



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 22 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/23-НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.open.audit.mn Дархан сум 2023 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр Утас: 70373089, 99023682 Цахим хаяг: Munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас: 99036806 Цахим хаяг: Batsurenu@audit.gov.mn Аудитын гүйцэтгэсэн: ЦЭСБ-Аудит ХХК Утас: 95112689 Цахим хаяг: tsesb.audit@gmail.com</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Бурхантын гудамж-1, 14 дугаар баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 49068
Утас: 7037-3089, Факс: (876) 7037-3089
Цахим шуудан: daikhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

᠘᠐᠔᠔.᠐᠘.᠒᠕ № 119

талбай _____ -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 Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 22 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.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 22 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

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

Дархан сумын 22 дугаар цэцэрлэг 2022 оны нийт төсвийн зарцуулалт, тайлант онд хэрэгжүүлэх арга хэмжээнд зориулан зарцуулахаар төлөвлөсөн төсвийн гүйцэтгэл 97.6 хувийн биелэлттэй байна.

Аудитын гол асуудал

Дархан-Уул аймгийн 22 дүгээр цэцэрлэг нь Боловсролын Ерөнхий газрын даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 08-ны өдрийн А/343 дугаар тушаалаар сургалтын байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний үр дүнгээр үнэлэгдээгүй, урамшуулал аваагүй байна

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан сумын 22 дугаар цэцэрлэг нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 6 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 98.2 хувиар тайлагнасан байна.

009020198

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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	20,063,166.04	49,167,314.93
31	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	-	13,513,538.89
311	Кассанд байгаа	-	
312	Төрийн сангийн харилцах		13,513,538.89
33	АВЛАГА		
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		
335	Бусад авлага		
	Хувь хүнээс авах	-	
3351	Байгууллагаас авах авлага		
	Найдваргүй авлагын хасагдуулга		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	20,063,166.04	35,653,776.04
351	Түүхий эд материал	1,582,045.00	1,265,785.00
35110	Тусгай зориулалттай материал		-
35130	Эм боох материал	1,582,045.00	1,265,785.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	Хангамжийн материал	18,481,121.04	34,387,991.04
35410	Бичиг хэргийн материал	1,715,600.00	5,637,600.00
35420	Аж ахуйн материал	13,185,867.04	12,187,267.04
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35440	Түлш шатах тослох материал		
35450	Барилгын засварын материал		
35460	Хүнсний материал	2,815,154.00	12,980,924.00
35470	Бусад хангамжийн материал	764,500.00	3,582,200.00
356	Мал амьтад	-	-
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,046,301,536.57	2,031,133,830.70
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,046,301,536.57	2,031,133,830.70
392	Биет хөрөнгийн дүн	1,673,839,601.46	1,658,896,755.55
39201	Барилга байгууламж	1,686,027,389.65	1,686,027,389.65
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(105,155,351.57)	(134,588,570.57)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	68,221,792.00	49,207,419.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,669,177.12)	(20,546,553.64)
39207	Тавилга, эд хогшил	36,480,952.76	25,661,167.86
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,164,873.92)	(8,152,154.57)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	-	-
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	110,014,880.09	94,744,780.09
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,881,755.92)	(34,422,467.76)
39217	Ном	965,745.49	965,745.49
393	Биет бус хөрөнгийн дүн	372,461,935.11	372,237,075.15

39301	Программ хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хасагдуулга	(618,364.89)	(843,224.85)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	371,956,000.00	371,956,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,066,364,702.61	2,080,301,145.63
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,066,364,702.61	2,080,301,145.63
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,066,364,702.61	2,080,301,145.63
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	721,384,570.01	2,066,364,702.61
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		2,066,364,702.61
51101	Өмч: -төрийн	721,384,570.01	
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(415,301,310.00)	13,936,443.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(415,301,310.00)	
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	13,936,443.02
51300	Дахин үнэлгээний зөрүү	1,760,281,442.60	
6	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗ/ӨМЧИЙН ДҮН	2,066,364,702.61	2,080,301,145.63

