665.06
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**58,963,005.06**	**66,958,134.70**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,791,167.09	4,183,662.20
210302	Түлш, халаалт	50,485,186.58	58,298,178.44
210303	Цэвэр, бохир ус	6,686,651.39	4,476,294.06
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**9,480,657.40**	**3,198,850.00**
210401	Бичиг хэрэг	378,900.00	3,068,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	551,710.00	130,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	452,750.00	-

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	469,417.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	7,627,880.40	-
2105	**Нормативт зардал**	**8,619,360.00**	**41,793,651.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	809,770.00	570,950.00
210502	Хоол, хүнс	7,709,590.00	41,222,701.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	100,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,221,200.00	1,147,600.00
210604	Урсгал засвар	6,221,200.00	1,147,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**585,000.00**	**711,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	440,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	120,000.00	711,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	16,924,984.94	24,319,837.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,000.00	5,029,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	778,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16,124,984.94	19,290,137.24
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	13,746,677.31	7,284,365.30
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	7,088,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	7,088,600.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**10,183,894.94**	**195,765.30**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,183,894.94	195,765.30
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,562,782.37	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,562,782.37	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(8,653,409.39)**	**442,492,970.05**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(8,653,409.39)**	**442,492,970.05**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**403,124,035.00**	**498,599,732.08**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**19,823,118.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	19,823,118.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**383,300,917.00**	**498,599,732.08**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	307,678,900.00	406,986,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	406,986,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	307,678,900.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	121,917.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	121,917.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	75,500,100.00	91,613,332.08
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,500,100.00	91,613,332.08
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**387,975,079.05**	**472,960,635.79**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**387,975,079.05**	**472,960,635.79**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**374,228,401.74**	**465,676,270.49**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**262,408,548.64**	**296,820,817.52**
210101	Үндсэн цалин	191,975,013.64	207,404,950.83
210102	Нэмэгдэл	54,493,245.00	59,414,829.40
210104	Урамшуулал	15,940,290.00	15,912,828.21
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	14,088,209.08
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**34,828,011.04**	**39,129,488.27**
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,784,880.05	27,004,036.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,689,572.39	3,030,577.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,037,580.30	2,384,142.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	478,693.95	559,067.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,837,284.35	6,151,665.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,963,005.06	66,958,134.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,791,167.09	4,183,662.20
210302	Түлш, халаалт	50,485,186.58	58,298,178.44
210303	Цэвэр, бохир ус	6,686,651.39	4,476,294.06
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**1,803,277.00**	**-**
210401	Бичиг хэрэг	378,900.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун		
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	501,710.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	452,750.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	469,917.00	-
2105	**Нормативт зардал**	**8,619,360.00**	**43,506,330.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	809,770.00	-
210502	Хоол, хүнс	7,709,590.00	43,506,330.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	100,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,221,200.00**	**3,809,200.00**
210604	Урсгал засвар	6,221,200.00	3,809,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**585,000.00**	**857,000.00**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	440,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	120,000.00	857,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**800,000.00**	**14,595,300.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,000.00	10,675,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	778,000.00	3,919,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**13,746,677.31**	**7,284,365.30**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	7,088,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	7,088,600.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**10,183,894.94**	**195,765.30**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,183,894.94	195,765.30
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**3,562,782.37**	**-**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,562,782.37	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**15,148,955.95**	**25,639,096.29**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**2,470,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**2,470,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	2,470,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	2,470,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(2,470,000.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**15,148,955.95**	**23,169,096.29**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	**23,169,096.29**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**211,647,886.00**	**414,531,560.93**	**(165,683,848.,82)**	**460,495,598.11**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,248,100.81	1,248,100.81
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**211,647,886.00**	**414,531,560.93**	**(164,435,748.01)**	461,743,698.92
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(1,248,100.81)	-	(1,248,100.81)
5	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(8,653,409.39)	(8,653,409.39)
8	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**211,647,886.00**	**413,283,460.12**	**(173,089,157.40)**	**451,842,188.72**
9	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**211,647,886.00**	**413,283,460.12**	**(173,089,157.40)**	**451,842,188.72**
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	2,335,032.62	2,335,032.62
11	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**211,647,886.00**	**413,283,460.12**	**(170,754,124.78)**	**454,177,221.34**
12	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(2,335,032.62)	-	(2,335,032.62)
13	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
14	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
15	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
16	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	442,492,970.05	442,492,970.05
17	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**211,647,886.00**	**410,948,427.50**	**271,738,845.27**	**894,335,158.77**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**507,086,500.00**	**475,234,870.49**	**31,851,629.51**	**93.72**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**507,086,500.00**	**475,234,870.49**	**31,851,629.51**	**93.72**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**499,997,900.00**	**468,146,270.49**	**31,851,629.51**	**93.63**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**312,303,500.00**	**296,820,817.52**	**15,482,682.48**	**95.04**
210101	Үндсэн цалин	242,349,200.00	207,404,950.83	34,944,249.17	85.58
210102	Нэмэгдэл	48,742,600.00	59,414,829.40	-10,672,229.40	121.9
210104	Урамшуулал	7,051,700.00	15,912,828.21	-8,861,128.21	225.66
210105	Гэрээт ажлын хөлс	14,160,000.00	14,088,209.08	71,790.92	99.49
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**41,340,300.00**	**39,129,488.27**	**2,210,811.73**	**94.65**
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,374,100.00	27,004,036.06	1,370,063.94	95.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,273,900.00	3,030,577.75	243,322.25	92.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,600,400.00	2,384,142.20	216,257.80	91.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	644,900.00	559,067.20	85,832.80	86.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,447,000.00	6,151,665.06	295,334.94	95.42
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**75,378,000.00**	**66,958,134.70**	**8,419,865.30**	**88.83**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,500,000.00	4,183,662.20	2,316,337.80	64.36
210302	Түлш, халаалт	61,877,900.00	58,298,178.44	3,579,721.56	94.21
210303	Цэвэр, бохир ус	7,000,100.00	4,476,294.06	2,523,805.94	63.95
2105	**Нормативт зардал**	**48,533,400.00**	**43,506,330.00**	**5,027,070.00**	**89.64**
210502	Хоол, хүнс	48,533,400.00	43,506,330.00	5,027,070.00	89.64
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,000,000.00**	**3,809,200.00**	**190,800.00**	**95.23**
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	3,809,200.00	190,800.00	95.23
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**962,000.00**	**857,000.00**	**105,000.00**	**89.09**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	857,000.00	105,000.00	89.09
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**17,480,700.00**	**17,065,300.00**	**415,400.00**	**97.62**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,280,700.00	13,145,600.00	135,100.00	98.98
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,200,000.00	3,919,700.00	280,300.00	93.33
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**7,088,600.00**	**7,088,600.00**		**100**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**7,088,600.00**	**7,088,600.00**		**100**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,088,600.00	7,088,600.00		100

