



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн 18 дугаар цэцэрлэг 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/12-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 СУМЫН 18 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ О.ОЮУНЧИМЭГ ТАНАА

**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

2022.02.25 № 157

танай _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 18 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 18 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

Тус байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд СӨБ-ын 71801 хөтөлбөр, 6 арга хэмжээний хэрэгжилт, хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан зарцуулахаар төлөвлөсөн төсвийн нийт гүйцэтгэлийн хувь 97.1 хувийн биелэлттэй байна.

Аудитын гол асуудал

Дархан сумын 18 дугаар цэцэрлэг нь Боловсролын Ерөнхий газрын даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 08-ны өдрийн А/343 дугаар тушаалаар сургалтын байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний үр дүнгээр 4 дүгээр түвшинд үнэлэгдэж урамшуулалд 8,962.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

009020210

Дархан сумын 18 дугаар цэцэрлэг нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 8 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 97.0 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



2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	49,597,191.00	62,861,828.34
31	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	-	18,637,436.44
311	Кассанд байгаа	-	
312	Банкинд байгаа		18,637,436.44
33	АВЛАГА	-	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,597,191.00	44,224,391.90
351	Түүхий эд материал	15,703,052.00	2,111,837.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	13,303,620.00	
35130	Эм боох материал	2,399,432.00	2,111,837.00
354	Хангамжийн материал	33,894,139.00	42,112,554.90
35410	Бичиг хэргийн материал	1,529,150.00	1,537,900.00
35420	Аж ахуйн материал	3,139,260.00	2,108,299.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,133,100.00	2,425,100.00
35450	Барилгын засварын материал	165,000.00	
35460	Хүнсний материал	2,048,080.00	12,850,235.90
35470	Бусад хангамжийн материал	24,879,549.00	23,191,020.00
356	Мал амьтад	-	-
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,611,736,253.12	1,580,631,447.13
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,611,736,253.12	1,580,631,447.13
392	Биет хөрөнгийн дүн	1,166,111,579.80	1,135,194,157.17
39201	Барилга байгууламж	1,194,089,956.00	1,194,089,956.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(83,813,968.41)	(124,179,637.65)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	42,762,868.00	28,559,085.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,028,870.89)	(9,523,668.69)
39207	Тавилга, эд хогшил	66,469,626.00	62,321,356.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,087,654.69)	(25,253,462.96)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	16,133,425.00	16,133,425.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,413,801.21)	(6,952,895.53)
393	Биет бус хөрөнгийн дүн	445,624,673.32	445,437,289.96
39301	Программ хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хасагдуулга	(599,626.68)	(787,010.04)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	445,100,000.00	445,100,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,661,333,444.12	1,643,493,275.47
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,661,333,444.12	1,643,493,275.47
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,661,333,444.12	1,643,493,275.47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	722,511,532.00	722,511,532.00
51101	Өмч: -төрийн	722,511,532.00	722,511,532.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(264,562,659.90)	(282,402,828.55)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(264,562,659.90)	(264,562,659.90)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(17,840,168.65)
51300	Дахин үнэлгээний зөрүү	1,203,384,572.02	1,203,384,572.02
6	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,661,333,444.12	1,643,493,275.47

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	604,783,442.00	807,659,846.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,535,000.00	22,642,300.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,535,000.00	22,642,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,535,000.00	22,642,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	35,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	4,360,000.00	21,693,800.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		913,500.00
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	600,248,442.00	785,017,546.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	559,032,800.00	709,110,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	559,032,800.00	709,110,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүдгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	183,142.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хувиарласан хөрөнгө	183,142.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	41,032,500.00	75,907,546.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	41,032,500.00	75,907,546.00
2	Үйл ажиллагааны зардал	660,976,128.76	825,500,014.65
21	Урсгал зардал	660,976,128.76	825,500,014.65
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	645,857,609.18	819,674,714.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	450,200,800.87	518,224,716.17
210101	Үндсэн цалин	326,713,386.87	361,078,514.76
210102	Нэмэгдэл цалин	98,232,686.00	110,465,157.41
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	705,000.00	
210104	Урамшуулал	24,549,728.00	28,419,244.00
210105	Гэрээтийн цалин		18,261,800.00
2102	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	58,453,594.85	64,836,972.19
210201	Тэтгэврийн даатгалын	38,361,337.93	43,736,561.90
210202	тэтгэмжийн даатгалын	6,142,897.84	5,882,948.98
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	2,897,206.07	3,764,237.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	1,704,376.20	983,052.45
210205	ЭМ-ийн даатгалын	9,347,776.81	10,470,170.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,900,189.70	41,648,400.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	5,117,365.80	7,493,663.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	15,481,513.90	17,794,701.60
210303	Цэвэр бохир усны зардал	10,301,310.00	16,360,035.40
210304	Байрны түрээс		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,829,961.00	25,471,460.00
210401	Бичиг хэргийн зардал	526,900.00	5,333,850.00
210404	Тээвэр шатахуун		
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн зардал	414,200.00	