"ЦЭСБ Аудит" ХХК

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	569,095,920.00	786,076,752.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,265,420.00	30,590,600.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,265,420.00	30,590,600.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	140,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	10,075,420.00	30,487,100.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	50,000.00	103,500.00
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	558,830,500.00	755,486,152.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	527,573,500.00	688,809,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		688,809,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүдгээс санхүүжих	527,573,500.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	574,500.00	70,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хувиарласан хөрөнгө	434,500.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	140,000.00	70,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,682,500.00	66,606,852.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,682,500.00	66,606,852.00
2	Үйл ажиллагааны зардал	598,033,566.72	772,140,308.98
21	Урсгал зардал	598,033,566.72	772,140,308.98
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	589,079,873.68	769,475,691.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	434,079,012.00	510,838,548.70
210101	Үндсэн цалин	331,621,224.00	394,544,203.70
210102	Нэмэгдэл цалин	66,624,688.00	94,558,292.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,674,000.00	2,364,000.00
210104	Урамшуулал	33,159,100.00	19,372,053.00
2102	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	57,836,092.96	64,654,914.41
210201	Тэтгэврийн даатгалын	40,437,368.73	44,394,934.97
210202	тэтгэмжийн даатгалын	4,511,575.28	5,234,127.40
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	3,501,740.23	4,115,901.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	849,272.52	980,063.70
210205	ЭМ-ийн даатгалын	8,536,136.20	9,929,886.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,340,442.00	31,656,483.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,271,142.00	5,808,270.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	12,699,325.00	17,890,292.00
210303	Цэвэр бохир усны зардал	4,369,975.00	7,957,921.00
210304	Байрны түрээс		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,738,952.48	10,439,195.00
210401	Бичиг хэргийн зардал	2,401,549.00	5,404,150.00

210404	Тээвэр шатахуун		
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн зардал	444,300.00	1,718,395.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	266,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,693,700.00	1,324,150.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,933,403.48	1,812,500.00
2105	Нормативт зардал	27,426,356.00	92,876,675.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	1,584,885.00	316,260.00
210502	Хоол, хүнс	25,841,471.00	92,560,415.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,512,500.00	6,033,900.00
210601	Багаж техник, хэрэгсэл		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл		
210604	Урсгал засварын зардал	2,512,500.00	6,033,900.00
2107	Томилолтын зардал	-	-
210702	Дотоодын томилолт	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс	1,158,000.00	3,142,670.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	687,000.00	2,147,670.00
210802	Аудит баталгаажуулалтын зардал	440,000.00	
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	31,000.00	995,000.00
2109	Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	34,988,518.24	49,833,305.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	149,000.00	2,698,500.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	45,400.00	1,480,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34,794,118.24	45,654,805.87
213	Урсгал шилжүүлэг	8,953,693.04	2,664,617.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,342,058.00	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,342,058.00	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,611,635.04	2,664,617.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,611,635.04	2,664,617.00
3	Үйл ажиллагааны үр дүн	(28,937,646.72)	13,936,443.02
145	Үйл ажиллагааны бус орлогын дүн		
225	Үйл ажиллагааны бус зардлын дүн	1,666,046.15	
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,666,046.15	
4	Үйл ажиллагааны бус үр дүн	-	-
5	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	(30,603,692.87)	13,936,443.02

