



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2024/177/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2024 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203 Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4204 Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК Гүйцэтгэх захирал: Ч.Баярсайхан Утас: 89000060 Цахим хаяг: bayaraach85@gmail.com
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2024.02.22 № 167

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОД АЙМГИЙН БАЯНТҮМЭН
СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
О.ЗИНА 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 Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын цэцэрлэгийн 2023 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.

Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын цэцэрлэгийн 2023 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

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайланд материаллаг буруу үнэлсэн нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, үйл явдал гараагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын цэцэрлэг нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 5 зорилтын хүрээнд 44 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газраас 90.2 хувиар дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

011021057

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.

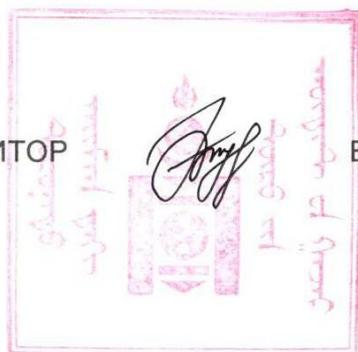
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Б.БОЛОРТУУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	144,736,413.41	70,773,291.37
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	137,131,709.41	57,727,848.61
31211	Төрийн сангийн харилцах	137,131,709.41	57,727,848.61
33	АВЛАГА	-	232,938.76
33102	НДШ ийн авлага	-	232,938.76
354	Хангамжийн материал	7,604,704.00	12,812,504.00
35420	Аж ахуйн материал	7,604,704.00	10,146,004.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	2,666,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,401,818,568.07	2,261,604,398.49
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,401,818,568.07	2,261,604,398.49
392	Биет хөрөнгө	1,393,940,568.07	2,258,004,398.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,282,353,585.34	2,215,440,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,785,213.44)	(77,304,563.28)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	12,740,000.00	12,740,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл		(2,547,999.96)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	55,203,671.40	64,429,671.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,861,536.38)	(16,384,271.02)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,292,380.62	46,775,791.22
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,931,739.43)	(8,774,233.75)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	32,381,560.00	29,550,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,452,140.04)	(5,919,996.12)
39300	Биет бус хөрөнгө	7,878,000.00	3,600,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,546,554,981.48	2,332,377,689.86
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,035,151.00	2,871,990.99
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,035,151.00	2,871,990.99
413	Өглөг	1,035,151.00	2,871,990.99
41313	ХАОАТ-ын өглөг	-	2,787,776.99
41314	ҮЭ-ийн өглөг	-	84,214.00
413208	Хоолны өглөг	97,500.00	-
41362	Хувь хүмүүст өгөх өглөг	937,651.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,545,519,830.48	2,329,505,698.87
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,545,519,830.48	2,329,505,698.87
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	34,082,720.60	34,082,720.60
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,474,069,778.91	2,295,422,978.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(68,315,856.59)	1,511,437,109.88
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,542,385,635.50	783,985,868.39
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	37,367,330.97	-
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,546,554,981.48	2,332,377,689.86

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,957,618,330.18	1,490,965,488.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,419,119,630.18	1,005,376,888.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,419,119,630.18	1,005,376,888.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	1,410,641,655.18	1,005,376,888.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	8,477,975.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	538,498,700.00	485,588,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	496,034,200.00	455,567,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлэгээс санхүүжих	496,034,200.00	455,567,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	42,464,500.00	30,020,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	42,464,500.00	30,020,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	414,016,494.80	667,552,912.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	414,016,494.80	667,552,912.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	411,270,923.05	658,723,868.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	279,846,413.82	396,487,041.03
210101	Үндсэн цалин	208,054,447.37	261,850,242.89
210102	Нэмэгдэл	59,071,137.70	114,903,641.69
210104	Урамшуулал	12,720,828.75	19,733,156.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,131,977.77	55,286,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,837,035.40	37,595,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,911,279.63	4,422,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,298,862.98	3,538,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	561,089.50	884,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,705,710.26	8,845,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,715,299.25	12,250,395.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,180,799.25	10,122,895.93
210302	Түлш, халаалт	2,037,500.00	142,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,497,000.00	700,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,506,796.00	14,192,330.00
210401	Бичиг хэрэг	3,820,346.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	13,432,540.00	14,192,330.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,253,910.00	-
2105	Нормативт зардал	43,098,530.00	61,699,225.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	272,690.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	42,825,840.00	61699225
210604	Урсгал засвар	5,927,400.00	-
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	120,000.00	765,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,742,506.21	118,043,176.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,770,699.00	10,667,026.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,100,200.00	1,211,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,871,607.21	106,164,350.04
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,745,571.75	8,829,044.07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,745,300.00	5,250,970.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,745,300.00	5,250,970.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	271.75	3,578,074.07
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	271.75	3,578,074.07
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,543,601,835.38	823,412,575.93