1	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**507,086,500.00**	**498,403,966.78**	**195,765.30**	**99.96**
131	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**406,986,400.00**	**406,986,400.00**		**100**
131001	**Улсын төсвөөс санхүүжих**	**406,986,400.00**	**406,986,400.00**		**100**
132	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**100,100,100.00**	**91,417,566.78**	**8,682,533.22**	**99.79**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	100,100,100.00	91,417,566.78	**8,682,533.22**	99.79
31	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**23,169,096.29**	**-23,169,096.29**	
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО				
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	24	24		100
6	Удирдах ажилтан	1	1		100
7	Гүйцэтгэх ажилтан	19	19		100
8	Үйлчлэх ажилтан	4	4		100

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 11,092.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 389.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 10,391.6 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 албан шаардлага хүргүүлж, 311,2 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: Хүнсний материалын нярав Ж.Болормаагаас ажил хүлэлцэхэд бараа материалыг комисс томилон тоолж авсан боловч журналд бичилт хийж тооцоог бодоогүйгээс 152 ширхэг 389.7 мянган төгрөгийн бараа дутагдсан байна. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4.үнэн зөв байх, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2.бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага; Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5.хариуцлагатай байх**, 16 дугаар зүйлийн** 16.5.5.батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэж заасантай нийцэхгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь Хүнсний материалын дутагдлыг холбогдох нярваар төлүүлэх. төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

1.Илрүүлэлт: 2021 оны Санхүүгийн тайлангийн үр дүнгийн тайлан, Эздийн өмчийн тайланг өмнөх оны үлдэгдлээс зөрүүтэй тайлагнасан, санхүүгийн гүйцэтгэлийн тайлан, тооцоо мэдээлэл, уялдаа, холбоогүй санхүүгийн тайланг хугацаа хоцроож аудитын байгууллагд хүргүүлсэн Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “хариуцлагатай байх” 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д “төсвийн шууд захирагч улирлын төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дараа улирлын эхний сарын 15-ны дотор гаргаж харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид, жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа оны 01 дүгээр сарын 25-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийсэн санхүүгийн тайланг 2 дугаар сарын 25-ны дотор харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлэх” гэж заасантай нийцээгүй, үнэн зөв, эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь Төсвийн хуулийн дагуу санхүүгийн тайланг гаргаж хугацаанд тушаах

2.Илрүүлэлт: Худалдан авалтыг анхан шатны баримттай тулган шалгахад 4,563.6 мянган төгрөгийн И баримтгүй ажил гүйлгээг данс бүртгэлд тусгасан байна Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.3.1-д “анхан шатны баримт бүрдүүлэх”, 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасантай нийцээгүй, үнэн зөв, эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Бараа ажил үйлчилгээг худалдан авахдаа И баримтад үндэслэн орлого авах, данс бүртгэлд бүртгэх талаар албан шаардлага хүргүүлэх.