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	558,830,500.00	755,486,152.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		
120	Нийтлэг татварын бус орлого		
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	558,830,500.00	755,486,152.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	527,573,500.00	688,809,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		688,809,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	527,573,500.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	574,500.00	70,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хувиарласан хөрөнгө	434,500.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	140,000.00	70,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,682,500.00	66,606,852.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,682,500.00	66,606,852.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	556,472,000.00	741,972,613.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	556,472,000.00	741,972,613.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	547,518,306.96	739,307,996.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	433,833,005.00	510,226,783.00
210101	Үндсэн цалин	331,375,217.00	360,947,730.00
210102	Нэмэгдэл	66,624,688.00	108,169,700.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,674,000.00	2,364,000.00
210104	Урамшуулал	33,159,100.00	22,538,926.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		16,206,427.00
2102	Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,082,099.96	65,266,680.11
210201	Тэтгэврийн даатгалын	40,872,499.96	44,496,380.11
210202	Тэтгэмжийн даатгалын	4,302,400.00	5,192,900.00
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	3,441,900.00	4,153,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	860,500.00	1,038,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын	8,604,800.00	10,385,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,340,442.00	31,656,483.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,271,142.00	5,808,270.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	12,699,325.00	17,890,292.00
210303	Цэвэр бохир усны зардал	4,369,975.00	7,957,921.00
2104	Хангамж, бараа материал	1,697,850.00	5,654,695.00
210401	Бичиг хэргийн зардал	267,500.00	695,000.00
210404	Тээвэр шатахуун		
210403	Шуудан холбооны зардал, мэдээлэл тех-гийн үйлчилгээ	444,300.00	348,895.00
210404	Ном	58,000.00	
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	468,500.00	232,415.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	459,550.00	4,378,385.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		
2105	Нормативт зардал	26,470,410.00	102,726,185.00
210501	Эм	186,200.00	00
210502	Хоол, хүнс	25,373,910.00	102,726,185.00

210503	Нормын хувцас	910,300.00	
2106	Эд хогшил урсгал засвар	4,641,500.00	6,000,000.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл		
210604	Урсгал засвар	4,641,500.00	6,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-
210702	Дотоодын томилолт		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	905,500.00	3,201,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил , үйлчилгээний төлбөр, хураамж	434,500.00	1,381,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	440,000.00	
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	31,000.00	1,820,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,547,500.00	14,575,270.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	149,000.00	4,982,520.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,398,500.00	9,592,750.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,953,693.04	2,664,617.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт , шилжүүлэг	-	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,342,058.00	2,664,617.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,342,058.00	2,664,617.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэлт	5,611,635.04	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,611,635.04	-
3	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	2,358,500.00	13,513,538.89
	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
4	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн орлогын дүн		
5	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүн	2,358,500.00	
22	Хөрөнгийн зардал	2,358,500.00	
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,358,500.00	
223001	Бусад хөрөнгө	2,358,500.00	
6	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(2,358,500.00)	
7	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх		
8	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(0.00)	13,513,538.89
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		13,513,538.89

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны үр дүн
А	1	2	3	4
2020 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	721,384,570.01	1,760,281,442.60	(384,697,617.13)	2,096,968,395.48
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	721,384,570.01	1,760,281,442.60	(384,697,617.13)	2,096,968,395.48
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт				-
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			(30,603,692.87)	(30,603,692.87)
2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	721,384,570.01	1,760,281,442.60	(415,301,310.00)	2,066,364,702.61
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт			415,301,310.00	415,301,310.00
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт		(1,760,281,442.60)		(1,760,281,442.60)
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний бууралт	1,344,980,132.60			1,344,980,132.60
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			13,936,443.02	13,936,443.02
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,066,364,702.61	-	13,936,443.02	2,080,301,145.63