5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (Ү)	1,216,199.88	39,426,707.54
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	1,216,199.88	39,426,707.54
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,216,199.88	39,426,707.54
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,542,385,635.50	783,985,868.39

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	538,498,700.00	485,588,600.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	538,498,700.00	485,588,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	538,498,700.00	485,588,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	496,034,200.00	455,567,800.00
131007	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	496,034,200.00	455,567,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	42,464,500.00	30,020,800.00
132001	урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/орон нутгийн төсөвт байгууллага	42,464,500.00	30,020,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	401,366,990.59	564,992,460.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	401,366,990.59	564,992,460.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	398,621,418.84	556,163,416.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	278,039,287.82	394,785,639.80
210101	Үндсэн цалин	206,247,321.37	260,148,841.66
210102	Нэмэгдэл	59,071,137.70	114,903,641.69
210104	Урамшуулал	12,720,828.75	19,733,156.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,313,977.77	55,286,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,837,035.40	37,595,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,911,279.63	4,422,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,298,862.98	3,538,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	561,089.50	884,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,705,710.26	8,845,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,050,899.25	20,697,625.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,180,799.25	10,122,895.93
210302	Түлш, халаалт	13,373,100.00	9,874,730.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,497,000.00	700,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		5,745,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун		5,745,100.00
2105	Нормативт зардал	41,472,695.00	61,796,725.00
210502	Хоол хүнс	41,472,695.00	61,796,725.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,844,400.00	-
210604	Урсгал засвар	5,844,400.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	755,000.00	765,000.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	755,000.00	765,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,145,159.00	17,086,626.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,745,203.00	14,663,026.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,399,956.00	2,423,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,745,571.75	8,829,044.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,745,300.00	5,250,970.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,745,300.00	5,250,970.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	271.75	3,578,074.04
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	271.75	3,578,074.04
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)		

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	137,131,709.41	(79,403,860.80)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	137,131,709.41	(79,403,860.80)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		137,131,709.41
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	137,131,709.41	57,727,848.61

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	34,082,720.60	37,367,330.97	1,474,069,778.91	1,545,519,830.48
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			37,367,330.97	37,367,330.97
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	34,082,720.60	37,367,330.97	1,511,437,109.88	1,582,887,161.45
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		(37,367,330.97)		(37,367,330.97)
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
Тайлант үеийн үр дүн			783,985,868.39	783,985,868.39
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	34,082,720.60	-	2,295,422,978.27	2,329,505,698.87

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	622,719,400.00	561,414,386.73	61,305,013.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	622,719,400.00	61,414,386.73	61,305,013.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	617,468,300.00	556,163,416.73	61,304,883.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	447,511,000.00	394,785,639.80	52,725,360.20
210101	Үндсэн цалин	286,648,200.00	260,148,841.66	26,499,358.34
210102	Нэмэгдэл	149,733,600.00	114,903,641.69	34,829,958.31
210104	Урамшуулал	11,129,200.00	19,733,156.45	- 8,603,956.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,938,400.00	55,286,700.00	651,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,038,600.00	37,595,500.00	443,100.00

