

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



“МӨНГӨ НӨӨЦ БАЯЛАГ АУДИТ” ХХК



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн 6-р цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/31/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: Э.Вандандулам
Утас: 99058176 Цахим хаяг: mnbaudithhk@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар ирүүлнэ үү.



**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

2023.08.24 № 34
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН 6-Р
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Э.ГАНЦЭЦЭГ 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 6-р 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 6-р 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

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 үлдэгдэл 11,989.7 мянган төгрөг тус байгууллагын харилцах дансанд үлдэгдэлтэй үлдсэн.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Боловсролын мэдээллийн технологийн төв УТҮГ-аас бүх сургууль цэцэрлэгийн интернэтийн төлбөрийг төлсөн гэж мэдэгдсэн боловч тус байгууллагын

хувьд шилэн кабельд холбогдоогүй тул юнителийн гэр интернэт үйлчилгээг авч үйл ажиллагаандаа ашиглаж байна.

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

ХОЁР. 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	44,608,450.00	59,961,463.58
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	11,989,732.58
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	11,989,732.58
3121	Төгрөг	-	11,989,732.58
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	11,989,732.58
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	44,608,450.00	47,971,731.00
351	Түүхий эд материал	42,998,489.00	45,593,515.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	42,809,803.00	45,593,515.00
35130	Эм боох материал	188,686.00	-
354	Хангамжийн материал	1,609,961.00	2,378,216.00
35410	Бичиг хэргийн материал	224,200.00	165,056.00
35420	Аж ахуйн материал	561,200.00	894,600.00
35460	Хүнсний материал	824,561.00	1,318,560.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,069,652,729.14	1,226,479,435.84
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,069,652,729.14	1,226,479,435.84
392	Биет хөрөнгө	887,632,729.02	1,044,559,435.68
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	918,686,586.98	1,083,745,992.98
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(83,264,491.80)	(111,412,320.98)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	50,128,968.00	54,635,416.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,530,191.18)	(14,421,419.98)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	59,297,945.96	52,070,586.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,080,963.02)	(36,406,836.26)
39209	Зам, гүүрний байгууламж	22,191,522.56	17,927,442.56
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,796,648.48)	(1,579,424.64)
393	Биет бус хөрөнгө	182,020,000.12	181,920,000.16
39301	Программ хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(299,999.88)	(399,999.84)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	181,920,000.00	181,920,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,114,261,179.14	1,286,440,899.42
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,114,261,179.14	1,286,440,899.42
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,114,261,179.14	1,286,440,899.42
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	445,045,124.20	445,045,124.20
51101	Өмч: - төрийн	445,045,124.20	445,045,124.20
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(5,584,103.68)	177,207,696.60
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(5,584,103.68)	5,027,976.32
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	172,179,720.28
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	674,800,158.62	664,188,078.62
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,114,261,179.14	1,286,440,899.42

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	406,828,100.00	696,516,306.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,144,100.00	202,635,106.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,144,100.00	202,635,106.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	21,514,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		2,031,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		19,483,400.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө	5,670,500.00	178,325,406.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал	473,600.00	2,795,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	400,684,000.00	493,881,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	367,194,500.00	428,771,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		428,771,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	367,194,500.00	

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	460,000.00	2,472,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	2,472,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	250,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	210,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	33,029,500.00	62,637,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,029,500.00	62,637,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	440,593,616.61	522,386,085.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	440,593,616.61	522,386,085.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	423,386,516.04	515,913,999.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	306,702,221.86	342,836,237.10
210101	Үндсэн цалин	224,471,040.77	248,909,427.74
210102	Нэмэгдэл	57,695,500.41	73,781,472.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	994,400.00	135,600.00
210104	Урамшуулал	23,541,280.68	20,009,736.61
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,108,398.57	42,404,899.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,643,592.82	29,899,899.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,187,937.02	3,517,545.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,466,349.60	2,748,234.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	528,229.00	568,288.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,282,290.13	5,670,931.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,955,227.50	25,420,160.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,160,823.92	4,824,712.83
210302	Түлш, халаалт	7,063,619.06	7,970,922.12
210303	Цэвэр, бохир ус	5,730,784.52	12,624,525.98
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,963,098.00	3,882,544.00
210401	Бичиг хэрэг	205,600.00	55,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	141,600.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,498,598.00	314,486.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	117,300.00	847,100.00
210408	Бараа материал актальсны зардал	-	2,665,958.00
2105	Нормативт зардал	14,436,429.00	45,638,801.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	22,800.00	22,600.00
210502	Хоол, хүнс	14,257,329.00	45,413,801.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	156,300.00	202,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	619,271.50	1,150,800.00
210604	Урсгал засвар	619,271.50	1,150,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,291,300.00	1,042,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,291,300.00	80,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	962,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,310,569.61	53,538,556.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	125,000.00	9,958,874.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,264,100.00	2,597,583.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	40,921,469.61	40,982,099.30
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,207,100.57	6,472,086.49
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	15,933,401.00	6,472,086.49
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,933,401.00	6,472,086.49
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,273,699.57	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,273,699.57	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(33,765,516.61)	174,130,220.28
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	640,900.00	1,950,500.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал Бараа материал	640,900.00	1,950,500.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(640,900.00)	(1,950,500.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(34,406,416.61)	172,179,720.28