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	755,416,300.00	739,237,996.11	16,178,303.89	97.9
21	Урсгал зардлын дүн	755,416,300.00	739,237,996.11	16,178,303.89	97.9
210	Бараа үйлчилгээний зардал	755,416,300.00	739,237,996.11	16,178,303.89	97.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	510,318,300.00	510,226,783.00	91,517.00	100.0
210101	Үндсэн цалин	401,881,500.00	360,947,730.00	40,933,770.00	89.8
210102	Нэмэгдэл	82,476,500.00	108,169,700.00	(25,693,200.00)	131.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		2,364,000.00	(2,364,000.00)	
210104	Урамшуулал	9,753,800.00	22,538,926.00	(12,785,126.00)	231.1
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,206,500.00	16,206,427.00	73.00	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,266,800.00	65,266,680.11	119.89	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,512,600.00	44,496,380.11	16,219.89	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,188,800.00	5,192,900.00	(4,100.00)	100.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,150,800.00	4,153,900.00	(3,100.00)	100.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,037,600.00	1,038,300.00	(700.00)	100.1
210205	ЭМД-ын хураамж	10,377,000.00	10,385,200.00	(8,200.00)	100.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,321,100.00	31,656,483.00	2,664,617.00	92.2
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	8,000,000.00	5,808,270.00	2,191,730.00	72.6
210302	Түлш, халаалтын зардал	18,821,100.00	17,890,292.00	930,808.00	95.1
210303	Цэвэр бохир усны зардал	7,500,000.00	7,957,921.00	(457,921.00)	106.1
2105	Нормативт зардал	115,483,900.00	102,726,185.00	12,757,715.00	89.0
210501	Эм			-	
210502	Хоол хүнс	115,483,900.00	102,726,185.00	12,757,715.00	
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл			-	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,000,000.00	6,000,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	6,000,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	1,924,000.00	1,902,500.00	21,500.00	98.9
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	1,924,000.00	1,902,500.00	21,500.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,102,200.00	21,459,365.00	642,835.00	97.1
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,612,200.00	13,266,615.00	345,585.00	97.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,490,000.00	8,192,750.00	297,250.00	

1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	755,416,300.00	752,751,683.00	2,664,617.00	99.6
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	688,809,300.00	688,809,300.00	-	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	688,809,300.00	688,809,300.00	-	100.0
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	66,607,000.00	63,942,383.00	2,664,617.00	96.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	66,607,000.00	63,942,383.00	2,664,617.00	96.0
	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		13,513,686.89	(13,513,686.89)	
001	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		-	-	
002	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.0
003	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.0
	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	39.00	39.00	-	100.0
	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
	Гүйцэтгэх ажилтан	32.00	32.00	-	100.0
	Үйлчлэх ажилтан	6.00	6.00	-	100.0
032	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч	1.00	1.00		100.0
033	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч	38.00	38.00		100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө	-	70,000.00	(70,000.00)	
II. Нийт зарлагын дүн	-	70,000.00	(70,000.00)	
IV. Урсгал зардлын дүн	-	70,000.00	(70,000.00)	
Бараа үйлчилгээний зардал		70,000.00	(70,000.00)	
Хангамж, бараа материалын зардал	-	70,000.00	(70,000.00)	
Бичиг хэрэг		70,000.00	(70,000.00)	
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	70,000.00	(70,000.00)	
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-		
Төсвөөс санхүүжих			-	
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		70,000.00	(70,000.00)	
НД-ын сангаас			-	
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос			-	
Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	
Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,072.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 111.8 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоон, 2,960.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өглөө.

Акт

1. Тус цэцэрлэгийн эмч Б.Ганчимэг няравын ажлыг хавсран ажилласны нэмэгдэлд 83.5 мянга, туслах багш С.Гантуяа архивын ажлыг хавсран ажилласны нэмэгдэлд 28.3 мянга нийт 111.8 мянган төгрөгийн олговрыг илүү тооцож олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх " *Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно*", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 дахь " *дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах*" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн бөгөөд "Үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон хавсран ажилласны нэмэгдлийг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоох.

Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Татварын тайлантай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт: Тайлант онд нийт 2,960.5 мянган төгрөгийн хоол хүнсний материалын худалдан авалтын цахим төлбөрийн баримтыг дутуу, цахим системд шивэгдээгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж: Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйл 28.5-д " *Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй*" гэсэн заалт болон Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаал 1 дүгээр хавсралтын 6.5 дахь " *Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 "Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага"-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ*" гэж заасны дагуу төлбөрийн цахим баримтыг үндэслэж ажил гүйлгээг гүйцэтгэж байх.

2. Санхүүгийн тайлантай холбоотой асуудал

2.1. Санхүүгийн тайлангийн тайлбар, тодруулгыг иж бүрэн хийгээгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1 дахь " *Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж,*