Дорнод аймгийн Баянтүмэн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,474,900.00	4,422,700.00	52,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,580,100.00	3,538,400.00	41,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	894,900.00	884,500.00	10,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,949,900.00	8,845,600.00	104,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,825,800.00	20,697,625.93	3,128,174.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,500,800.00	10,122,895.93	2,377,904.07
210302	Түлш, халаалт	9,625,000.00	9,874,730.00	- 249,730.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,700,000.00	700,000.00	1,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,195,000.00	5,745,100.00	449,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,195,000.00	5,745,100.00	449,900.00
2105	Нормативт зардал	66,515,700.00	61,796,725.00	4,718,975.00
210502	Хоол, хүнс	66,515,700.00	61,796,725.00	4,718,975.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	807,900.00	765,000.00	42,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	807,900.00	765,000.00	42,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,674,500.00	17,086,626.00	- 412,126.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,250,900.00	14,663,026.00	- 412,126.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,423,600.00	2,423,600.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,251,100.00	5,250,970.00	130.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,251,100.00	5,250,970.00	130.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,251,100.00	5,250,970.00	130.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	622,720,309.41	163,574,435.34	459,145,874.07
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	455,567,800.00	-	455,567,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	455,567,800.00		455,567,800.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	167,152,509.41	163,574,435.34	3,578,074.07
122005	Орон нутгийн төсвөөс	30,020,800.00	26,442,725.93	3,578,074.07
132004	Оны эхний үлдэгдэлээс санхүүжих /орон нутаг/	137,131,709.41	137,131,709.41	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	137,131,709.41	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	57,727,848.61	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	44	44	
620001	Удирдах ажилтан	22	22	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1	1	
620003	Үйлчлэх ажилтан	19	19	
620004	Гэрээт ажилтан	2	2	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 9.2 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 9.2 сая төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Хувь хүнд татвар суутгаагүй олгосон ажлын хөлс, цалинтай адилтгах хөдөлмөрийн хөлс 5.4 сая төгрөгийг ТТ-12.4 -т тайлагнаагүй байна. Энэ нь УСНББОУС 01, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Гэрээт байгууллагаас худалдан авсан 0.8 сая төгрөгийн нүүрсийг бараа материалын дансанд орлогод дутуу авсан байна. Энэ нь УСНББОУС 01, оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Татварын тайланд цалинг дутуу тайлагнаснаас үүссэн 2.8 сая төгрөгийн өглөгийг балансад тусгаагүй байна. Энэ нь УСНББОУС 01, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- НДШ-ийн тайланд цалин зөрүүтэй тайлагнаж, үүссэн 0.2 сая төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь УСНББОУС 01, оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 1.6 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 1.6 сая төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмжийг өглөө.

3.1 Албан шаардлага

Нүүрс тээвэрлэх ажлын хөлсний гэрээ байгуулаагүй, нүүрсний 1.6 сая төгрөгийн төлбөрийг хувь хүний дансаар шилжүүлсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 “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” заалттай нийцэхгүй байна, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

3.2 Зөвлөмж

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

1. Худалдан авалтын гэрээтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Худалдан авалтын гэрээ хангалтгүй. Гэрээнд бараа материалын нэгжийн үнэ, авах барааны жагсаалт байхгүй байна. Энэ нь УСНББОУС 01, оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Худалдан гэрээнд барааны үнийн жагсаалт хавсаргаж байх, гэрээний салшгүй нэг хэсэг болгох.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын байгууллагад 30 хоногийн дотор, харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 5 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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		
Хувь хүнд татвар суутгаагүй олгосон ажлын хөлс, цалинтай адилтгах хөдөлмөрийн хөлс 5.4 сая төгрөгийг ТТ-12.4 -т тайлагнаагүй байна.	1	5,425.0	1	5,425.0	-	-	1	5,425.0	-	-	-	-
Гэрээт байгууллагаас худалдан авсан 0.8 сая төгрөгийн нүүрсийг бараа материалын дансанд орлогод дутуу авсан байна.	1	757.5	1	757.5	-	-	1	757.5	-	-	-	-
Татварын тайланд цалинг дутуу тайлагнасанаас үүссэн 2.8 сая төгрөгийн өглөгийг балансад тусгаагүй байна.	1	2,787.8	1	2,787.8	-	-	1	2,787.8	-	-	-	-
НДШ-ийн тайланд цалин зөрүүтэй тайлагнаж, үүссэн авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.	1	232.9	1	232.9	-	-	1	232.9	-	-	-	-
Дүн	4	9,203.2	4	9,203.2	-	-	4	9,203.2	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч 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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Нүүрс тээвэрлэх ажлын хөлсний гэрээ байгуулаагүй, нүүрсний 1.6 сая төгрөгийн төлбөрийг хувь хүний дансаар шилжүүлсэн байна.	1	1,567.5	-	-	1	1,567.5	-	-	-	-	-	-
Худалдан авалтын гэрээ хангалтгүй. Гэрээнд бараа материалын нэгжийн үнэ, авах барааны жагсаалт байхгүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	2	1,567.5	-	-	1	1,567.5	1	-	-	-	-	-