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	403,574,591.00	496,808,033.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	403,574,591.00	496,808,033.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	367,194,500.00	428,771,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	367,194,500.00	428,771,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	460,000.00	4,503,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	4,503,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	250,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	210,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	33,029,500.00	62,637,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,029,500.00	62,637,700.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	2,890,591.00	895,833.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,890,591.00	895,833.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	403,574,591.00	484,818,300.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	403,574,591.00	484,818,300.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	383,476,899.43	477,450,380.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	306,702,221.86	342,836,237.10
210101	Үндсэн цалин	181,247,021.58	253,845,515.55
210102	Нэмэгдэл	104,186,622.79	70,182,513.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	385,464.00	129,600.00
210104	Урамшуулал	20,883,113.49	18,678,607.92
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,108,398.57	42,404,899.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,615,100.00	29,899,899.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,088,000.00	3,517,545.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,470,400.00	2,748,234.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	528,229.00	568,288.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,406,669.57	5,670,931.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,955,227.50	25,420,160.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,160,823.92	4,824,712.83
210302	Түлш, халаалт	7,063,619.06	7,970,922.12
210303	Цэвэр, бохир ус	5,730,784.52	12,624,525.98
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,301,500.00	1,066,200.00
210401	Бичиг хэрэг	260,600.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	141,600.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	757,200.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	142,100.00	1,066,200.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	-
2105	Нормативт зардал	15,263,980.00	45,907,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	45,400.00	-
210502	Хоол, хүнс	14,783,080.00	45,907,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	435,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,140,871.50	1,142,100.00
210604	Урсгал засвар	1,140,871.50	1,142,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,492,400.00	962,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,492,400.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	962,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,512,300.00	17,710,983.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	125,000.00	13,481,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,387,300.00	4,229,883.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,097,691.57	7,367,919.49
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,890,591.00	895,833.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	2,890,591.00	895,833.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	15,933,401.00	6,472,086.49

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,933,401.00	6,472,086.49
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,273,699.57	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,273,699.57	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	=	<u>11,989,732.58</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	11,989,732.58
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	11,989,732.58

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	445,045,124.20	674,800,158.62	28,822,312.93	1,148,667,595.75
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	445,045,124.20	674,800,158.62	28,822,312.93	1,148,667,595.75
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(34,406,416.61)	(34,406,416.61)
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	445,045,124.20	674,800,158.62	(5,584,103.68)	1,114,261,179.14
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	445,045,124.20	674,800,158.62	(5,584,103.68)	1,114,261,179.14
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	10,612,080.00	10,612,080.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	445,045,124.20	674,800,158.62	5,027,976.32	1,124,873,259.14
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(10,612,080.00)	-	(10,612,080.00)
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	172,179,720.28	172,179,720.28
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	445,045,124.20	664,188,078.62	177,207,696.60	1,286,440,899.42

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	503,074,000.0	474,978,380.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	503,074,000.0	474,978,380.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	503,074,000.0	474,978,380.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	357,519,400.0	342,836,237.1
210101	Үндсэн цалин	291,619,200.0	253,845,515.6
210102	Нэмэгдэл	57,109,300.0	70,182,513.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	652,800.0	129,600.0
210104	Урамшуулал	8,138,100.0	18,678,607.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,621,700.0	42,404,899.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,372,800.0	29,899,899.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,562,200.0	3,517,545.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,849,800.0	2,748,234.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	712,400.0	568,288.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,124,500.0	5,670,931.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,887,400.0	25,420,160.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,459,500.0	4,824,712.8
210302	Түлш, халаалт	10,977,100.0	7,970,922.1
210303	Цэвэр, бохир ус	14,450,800.0	12,624,526.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,071,000.0	1,066,200.0

