

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/29/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: О.Хэрлэнзаяа
Утас: 70355805 Цахим хаяг: Kherlenzaya.o@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. 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

2023.08.24 № 81

танай _____-ны № _____-г

ОРХОН АЙМГИЙН 4 ДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ж.МИНЖ 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 4 дүгээр 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 4 дүгээр 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

Тайлант онд элэгдлээ бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй цаашид ашиглах боломжтой 63 нэр төрлийн 34,382.9 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй үндсэн хөрөнгийг 13,255.4 мянган төгрөгөөр дахин үнэлэн, санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

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

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээнд улсын төвлөрсөн төсвөөс 1,059,567.9 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 131,466.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосноос 1,178,198.8 мянган төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулж, 424.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлж, байгууллагын төсвийн харилцах дансанд 12,411.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнаж, төсвийн гүйцэтгэл 98.8 хувьтай байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сургалт эрхлэх тусгай зөвшөөрөлд хичээлийн байрны хүчин чадлыг 430 хүүхдээр тооцсон боловч 493 хүүхэд суралцаж, улсын төсвөөс гүйцэтгэлээр санхүүжиж байна.

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



Ц.НАРМАНДАХ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	130,722,839.99	188,315,517.43
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,740,000.00	12,411,507.44
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,740,000.00	12,411,507.44
3121	Төгрөг	2,740,000.00	12,411,507.44
31211	Төрийн сангийн харилцах		12,079,757.44
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	2,740,000.00	331,750.00
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА	34,340.00	34,340
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	34,340.00	34,340
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	127,948,499.99	175,904,009.99
351	Түүхий эд материал	120,338,519.99	142,780,899.99
3511	Тусгай зориулалттай материал	120,288,519.99	142,730,899.99
3513	Эм боох материал	50,000.00	50,000.00
354	Хангамжийн материал	7,609,980.00	33,123,110.00
3541	Бичиг хэргийн материал	2,754,220.00	7,199,870.00
3542	Аж ахуйн материал	4,752,100.00	20,461,700.00
3546	Хүнсний материал	103,660.00	5,461,540.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,183,011,715.57	3,118,672,004.27
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,183,011,715.57	3,118,672,004.27
392	Биет хөрөнгө	2,716,194,215.45	2,651,992,004.11
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,720,348,111.00	2,720,348,111.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-167,720,354.80	-265,191,309.28
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	136,741,652.00	172,971,047.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-55,641,623.16	-52,035,569.72
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	55,163,638.52	51,372,441.42
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,336,519.74	-19,564,742.38
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	18,411,155.26	18,411,155.26
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,147,968.13	-5,830,199.21
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	62,731,427.80	62,731,427.80
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,355,303.30	-31,220,358.38
393	Биет бус хөрөнгө	466,817,500.12	466,680,000.16
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-412,499.88	-549,999.84
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	466,680,000.00	466,680,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,313,734,555.56	3,307,021,861.70
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	267,440.00	
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	267,440.00	
413	Өглөг	267,440.00	
4136	Бусад өглөг	267,440.00	
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	99,340.00	99,340.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	168,100.00	
414	Урьдчилж орсон орлого		
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
422	Урт хугацаат зээл		
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,313,467,115.56	3,307,021,861.70
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,313,467,115.56	3,307,021,861.70
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	970,446,846.00	970,446,846.00
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		
51101	Өмч: - төрийн		

512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,297,937,394.99	1,291,392,801.13
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	1,297,937,394.99	-2,013,022,820.57
5122	Тайлант үеийн үр дүн		3,304,415,621.70
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,045,082,874.57	1,045,082,874.57
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,313,734,555.56	3,307,021,861.70