210404	Ном, хэвлэл	42,000.00	5,500.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	389,400.00	85,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,873,200.00	762,400.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		74,300.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	8,584,261.00	19,210,410.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		
2105	Нормативт зардал	29,975,292.00	91,130,760.30
210502	Хоол, хүнс	29,160,725.00	90,932,715.30
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	650,567.00	198,045.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	164,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,453,700.00	9,335,330.00
210604	Урсгал засварын зардал	8,453,700.00	9,335,330.00
2107	Томилолтын зардал	-	-
210702	Дотоодын томилолт		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс	1,206,600.00	2,110,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	350,000.00	300,000.00
210802	Аудит баталгаажуулалтын зардал	440,000.00	
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	416,600.00	1,810,900.00
2109	Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	54,837,470.76	66,916,175.99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	170,800.00	9,780,670.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	692,400.00	4,336,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	53,974,270.76	52,798,605.99
213	Урсгал шилжүүлэг	15,118,519.58	5,825,300.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	5,825,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал		5,825,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,999,810.30	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,999,810.30	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,118,709.28	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,118,709.28	
3	Үйл ажиллагааны үр дүн	(56,192,686.76)	(17,840,168.65)
145	Үйл ажиллагааны бус орлогын дүн		
225	Үйл ажиллагааны бус зардлын дүн		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		
4	Үйл ажиллагааны бус үр дүн	-	-
5	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	(56,192,686.76)	(17,840,168.65)

"ЦЭСБ Аудит" ХХК

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	600,423,442.00	785,052,546.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	175,000.00	35,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	175,000.00	35,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	175,000.00	35,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	600,248,442.00	785,017,546.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	559,032,800.00	709,110,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	559,032,800.00	709,110,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	183,142.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хувиарласан хөрөнгө	183,142.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	41,032,500.00	75,907,546.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	41,032,500.00	75,907,546.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	598,928,442.00	766,415,109.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	598,928,442.00	766,415,109.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	583,809,922.42	760,589,809.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	450,200,800.87	518,224,716.17
210101	Үндсэн цалин	326,855,972.12	361,078,514.76
210102	Нэмэгдэл	98,095,476.00	110,465,157.41
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	705,000.00	
210104	Урамшуулал	24,544,352.75	28,419,244.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		18,261,800.00
2102	Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,453,594.85	64,836,972.19
210201	Тэтгэврийн даатгалын	38,361,337.93	43,736,561.90
210202	Тэтгэмжийн даатгалын	6,142,897.84	5,882,948.98
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	2,897,206.07	3,764,237.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	1,704,376.20	983,052.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын	9,347,776.81	10,470,170.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,900,189.70	41,648,400.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	5,117,365.80	7,493,663.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	15,481,513.90	17,794,701.60
210303	Цэвэр бохир усны зардал	10,301,310.00	16,360,035.40
2104	Хангамж, бараа материал	2,706,042.00	-
210401	Бичиг хэргийн зардал	540,000.00	
210404	Тээвэр шатахуун		

210403	Шуудан холбооны зардал, мэдээлэл тех-гийн үйлчилгээ	500,000.00	
210404	Ном	87,900.00	
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	534,542.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,043,600.00	
210408	Бараа материал акталсны зардал		
2105	Нормативт зардал	30,328,095.00	101,734,871.20
210501	Эм	375,700.00	
210502	Хоол, хүнс	29,788,395.00	101,734,871.20
210503	Нормын хувцас	164,000.00	
2106	Эд хогшил урсгал засвар	8,728,500.00	7,480,000.00
210604	Урсгал засвар	8,728,500.00	7,480,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,022,000.00	1,810,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	175,000.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	440,000.00	
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	407,000.00	1,810,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,470,700.00	24,853,950.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	170,700.00	16,363,950.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,300,000.00	8,490,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,118,519.58	5,825,300.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	5,825,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал		5,825,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,999,810.30	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,999,810.30	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэлт	8,118,709.28	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,118,709.28	
3	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	1,495,000.00	18,637,436.44
	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
4	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн орлогын дүн		
5	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүн	1,495,000.00	-
22	Хөрөнгийн зардал	1,495,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,495,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	1,495,000.00	
6	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(1,495,000.00)	-
7	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх		
8	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(0.00)	18,637,436.44
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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	722,511,532.00	1,203,384,572.02	(208,369,973.14)	1,717,526,130.88
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				-
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт				-
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			(56,192,686.76)	(56,192,686.76)
2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	722,511,532.00	1,203,384,572.02	(264,562,659.90)	1,661,333,444.12
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				-
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт				-
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			(17,840,168.65)	(17,840,168.65)
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	722,511,532.00	1,203,384,572.02	(282,402,828.55)	1,643,493,275.47

