



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 29 дүгээр цэцэрлэг 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/30-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Дархан сум
2023 он

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ДАРХАН СУМЫН 29 ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.САРАНГЭРЭЛ ТАНАА

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

Бүрхэнтийн гудамж-1.14 дугаар баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим илүүдэл: darhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2023.02.15 № 147

танил _____ -ны 20 _____ -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 29 дугаар цэцэрлэг нь 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 сумын 29 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 өс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Дархан сумын 29 дүгээр цэцэрлэгийн 2022 оны нийт төсвийн зарцуулалт, ажил гүйлгээний 78.4 хувийг цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулал болон ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн, 3.68 хувийг байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал тус тус эзэлж байна.

Аудитын гол асуудал

Дархан сумын 29 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 4 дүгээр түвшинд үнэлэгдэж урамшуулалд 5,275.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

009020237

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан сумын 29 дүгээр цэцэрлэгийн 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 8 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 95.4 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.

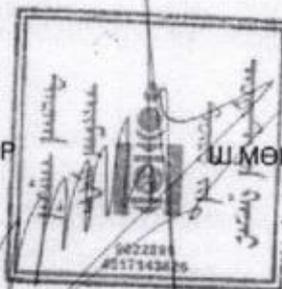
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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. 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	20,373,604.80	42,637,634.37
31	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	-	19,928,925.34
311	Кассанд байгаа	-	
312	Банкинд байгаа		19,928,925.34
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	20,373,604.80	22,708,709.03
351	Түүхий эд материал	5,080,670.00	285,400.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,366,560.00	
35130	Эм боох материал	714,110.00	285,400
354	Хангамжийн материал	15,292,934.80	22,423,309.03
35410	Бичиг хэргийн материал	1,960,000.00	2,410,000.00
35420	Аж ахуйн материал	9,536,620.00	8,240,470.00
35450	Барилгын засварын материал		
35460	Хүнсний материал	1,692,054.80	4,450,849.03
35470	Бусад хангамжийн материал	2,104,260.00	7,321,990.00
356	Мал амьтад		
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,488,217,943.21	1,450,362,881.91
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,488,217,943.21	1,450,362,881.91
392	Биет хөрөнгийн дүн	1,371,716,609.93	1,334,174,048.67
39201	Барилга байгууламж	1,363,999,924.00	1,363,999,924.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,121,789.05)	(88,982,559.25)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	28,178,493.65	33,399,698.65
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,252,504.08)	(7,887,536.52)
39207	Тавилга, эд хогшил	39,405,936.65	42,197,936.65
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,631,838.73)	(10,884,122.81)
39212	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,930,000.00	2,386,390.00
39213	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,312.51)	(324,382.05)
39217	Ном	268,700.00	268,700.00
393	Биет бус хөрөнгийн дүн	116,501,333.28	116,188,833.24
39301	Программ хангамж	1,250,000.00	1,250,000.00
39302	Хасагдуулга	(416,666.72)	(729,166.76)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	115,668,000.00	115,668,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,508,591,548.01	1,493,000,516.28
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,508,591,548.01	1,493,000,516.28
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,508,591,548.01	1,493,000,516.28
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	115,668,000.00	
51101	Өмч: -төрийн		-115,668,000.00
51102	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,392,923,548.01	1,493,000,516.28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,392,923,548.01	1,508,591,548.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(15,591,031.73)
51300	Дахин үнэлгээний зөрүү		
6	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,508,591,548.01	1,493,000,516.28

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	307,050,482.00	442,958,308.33
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,430,291.80	4,003,405.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,430,291.80	4,003,405.00
	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	140,000.00	
	Туслах үйл ажиллагааны орлого	140,000.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	12,290,291.8	3,899,905.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		103,500.00
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	294,620,190.20	438,954,903.33
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	270,738,900.00	393,742,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		393,742,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүдгээс санхүүжих	270,738,900.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	126,290.20	
131103	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хувиарласан хөрөнгө	126,290.20	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	23,755,000.00	45,212,203.33
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,755,000.00	45,212,203.33
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт		
2	Үйл ажиллагааны зардал	334,210,850.23	458,549,340.06
21	Урсгал зардал	334,210,850.23	458,549,340.06
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	318,589,939.34	448,543,641.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	222,416,040.56	286,798,434.01
210101	Үндсэн цалин	180,811,603.05	214,345,003.77
210102	Нэмэгдэл цалин	27,273,513.63	43,628,539.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	333,000.00	
210104	Урамшуулал	13,997,923.88	15,284,991.00
210106	Гэрээт ажлын хөлс		13,539,900.00
2102	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	29,345,253.67	36,616,327.48
210201	Тэтгэврийн даатгалын	20,364,853.67	25,111,356.70
210202	тэтгэмжийн даатгалын	2,245,100.00	2,942,944.33
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	1,796,100.00	2,307,294.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	449,000.00	571,676.45
210205	ЭМ-ийн даатгалын	4,490,200.00	5,683,055.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,132,728.08	15,178,461.33
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	2,006,371.24	3,695,957.39
210302	Түлш, халаалтын зардал	2,744,226.40	4,906,008.78
210303	Цэвэр бохир усны зардал	2,382,130.44	6,576,495.16
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,867,580.00	8,192,090.00
210401	Бичиг хэргийн зардал	409,000.00	4,068,210.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн зардал	300,300.00	
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	773,000.00	
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардал	143,540.00	47,610.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	241,740.00	4,076,270.00