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,333,359,119.53	4,623,781,164.06
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,478,808,459.53	3,560,213,264.06
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,478,808,459.53	3,428,766,464.06
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,478,808,459.53	13,255,400.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,478,808,459.53	13,255,400.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		3,237,077,434.07
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		178,433,629.99
122	Тусламжийн орлого		131,446,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	854,550,660.00	1,063,567,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	782,137,700.00	1,059,567,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		69,391,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	782,137,700.00	990,176,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,953,160.00	4,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,673,160.00	4,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	280,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	64,459,800.00	
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	64,459,800.00	
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	978,786,363.11	1,319,300,542.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	978,786,363.11	1,319,300,542.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	976,860,504.52	1,316,467,822.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	625,297,488.38	770,838,398.33
210101	Үндсэн цалин	461,788,188.56	603,886,704.80
210102	Нэмэгдэл	132,501,682.82	151,870,127.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,055,600.00	355,600.00
210104	Урамшуулал	29,952,017.00	14,725,966.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,035,113.07	99,715,591.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,604,045.05	68,772,019.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,624,579.92	7,916,519.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,015,086.01	6,138,341.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,253,872.79	1,558,691.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,537,529.30	15,330,019.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,113,452.28	64,757,874.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,204,363.30	8,191,170.75
210302	Түлш, халаалт	31,252,781.57	25,756,571.02
210303	Цэвэр, бохир ус	19,656,307.41	30,810,133.19
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,956,616.80	1,246,000.00
210401	Бичиг хэрэг	5,652,630.00	16,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,400,000.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	254,004.80	

210404	Ном, хэвлэл	148,100.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,753,182.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,748,700.00	1,229,500.00
2105	Нормативт зардал	61,424,847.00	180,189,120.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	158,500.00	181,200.00
210502	Хоол, хүнс	61,266,347.00	180,072,920.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,750,260.00	17,086,700.00
210604	Урсгал засвар	10,750,260.00	17,086,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	241,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	241,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,066,838.00	558,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,066,838.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		558,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	115,974,888.99	182,076,137.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	839,200.00	12,407,808.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,219,250.00	38,007,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	113,916,438.99	131,660,829.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,925,858.59	2,832,720.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,688,000.00	2,408,250.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,688,000.00	2,408,250.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	309.84	424,470.15
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	309.84	424,470.15
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	237,548.75	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	237,548.75	
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,354,572,756.42	3,304,415,621.70
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,354,572,756.42	3,304,415,621.70

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	854,550,660.00	1,195,014,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		131,446,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		
122	Тусламжийн орлого		131,446,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	854,550,660.00	1,063,567,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	782,137,700.00	1,059,567,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		69,391,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	782137700	990,176,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,953,160.00	4,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		4,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	64,459,800.00	

1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	854,925,660.00	1,185,343,192.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	854,925,660.00	1,185,343,192.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	852,999,801.41	1,182,510,472.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	622,403,301.45	772,334,524.11
210101	Үндсэн цалин	465,794,875.47	607,005,905.73
210102	Нэмэгдэл	25,615,607.11	150,578,512.83
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1055599.06	824,139.55
210104	Урамшуулал	29,937,219.81	13,925,966.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86,770,100.00	98,219,465.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	68,823,071.69	67,932,307.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,554,359.11	7,367,252.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,571,405.18	5,773,141.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	892,951.22	1,558,740.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,928,312.80	15,588,023.59
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,688,490.16	64,757,874.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,501,085.44	8,191,170.75
210302	Түлш, халаалт	28,479,647.15	25,756,571.02
210303	Цэвэр, бохир ус	18,707,757.57	30,810,133.19
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,571,834.80	3,213,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		3,213,000.00
2105	Нормативт зардал	57,828,357.00	185,430,800.00
210502	Хоол, хүнс	56,418,857.00	185,430,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,431,160.00	18,393,600.00
210604	Урсгал засвар	15,431,160.00	18,393,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	241,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,066,838.00	2,812,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		2,812,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	839,200.00	37,349,208.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		20,609,608.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,159,520.00	16,739,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,688,000.00	2,832,720.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,688,000.00	2,408,250.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,688,000.00	2,408,250.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	309.84	424,470.15
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	309.84	424,470.15
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)		9,671,507.44
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах		
	Дотоод эх үүсвэрээр		

VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		
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)	-375,000	9,671,507.44
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,115,000.00	2,740,000.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,740,000.00	12,411,507.44