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	785,017,700.00	766,415,109.56	18,602,436.44	97.6
21	Урсгал зардлын дүн	785,017,700.00	766,415,109.56	18,602,436.44	97.6
210	Бараа үйлчилгээний зардал	779,192,400.00	760,589,963.56	18,602,436.44	97.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	529,192,500.00	518,224,716.17	10,967,783.83	97.9
210101	Үндсэн цалин	406,192,700.00	361,078,514.76	45,114,185.24	88.9
210102	Нэмэгдэл	81,734,200.00	110,465,157.41	(28,730,957.41)	135.2
210104	Урамшуулал	14,486,300.00	28,419,244.00	(13,932,944.00)	196.2
210105	Гэрээт ажлын хөлс	26,779,300.00	18,261,800.00	8,517,500.00	68.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,254,500.00	64,836,972.19	(1,582,472.19)	102.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,158,000.00	43,736,561.90	(578,561.90)	101.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,024,100.00	5,882,948.98	(858,848.98)	117.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,019,300.00	3,764,237.90	255,062.10	93.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,004,800.00	983,052.45	21,747.55	97.8
210205	ЭМД-ын хураамж+В21	10,048,300.00	10,470,170.96	(421,870.96)	104.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,648,400.00	41,648,400.00	-	100.0
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	8,200,000.00	7,493,663.00	706,337.00	91.4
210302	Түлш, халаалтын зардал	21,020,000.00	17,794,701.60	3,225,298.40	84.7
210303	Цэвэр бохир усны зардал	12,428,400.00	16,360,035.40	(3,931,635.40)	131.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	-	-	-
2105	Нормативт зардал	110,682,900.00	101,734,871.20	8,948,028.80	91.9
210501	Эм			-	-
210502	Хоол хүнс	110,682,900.00	101,734,871.20	8,948,028.80	91.9
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл			-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,480,000.00	7,480,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	1,924,000.00	1,810,900.00	113,100.00	94.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр			-	-
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	1,924,000.00	1,810,900.00	113,100.00	94.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,010,100.00	24,854,104.00	155,996.00	99.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,520,100.00	16,364,104.00	155,996.00	99.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,490,000.00	8,490,000.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,825,300.00	5,825,300.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,825,300.00	5,825,300.00	-	100.0
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	785,017,700.00	785,052,700.00	(35,000.00)	100.0

131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	709,110,000.00	709,110,000.00	-	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	709,110,000.00	709,110,000.00	-	100.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих			-	
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	75,907,700.00	75,907,546.00	-	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	75,907,700.00	75,907,546.00	-	100.00
120	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-			
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос			-	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос				
	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		18,637,436.44		
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	52.00	52.00	-	100.0
	Удирдах ажилтан	4.00	4.00	-	100.0
	Гүйцэтгэх ажилтан	30.00	30.00	-	100.0
	Үйлчлэх ажилтан	18.00	18.00	-	100.0
010	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /ЖИЛИЙН ДУНДЖААР/	577.00	577.00	-	100.0
015	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	577.00	577.00	-	100.0
024	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ			-	
028	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч /ТҮБД/	29.00	29.00	-	100.0
033	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч	23.00	23.00	-	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 8,020.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 220.4 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоон, 7,800.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 зөвлөмж өглөө.

Акт

1. Тушаал шийдвэргүйгээр ур чадварын нэмэгдлийг 7,8 дугаар сард нягтлан бодогч Б.Оюунцэцэг 146.2 мянга, нярав Г.Мөнх-Оюун 74.2 мянган төгрөг нийт 220.4 мянган төгрөгийн тооцож олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

1.2 Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон цалинг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоох.

Зөвлөмж

1. Санхүүгийн тайлантай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт: Тайлант онд суутгагчийн хувь хүнд олгосон орлогоос суутгасан албан татвар 7,800.0 мянган төгрөгийг татварын байгууллага дээр өртэй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 дахь “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах.” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэн ажиллах.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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	Дүн	Тоо	Дүн
Удирдах ажилтаны тушаал шийдвэргүйгээр	1	220.4	1	220.4				-				
Татварын байгууллагад өр үүсгэсэн	1	7,800.0					1	7,800.0				
Дүн	2	8,020.4	1	220.4			1	7,800.0				

