

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Арван тавдугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/37/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Эрдэнэт хот
2023 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах
Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Пүрэвсүрэн
Утас: 70353717 Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2023.09.24 № 60
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН
15-Р ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Л.ГЭЛЭГМАА ТАНАА

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 Орхон аймгийн Арван тав 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.

Орхон аймгийн Арван тав дугаар цэцэрлэг 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

Орхон аймгийн Арван тав дугаар цэцэрлэг нь элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлж санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Боловсролын байгууллага гүйцэтгэлд суурилсан төсвөөр санхүүжих болсноор ерөнхий боловсрол хөтөлбөрөөс хэрэгжүүлэх арга хэмжээ 7 болж, зардлын зүйл анги багасаж, ихэнх зардал бараа үйлчилгээний бусад зардлаас зарцуулахаар болсон байна.

Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралт "Хувьсах зардлын дундаж нормативаар төсөв хуваарилах, санхүүжүүлэх аргачлал"-ын 8.7-д

“Боловсролын сургалтын байгууллагын жилийн эцсийн дансны үлдэгдлийг дараагийн төсвийн жилд шилжүүлнэ” гэж заасны дагуу зарцуулагдаагүй 21,334.5 мянган төгрөг тус байгууллагын харилцах дансанд үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудиторт аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан болно.

Орхон аймгийн Засаг даргын 2022 оны 04 сарын 25-ны өдрийн А/252 дугаар захирамжаар “Ээлжийн багш ажиллуулах тухай” өгсөн чиглэлийн дагуу тухайн байгууллага нь 12 цагийн үйл ажиллагаанд шилжсэнтэй холбоотой уртасгасан цагаар ажиллахад шаардагдах хүүхдийн хоолны зардлыг эцэг эх, асран хамгаалагчдад хариуцуулан нэг өдрийн мөнгийг 1000 төгрөгөөр тооцон авдаг болсон.

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.

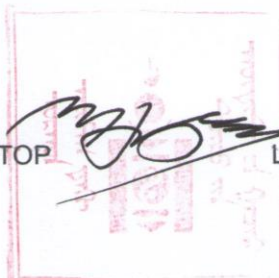
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Ц.НАРМАНДАХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	85,097,165.52	106,652,219.12
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	51,258.00	21,334,483.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	51,258.00	21,334,483.00
3121	Төгрөг	51,258.00	21,334,483.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	21,283,225.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	51,258.00	51,258.00
33	АВЛАГА	-	18,452.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	18,452.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	85,045,907.52	85,299,284.12
351	Түүхий эд материал	84,252,837.52	83,963,939.12
35110	Тусгай зориулалттай материал	84,252,837.52	83,963,939.12
354	Хангамжийн материал	793,070.00	1,335,345.00
35420	Аж ахуйн материал	704,710.00	437,845.00
35460	Хүнсний материал	88,360.00	897,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,892,351,967.17	1,887,409,530.88
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,892,351,967.17	1,887,409,530.88
392	Биет хөрөнгө	1,464,451,967.29	1,459,619,531.04
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,580,963,950.03	1,580,963,950.03
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(150,877,276.20)	(207,427,287.12)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	48,208,963.15	99,042,163.15
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,418,587.81)	(29,137,015.13)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	57,662,719.32	35,917,822.88
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,087,801.20)	(19,740,102.77)
393	Биет бус хөрөнгө	427,899,999.88	427,789,999.84
39301	Программ хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(330,000.12)	(440,000.16)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	427,680,000.00	427,680,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,977,449,132.69	1,994,061,750.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,977,449,132.69	1,994,061,750.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,977,449,132.69	1,994,061,750.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,131,055,744.00	1,131,055,744.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(133,821,817.80)	(117,209,200.49)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(133,821,817.80)	(133,821,817.80)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	16,612,617.31
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	980,215,206.49	980,215,206.49
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,977,449,132.69	1,994,061,750.00