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	970,446,846.00	1,045,082,874.57	-2,013,022,820.57	2,506,900.00
7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
8	Тайлант үеийн үр дүн			3,304,415,621.70	3,304,415,621.70
9				
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	970,446,846.00	1,045,082,874.57	1,291,392,801.13	3,306,922,521.70

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Улсын төсөв

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,059,567,900.00	1,047,488,142.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,059,567,900.00	1,047,488,142.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,059,567,900.00	1,047,488,142.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	737,503,900.00	730,142,269.22
210101	Үндсэн цалин	604,118,700.00	570,907,067.54
210102	Нэмэгдэл	115,188,200.00	144,842,824.59
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	466,411.09
210104	Урамшуулал	18,197,000.00	13,925,966.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,625,600.00	91,753,865.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,215,700.00	63,536,007.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,352,500.00	6,850,152.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,882,000.00	5,359,141.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,470,400.00	1,455,140.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,705,000.00	14,553,423.59
2105	Нормативт зардал	187,277,100.00	185,430,800.00
210502	Хоол, хүнс	187,277,100.00	185,430,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,812,000.00	2,812,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,812,000.00	2,812,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,349,300.00	37,349,208.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,449,300.00	18,449,208.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,900,000.00	18,900,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,059,567,900.00	1,059,567,900.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,059,567,900.00	1,059,567,900.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,059,567,900.00	1,059,567,900.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	12,079,757.44

Орон нутгийн төсөв

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	132,484,000.00	131,022,329.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	132,484,000.00	131,022,329.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	132,484,000.00	131,022,329.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	43,229,500.00	42,192,254.89
210101	Үндсэн цалин	30,268,500.00	36,098,838.19
210102	Нэмэгдэл	5,650,500.00	5,735,688.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,496,000.00	357,728.46
210104	Урамшуулал	5,814,500.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,465,600.00	6,465,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,396,300.00	4,396,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	517,100.00	517,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	414,000.00	414,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	103,600.00	103,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,034,600.00	1,034,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,182,300.00	64,757,874.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,903,300.00	8,191,170.75
210302	Түлш, халаалт	35,617,500.00	25,756,571.02
210303	Цэвэр, бохир ус	9,661,500.00	30,810,133.19
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,213,000.00	3,213,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,213,000.00	3,213,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,393,600.00	14,393,600.00
210604	Урсгал засвар	14,393,600.00	14,393,600.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	132,484,000.00	131,022,329.85
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	132,484,000.00	131,022,329.85
320001	Орон нутгийн төсвөөс	132,484,000.00	131,022,329.85
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	35.00	35.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	17.00	17.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	17.00	17.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	17.00	17.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	17.00	17.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаа¹ гараагүй.

Аудитаар нийт 4,973.6 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 288.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 4,685.6 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

5.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт: Тайлант оны 11 сард Улаанбаатар хотод зохион байгуулагдсан "Эко сургууль хөтөлбөрт" хамрагдаж хоол унааны зардалд 288.0 мянган зарцуулсан байна.

5.3 Зөвлөмж

1. Урсгал зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд 4,445.6 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материал худалдан авч, бичиг хэргийн зардлаас хэмнэлт үүсгээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бичгийн цаас, хувилагч, хэвлэгчийн хорны зардлыг хэмнэж ажиллах.

2. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой асуудал.

Илрүүлэлт: Нийгмийн даатгалын даатгуулагчаас төлөх 240.0 мянган төгрөгийн шимтгэлийг ажил олгогчоос төлж, зардлыг бүлэг хооронд шилжүүлэн зарцуулсан байна.

Өгсөн зөвлөмж: Зардлыг бүлэг дотор гүйлгэн зарцуулснаа тодруулга тайлан дээр тодорхой тусгаж байх.

Дээрх албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ мянган 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			

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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын 22-дугаар цэцэрлэг	3	4,973.6			1	288.0	2	4,685.6				
Дүн	3	4,973.6			1	288.0	2	4,685.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/ сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчилгүй										
Дүн										
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчилгүй										
Дүн										
Нийт дүн										

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			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			