210408	Бараа материал ақталсны зардал		
2105	Нормативт зардал	9,924,592.00	47,654,522.27
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	768,000.00	625,460.00
210502	Хоол, хүнс	9,107,092.00	47,029,062.27
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	49,500.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,769,600.00	1,723,050.00
210604	Урсгал засварын зардал	1,769,600.00	1,723,050.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс	801,800.00	491,599.98
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	49,700.00	
210802	Аудит баталгаажуулалтын зардал	580,500.00	
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	171,600.00	491,599.98
2109	Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	45,332,345.03	51,889,156.32
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,800.00	5,307,500.02
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	70,000.00	257,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	45,189,545.03	46,324,656.30
213	Урсгал шилжүүлэг	15,620,910.89	10,005,698.67
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	3,429,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал		3,429,100.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10,152,271.92	6,576,598.67
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,152,271.92	6,576,598.67
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,468,638.97	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,468,638.97	
3	Үйл ажиллагааны үр дүн	(27,160,368.23)	(15,591,031.73)
145	Үйл ажиллагааны бус орлогын дүн		
225	Үйл ажиллагааны бус зардлын дүн		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		
4	Үйл ажиллагааны бус үр дүн		
5	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	(27,160,368.23)	(15,591,031.73)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	483,922,556.40	438,954,903.33
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	350,676.00	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	350,676.00	
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	280,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	
120009	Бусад орлого	70,676.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	483,571,880.40	438,954,903.33
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	441,009,300.00	393,742,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		393,742,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	441,009,300.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	252,580.40	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	252,580.40	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	42,310,000.00	45,212,203.33
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	42,310,000.00	45,212,203.33
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	506,681,120.34	414,456,287.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	506,681,120.34	414,456,287.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	475,439,298.56	404,450,589.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	377,509,272.17	286,798,434.01
210101	Үндсэн цалин	304,236,289.15	214,345,003.77
210102	Нэмэгдэл	48,545,196.26	43,628,539.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	616,200.00	
210104	Урамшуулал	24,111,586.76	15,284,991.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		13,539,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,777,528.09	36,616,327.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,161,307.80	25,111,356.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,904,060.50	2,942,944.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,123,282.62	2,307,294.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	780,770.49	571,676.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,808,106.68	5,683,055.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,160,784.30	15,178,461.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,544,483.70	3,695,957.39
210302	Түлш, халаалт	5,476,622.80	4,906,008.78
210303	Цэвэр, бохир ус	4,139,677.80	6,576,495.16
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,934,680.40	
210401	Бичиг хэрэг	761,000.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	471,900.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	309,200.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,392,580.40	
2105	Нормативт зардал	21,858,114.00	49,787,856.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	454,520.00	
210502	Хоол, хүнс	20,624,994.00	49,787,856.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	778,600.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,697,000.00	1,843,550.00
210604	Урсгал засвар	6,697,000.00	1,843,550.00
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,504,200.00	956,599.98
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,161,000.00	

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	343,200.00	956,599.98
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	997,719.60	13,269,360.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	449,519.60	8,775,650.02
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	548,200.00	4,493,710.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,241,821.78	10,005,698.67
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		3,429,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		3,429,100.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	20,304,543.84	6,576,598.67
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,304,543.84	6,576,598.67
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,937,277.94	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,937,277.94	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(22,758,563.94)	24,498,615.34
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	6,320,400.00	4,569,690.00
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	6,320,400.00	4,569,690.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	6,320,400.00	4,569,690.00
223001	Бусад хөрөнгө	6,320,400.00	4,569,690.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(6,320,400.00)	(4,569,690.00)
145	Бусад эх үүсвэр		
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал		
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(29,078,963.94)	19,928,925.34
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		19,928,925.34