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	689,274,400.00	2,996,014,474.69
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	18,607,000.00	2,046,856,674.69
120	Нийтлэг татварын бус орлого	18,607,000.00	2,046,856,674.69
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	16,142,500.00	1,932,149,967.17
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал	2,464,500.00	93,633,807.52
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	21,072,900.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	21,072,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	670,667,400.00	949,157,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	611,527,900.00	809,751,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	611,527,900.00	809,751,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,530,000.00	26,885,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	200,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	700,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	630,000.00	26,885,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	57,609,500.00	112,521,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	57,609,500.00	112,521,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	746,146,567.00	1,002,003,982.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	746,146,567.00	1,002,003,982.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	724,825,361.00	989,042,042.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	503,585,311.00	600,405,753.00
210101	Үндсэн цалин	367,647,398.00	452,838,380.00
210102	Нэмэгдэл	96,754,152.00	113,626,126.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,201,600.00	1,052,000.00
210104	Урамшуулал	37,982,161.00	32,889,247.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,746,406.00	75,795,280.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,046,061.00	52,161,611.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,226,529.00	6,129,440.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,036,741.00	4,779,231.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	948,825.00	1,156,820.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,488,250.00	11,568,178.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,750,867.00	61,607,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,427,052.00	7,196,383.00
210302	Түлш, халаалт	18,182,768.00	23,668,082.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,141,047.00	30,743,235.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,380,861.32	14,700,008.40
210401	Бичиг хэрэг	605,500.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	198,400.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,754,800.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,071,390.00	11,331,110.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	750,771.32	3,368,898.40
2105	Нормативт зардал	35,380,350.00	108,630,260.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	90,700.00	-
210502	Хоол, хүнс	32,684,590.00	108,630,260.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,605,060.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,262,900.00	11,142,100.00
210604	Урсгал засвар	4,262,900.00	11,142,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,122,800.00	1,800,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,122,800.00	-

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,800,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,595,865.68	114,960,941.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	35,360,405.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,486,500.00	12,550,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	66,109,365.68	67,050,536.29
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,321,206.00	12,961,940.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,000.00	12,956,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	12,956,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	19,795,733.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,795,733.00	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,325,473.00	5,140.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,325,473.00	5,140.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(56,872,167.00)	1,994,010,492.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(56,872,167.00)	1,994,010,492.00

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	683,144,368.00	957,872,255.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	22,049,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	22,049,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	22,049,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	22,049,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	683,144,368.00	935,823,255.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	611,527,900.00	809,751,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	611,527,900.00	809,751,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,530,000.00	4,836,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	200,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	700,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	630,000.00	4,836,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	57,609,500.00	112,521,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	57,609,500.00	112,521,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	12,476,968.00	8,714,455.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	12,476,968.00	8,714,455.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	683,144,368.00	935,351,830.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	683,144,368.00	935,351,830.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	649,346,194.00	913,675,435.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	503,585,311.00	600,405,753.00
210101	Үндсэн цалин	367,647,398.00	452,838,380.00
210102	Нэмэгдэл	96,754,152.00	113,626,126.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,201,600.00	1,052,000.00
210104	Урамшуулал	37,982,161.00	32,889,247.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,746,406.00	75,813,732.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	47,046,061.00	52,180,063.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,226,529.00	6,129,440.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,036,741.00	4,779,231.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	948,825.00	1,156,820.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,488,250.00	11,568,178.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,750,867.00	61,607,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,427,052.00	7,196,383.00
210302	Түлш, халаалт	18,182,768.00	23,668,082.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,141,047.00	30,743,235.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,268,700.00	2,142,000.00
210401	Бичиг хэрэг	663,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	198,400.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	823,300.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,584,000.00	2,142,000.00
2105	Нормативт зардал	32,901,210.00	109,439,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	90,700.00	-
210502	Хоол, хүнс	30,205,450.00	109,439,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,605,060.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,262,900.00	11,142,100.00
210604	Урсгал засвар	4,262,900.00	11,142,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,122,800.00	1,800,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,800,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,708,000.00	51,324,750.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	38,724,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,708,000.00	12,600,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,798,174.00	21,676,395.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,676,968.00	21,671,255.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	12,476,968.00	8,714,455.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	12,956,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	19,795,733.00	5,140.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,795,733.00	5,140.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,325,473.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,325,473.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	=	<u>22,520,425.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	1,237,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	1,237,200.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	1,237,200.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	1,237,200.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	<u>(1,237,200.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	21,283,225.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	51,258.00	51,258.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	51,258.00	21,334,483.00