3.Илрүүлэлт: Илүү цагийг тооцож олгохдоо 3 сарын дундаж цалингийн дунджаас бодгоогүйгээс нийт 5,828.0 мянган төгрөгийг дутуу олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5 “хариуцлагатай байх”, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/192 дугаар тушаалын хавсралт “Дундаж цалин хөлс тодорхойлох журмын 2.2”.Илүү цаг, шөнийн цаг, долоо хоногийн амралтын өдөр, нийтээр амрах баярын өдөр ажилласан ажилтны нэмэгдэл хөлсийг тооцох дундаж цалин хөлсийг тодорхойлохдоо тухайн ажилтны сүүлийн 3 сарын цалин хөлсөөр тооцно. Энэ тохиолдолд дундаж цалин хөлсний бүрэлдэхүүнд нэмэгдэл хөлс болон байнгын бус, нэг удаагийн шинжтэй шагнал урамшууллыг оруулахгүй байж болно. Ажил олгогч, ажилтан харилцан тохиролцсоноор нэмэгдэл хөлсийг тооцох дундаж цалин хөлсний бүрэлдэхүүнд нэмэгдэл хөлс болон байнгын бус, нэг удаагийн шинжтэй шагнал урамшууллыг оруулж болно. /ХНХС-ын 2022 оны 3 дугаар сарын 17-ны өдрийн А/49 дүгээр тушаалаар нэмэлт орсныг тусгав”/.гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Цалин нэмэгдэл урамшууллыг холбогдох хууль эрх зүйн актыг баримталж үнэн зөв олгож байх.

3.3 Зөвлөмж

1. **Илрүүлэлт**: Хүнсний материалын нярав Ж.Болормаагаас ажил хүлэлцэхэд бараа материалыг комисс томилон тоолж авсан боловч журналд бичилт хийж тооцоог бодоогүйгээс 74 ширхэг 311.2 мянган төгрөгийн бараа илүү гарсныг орлого авах. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.3.1-д “анхан шатны баримт бүрдүүлэх”, 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасантай нийцээгүй, үнэн зөв, эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Бараа материалыг тоолж хүлээн авахдаа тооцоог бодож данс бүртгэлд бичих зөвлөмж хүргүүлэх

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс: Залруулсан		Үүнээс: Залруулаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												-

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
Хүнсний материалын нярав Ж.Болормаагаас ажил хүлэлцэхэд бараа материалыг комисс томилон тоолж авсан боловч журналд бичилт хийж тооцоог бодоогүйгээс 152 ширхэг 860.7 мянган төгрөгийн бараа дутагдсан байна	1	389.7	1	389.7								
2021 оны Санхүүгийн тайлангийн үр дүнгийн тайлан, Эздийн өмчийн тайланг өмнөх оны үлдэгдлээс зөрүүтэй тайлагнасан, санхүүгийн гүйцэтгэлийн тайлан, тооцоо мэдээлэл, уялдаа, холбоогүй санхүүгийн тайланг хугацаа хоцроож аудитын байгууллагд хүргүүлсэн	1	-			1							
Худалдан авалтыг анхан шатны баримттай тулган шалгахад 4,563.6 мянган төгрөгийн И баримтгүй ажил гүйлгээг данс бүртгэлд тусгасан байна	1	4,563.6			1	4,563.6						
Илүү цагийг тооцож олгохдоо 3 сарын дундаж цалингийн дунджаас бодгоогүйгээс нийт 5,828.0 мянган төгрөгийг дутуу олгосон нь	1	5,828.0			1	5,828.0						
Хүнсний материалын нярав Ж.Болормаагаас ажил хүлэлцэхэд бараа материалыг комисс томилон тоолж авсан боловч журналд бичилт хийж тооцоог бодоогүйгээс 74 ширхэг 311.2 мянган	1	311.2					1	311.2				

төгрөгийн бараа илүү гарсныг орлого авах												
Дүн	4	11,092.5	1	389.7	3	10,391.6	1	311.2				-

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 цахим хуудсанд тайлант хугацаанд Төсвийн шууд захирагчийн мэдээлбэл зохих орлогын 475,234.8 мянган төгрөгийн 12, зарлагын 46,391.3 мянган төгрөгийн 6, нийт 521,626.1 мянган төгрөгийн 150 мэдээллээс 147 мэдээллийг хугацаанд нь 2 мэдээлэл хуулийн хугацаа болоогүй 1 мэдээлэл хугацаа хоцорсон бөгөөд орлогын мэдээллийг хугацаанд нь байршуулаагүй байна.	1	-					1	-
Дүн	**1**	**-**					**1**	**-**
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	**5**	**11,092.5**	**1**	**389.7**	**3**	**10,391.6**	**2**	**311.2**