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,071,000.0	1,066,200.0
2105	Нормативт зардал	50,251,300.0	45,907,800.0
210502	Хоол, хүнс	50,251,300.0	45,907,800.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,142,100.0	1,142,100.0
210604	Урсгал засвар	1,142,100.0	1,142,100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.0	962,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.0	962,000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,619,100.0	15,238,983.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,389,100.0	11,009,100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,230,000.0	4,229,883.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	503,074,000.0	486,968,113.5
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	428,771,500.0	428,771,500.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	428,771,500.0	428,771,500.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,031,000.0	2,031,000.0
120010	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,031,000.0	2,031,000.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	72,271,500.0	56,165,613.5
132001	Орон нутгийн төсвөөс	72,271,500.0	56,165,613.5
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		11,989,732.6
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	28	28
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17	17
620003	Үйлчлэх ажилтан	10	10
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	150	150
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	150	150
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	150	150
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	28	28
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	15	15
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	1	1
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	12	12

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,472,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,472,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,472,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,472,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,472,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,472,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,472,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,472,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар залруулсан алдаа¹ байхгүй.

Аудитаар нийт Хөдөлмөрийн тухай хуулийн дагуу шөнө, илүү цагийн хөлсийг дундаж цалин хөлснөөс тооцож олгоогүй, Бараа материалын зарлагыг зөвхөн шаардах хуудаст үндэслэн бүртгэсэн бөгөөд мөнгөн дүнгээр илэрхийлсэн НХМаягт БМ-3 зарлагын баримтыг хөтлөөгүй зэрэг зөрчил² илэрснээс, холбогдох хууль тогтоомж, заавар, дүрэм журмыг хэрэгжүүлж ажиллах талаар зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт байхгүй

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага байхгүй

3.3 Зөвлөмж

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

1. Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шөнийн болон илүү цагийн хөлсийг дундаж цалин хөлснөөс тооцож олгоогүй, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 109.1, 109.3 дахь заалтууд болон Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/192 дугаар тушаалаар батлагдсан Дундаж цалин хөлс тодорхойлох журмын 1.4, 2.2 дахь заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй илүү цагийн цалинг тухайн сарын үндсэн цалингаас, шөнийн цагийн цалинг тогтмол дүнгээр тус тус тооцож, цалин хөлсийг ажилтанд дутуу олгосон байна. Энэ нь аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хөдөлмөрийн тухай хуулийн дагуу шөнө цаг болон илүү цагийн хөлсийг дундаж цалин хөлснөөс тооцож олгох

2. Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус байгууллага бараа материалын зарлагыг зөвхөн шаардах хуудаст үндэслэн бүртгэсэн бөгөөд мөнгөн дүнгээр илэрхийлсэн бараа материалын зарлагын баримтыг хөтлөөгүй байгаа нь Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан маягт, зааврын дагуу бараа материалын зарлагыг НХМаягт БМ-3 маягтаар хөтлөх гэсэн заалт, Нягтлан бодох бүртгэлийн хуулийн 13.7 дахь заалтыг тус тус зөрчсөн байна. Энэ нь аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн тайланд тусгагдах ажил гүйлгээ нь мөнгөөр илэрхийлэгдсэн байх бөгөөд НХМаягт БМ-3 зарлагын баримтыг хөтөлж баталгаажуулж байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 06 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Зөрчлийн утга	Нийт зөрчил		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	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шөнийн болон илүү цагийн хөлсийг дундаж цалин хөлснөөс тооцож олгоогүй байгаа нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 109.1, 109.3 дахь заалтууд болон Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/192 дугаар тушаалаар батлагдсан Дундаж цалин хөлс тодорхойлох журмын 1.4, 2.2 дахь заалтуудыг тус тус хэрэгжүүлээгүй илүү цагийн цалинг тухайн сарын үндсэн цалингаас, шөнийн цагийн цалинг тогтмол дүнгээр тус тус тооцож, цалин хөлсийг ажилтанд дутуу олгосон байна.	1	0.0					1	0.0				
Тус байгууллага бараа материалын Тус байгууллага бараа материалын зарлагыг зөвхөн шаардах хуудаст үндэслэн бүртгэсэн бөгөөд мөнгөн дүнгээр илэрхийлсэн бараа материалын зарлагын баримтыг хөтлөөгүй байгаа нь Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан маягт, зааврын дагуу бараа материалын зарлагыг НХМаягт БМ-3 маягтаар хөтлөх гэсэн заалт, Нягтлан бодох бүртгэлийн хуулийн 13.7 дахь заалтыг тус тус зөрчсөн байна..	1	0.0					1	0.0				
Дүн	2	0.0					2	0.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Нийт зөрчил	Үүнээс
-------------	--------