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	115,668,000,00		1,391,923,548.01	1,508,591,548.01
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
7	Тайлант үеийн үр дүн				
8				
9				
10	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	115,668,000.00		1,392,923,548.01	1,508,591,548.01
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			115,668,000.00	115,668,000.00
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	(115,668,000.00)			(115,668,000.00)
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
17	Тайлант үеийн үр дүн			(15,591,031.73)	(15,591,031.73)
18				
19	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			1,493,000,516.28	1,493,000,516.28

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	443,536,500.00	417,019,069.32	26,517,430.68	94.02
21	Урсгал зардлын дүн	443,536,500.00	412,449,379.32	31,087,120.68	92.99
210	Бараа үйлчилгээний зардал	440,107,400.00	409,020,279.32	31,087,120.68	92.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	307,145,300.00	286,798,434.01	20,346,865.99	93.38
210101	Үндсэн цалин	236,592,500.00	214,345,003.77	22,247,496.23	90.6
210102	Нэмэгдэл	50,224,900.00	43,628,539.24	6,596,360.76	86.87
210104	Урамшуулал	6,788,000.00	15,284,991.00	(8,496,991.00)	225.18
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,539,900.00	13,539,900.00		100
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,525,300.00	36,616,327.48	1,908,972.52	95.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,330,600.00	25,111,356.70	1,219,243.30	95.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,042,800.00	2,942,944.33	99,855.67	96.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,434,200.00	2,307,294.96	126,905.04	94.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	632,200.00	571,676.45	60,523.55	90.43
210205	ЭМД-ын хураамж	6,085,500.00	5,683,055.04	402,444.96	93.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,755,000.00	15,178,461.33	6,576,538.67	69.77
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	6,500,000.00	3,695,957.39	2,804,042.61	56.86
210302	Түлш, халаалтын зардал	8,500,000.00	4,906,008.78	3,593,991.22	57.72
210303	Цэвэр бохир усны зардал	6,755,000.00	6,576,495.16	178,504.84	97.36
2105	Нормативт зардал	52,006,500.00	49,787,856.50	2,218,643.50	95.73
210502	Хоол хүнс	52,006,500.00	49,787,856.50	2,218,643.50	95.73
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	3,999,940.00	60	100
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	3,999,940.00	60	100
2107	Томилолт, зочны зардал				
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	962,000.00	956,599.98	5,400.02	99.44
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	962,000.00	956,599.98	5,400.02	99.44
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,713,300.00	15,682,660.02	30,639.98	99.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,213,300.00	11,188,950.02	24,349.98	99.78
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,500,000.00	4,493,710.00	6,290.00	99.86
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,429,100.00	3,429,100.00		100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,429,100.00	3,429,100.00		100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	3,429,100.00	3,429,100.00		100
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		4,569,690.00	(4,569,690.00)	
	Дотоод эх үүсвэрээр		4,569,690.00	(4,569,690.00)	
	Бусад хөрөнгө		4,569,690.00	(4,569,690.00)	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	438,955,200.00	445,531,502.00	(6,576,302.00)	101.5
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	393,742,700.00	393,742,700.00		
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	393,742,700.00	393,742,700.00		100
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	45,212,500.00	51,788,802.00	(6,576,302.00)	
132001	Орон нутгийн төсвөөс	45,212,500.00	51,788,802.00	(6,576,302.00)	114.55
	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		19,928,925.34		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 719,8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 719,8 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өглөө.

Зөвлөмж

1. Хоолны норматив зардалтай холбоотой асуудал

1.1 Хоолны зардлын нормативыг 504.4 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан нь Монгол улсын Засгийн газрын 450 дугаар тогтоолын 1 дүгээр заалт “Цэцэрлэгийн хүүхэд бүрийн нэг өдрийн хоолны зардлыг 8-10 цагаар ажилладаг цэцэрлэгт 2475 төгрөгөөр, 24 цагаар ажилладаг сувилалын болон тусгай цэцэрлэгийн хүүхэд бүрийн нэг өдрийн хоолны зардлыг 3600 төгрөгөөр тус тус тогтоосугай” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж: Хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах.

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, санхүүгийн тайлангаа гаргах үүрэг бүхий аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүнтэй байна*”, 8.1.5 дахь “*санхүүгийн тайлангийн тодруулга*” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаа, нягтлан бодох бүртгэл, онцлог байдлыг илтгэсэн тайлбар, тодруулгуудыг хийж байх.

3.1 Үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 3 нэр төрлийн 215.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 дахь “*Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах*” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

3.2 Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгийн ангиллыг стандартын дагуу үнэн зөв хийж, бүртгэл тайланд тусгаж, залруулах.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс
--------------------	-------------	--------