4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,131,055,744.00	980,215,206.49	-76949650.80	2,034,321,299.69
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,131,055,744.00	980,215,206.49	(76,949,650.80)	2,034,321,299.69
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-56872167.00	(56,872,167.00)
8	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,131,055,744.00	980,215,206.49	(133,821,817.80)	1,977,449,132.69
1	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,131,055,744.00	980,215,206.49	(133,821,817.80)	1,977,449,132.69
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,131,055,744.00	980,215,206.49	(133,821,817.80)	1,977,449,132.69
8	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	16,612,617.31	16,612,617.31
9	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,131,055,744.00	980,215,206.49	(117,209,200.49)	1,994,061,750.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	944,321,800.00	923,033,435.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	944,321,800.00	923,033,435.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	931,365,000.00	910,076,635.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	613,570,100.00	600,405,753.00
210101	Үндсэн цалин	491,601,000.00	452,838,380.00
210102	Нэмэгдэл	102,787,500.00	113,626,126.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,145,100.00	1,052,000.00
210104	Урамшуулал	18,036,500.00	32,889,247.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,621,200.00	75,813,732.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,079,000.00	52,180,063.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,135,600.00	6,129,440.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,908,600.00	4,779,231.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,227,000.00	1,156,820.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,271,000.00	11,568,178.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,611,100.00	61,607,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,830,100.00	7,196,383.00
210302	Түлш, халаалт	29,582,700.00	23,668,082.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11,198,300.00	30,743,235.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,142,000.00	2,142,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,142,000.00	2,142,000.00
2105	Нормативт зардал	109,019,800.00	104,603,400.00
210502	Хоол, хүнс	109,019,800.00	104,603,400.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,142,100.00	11,142,100.00
210604	Урсгал засвар	11,142,100.00	11,142,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,924,000.00	1,800,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,924,000.00	1,800,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,334,700.00	52,561,950.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,734,700.00	39,961,950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,600,000.00	12,600,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,956,800.00	12,956,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,956,800.00	12,956,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,956,800.00	12,956,800.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	944,321,800.00	944,316,660.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	809,751,000.00	809,751,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	809,751,000.00	809,751,000.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	112,521,800.00	112,516,660.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	112,521,800.00	112,516,660.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	22,049,000.00	22,049,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	22,049,000.00	22,049,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		51,258.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		21,334,483.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	48.00	48.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	35.00	35.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	12.00	12.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	1.00	1.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	1.00	1.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	1.00	1.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	48.00	48.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	33.00	33.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	15.00	15.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудит хийх явцад залруулсан алдаа байхгүй болно.

Аудитаар нийт 383.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 2 зөвлөмж хүргүүлээ.

1. Төлбөрийн акт

Аудитын явцад төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

2. Албан шаардлага

Аудитын явцад албан шаардлага өгөөгүй.

3. Зөвлөмж

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

1. Авлагын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлангийн хугацааны эцэст Нийгмийн даатгалаас 18.4 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх.

2. Цалингийн зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ажилчдын нэмэгдэл, урамшууллыг тооцож олгохдоо албан хаагчийн төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдлийг 2 дугаар сард дутуу тооцож 44.3 мянган төгрөгийг олгоогүй, нэр бүхий 10 ажилтны үр дүнгийн урамшууллыг тушаалд заасан хувиар тооцолгүй 320.8 мянган төгрөг дутуу олгосон байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 107.1-д "Ажил олгогч хуульд өөрөөр заагаагүй бол үндсэн цалинг ажлын байрны шинжилгээ, үнэлгээ, эсхүл ажилтны ур чадварт үндэслэн цагаар, хийснээр, бусад хэлбэрээр тооцно", 104.4-д "Талууд тохиролцсоны үндсэн дээр ажилтны цалин хөлсийг цаг, өдөр, долоо хоногоор тооцон олгож болно" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ажилчдын цалинг бодохдоо үнэн зөв тооцож, суутгах татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг үнэн зөв заавар журмын дагуу бодох

Дөрөв.Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
	Тоо	Дүн	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
Ажилчдын цалинг бодохдоо үнэн зөв тооцож, суутгах татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг үнэн зөв заавар журмын дагуу бодоогүй байна.	1	365.2	-	-			1	365.2					
Тайлангийн хугацааны эцэст авлага өглөгийн үлдэгдэлгүй байх .	1	18.4					1	18.4					
Дүн	2	383.6	-	-	-	-	2	383.6					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж						
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн					
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчилгүй.													

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			