ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 22 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/86/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.Shinjlenmagadlahui ezshaudit.mn Улаанбаатар хот 2024 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 Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 99377479 Цахим хаяг: Battsetsegs@audit.gov.mn Аудит гүйцэтгэсэн: Шинжлэн магадлахуй ЭЗШ аудит ХХК Утас: 99197346, 88114867 Цахим хаяг: Shinjlenmagadlahui. audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1,14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.23 № 39

танай ______________-ны №______________ -т

ДАРХАН СУМЫН 22 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЗАХИРАЛ М.УРАНЧИМЭГ 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 Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 22 дугаар 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.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 22 дугаар 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

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 22 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны зарцуулалт тайлант онд хэрэгжүүлэх арга хэмжээнд зориулан зарцуулахаар төлөвлөсөн төсвийн гүйцэтгэл 91.5 хувьтай гарсан байна.

Аудитын гол асуудал

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 22 дугаар цэцэрлэг нь Боловсролын ерөнхий газрын даргын 2023 оны 10 дугаар сарын 10-ны өдрийн А/324 дүгээр тушаалаар сургалтын байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний үр дүнгээр 4 дүгээр индексийн түвшнээр үнэлэгдэж байгууллагын менежментийн зардалд 3,404.9 мянган төгрөг, ажилтан албан хаагчдад нэг удаагийн урамшуулалд 6,323.0 мянган төгрөг нийт 9,727.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 22 дугаар цэцэрлэг нь байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 7 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, хэрэгжилтийг 94.0 хувиар тайлагнасан байна.

00902004?9

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

СТ-1А

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан **/ төгрөгөөр /**

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**49,167,314.93**	**134,344,051.21**
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	13,513,538.89	**78,142,639.17**
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	13,513,538.89	78,142,639.17
3121	Төгрөг	13,513,538.89	78,142,639.17
31211	Төрийн сангийн харилцах	13,513,538.89	78,142,639.17
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**35,653,776.04**	**56,201,412.04**
351	Түүхий эд материал	1,265,785.00	1,330,930.00
3513	Эм боох материал	1,265,785.00	1,330,930.00
354	Хангамжийн материал	34,387,991.04	54,870,482.04
3541	Бичиг хэргийн материал	5,637,600.00	13,062,580.00
3542	Аж ахуйн материал	12,187,267.04	16,696,367.04
3545	Барилгын засварын материал	-	1,320,000.00
3546	Хүнсний материал	12,980,924.00	15,015,860.00
3547	Бусад хангамжийн материал	3,582,200.00	8,775,675.00
II	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,031,133,830.70**	**1,990,929,109.26**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,031,133,830.70**	**1,990,929,109.26**
392	**Биет хөрөнгийн дүн**	**1,658,896,755.55**	**1,618,916,894.07**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,686,027,389.65	1,686,027,389.65
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(134,588,570.57)	(164,021,789.57)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	49,207,419.00	52,335,082.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,546,553.64)	(30,727,514.08)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,661,167.86	25,661,167.86
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,152,154.57)	(14,213,354.45)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	94,744,780.09	107,864,780.09
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,422,467.76)	(44,974,612.92)
39217	Ном	965,745.49	965,745.49
393	Биет бус хөрөнгө	372,237,075.15	372,012,215.19
39301	Програм хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(843,224.85)	(1,068,084.81)
39303	**Бусад биет бус хөрөнгийн дүн**	**371,956,000.00**	**371,956,000.00**
III	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,080,301,145.63**	**2,125,273,160.47**
V	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,080,301,145.63**	**2,125,273,160.47**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,080,301,145.63	2,125,273,160.47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	721,384,570.01	721,384,570.01
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	721,384,570.01	721,384,570.01
51101	Өмч: - төрийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(401,364,866.98)	(356,392,852.14)

5121	Өмнөх үеийн үр дүн	(401,364,866,98)	(401,364,866.98)
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	44,972,014.84
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,760,281,442.60	1,760,281,442.60
VI	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,080,301,145.63**	**2,125,273,160.47**

СТ-2А

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**786,076,752.00**	**999,828,833.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**30,590,600.00**	**20,208,533.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	30,590,600.00	20,208,533.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	30,487,100.00	16,247,663.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	103,500.00	3,960,870.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**755,486,152.00**	**979,620,300.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	688,809,300.00	938,410,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	688,809,300.00	938,410,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**70,000.00**	**-**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**66,606,852.00**	**41,209,400.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	66,606,852.00	41,209,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**772,140,308.98**	**954,856,818.16**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	772,140,308.98	954,856,818.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	769,475,691.98	948,196,134.11
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**510,838,548.70**	**634,363,537.72**
210101	Үндсэн цалин	394,544,203.70	444,596,000.48
210102	Нэмэгдэл	94,558,292.00	169,040,750.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,364,000.00	4,192,995.75
210104	Урамшуулал	19,372,053.00	16,533,790.87
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**64,654,914.41**	**80,413,083.61**
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,394,934.97	55,531,323.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,234,127.40	6,535,129.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,115,901.92	5,118,003.19

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	980,063.70	1,182,986.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,929,886.42	12,045,641.90
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**31,656,483.00**	**39,572,199.95**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,808,270.00	8,343,658.72
210302	Түлш, халаалт	17,890,292.00	19,512,578.71
210303	Цэвэр, бохир ус	7,957,921.00	11,715,962.52
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**10,439,195.00**	**125,000.00**
210401	Бичиг хэрэг	5,404,150.00	125,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,718,395.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,324,150.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,812,500.00	-
2105	**Нормативт зардал**	**92,876,675.00**	**118,593,399.10**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	316,260.00	84,715.00
210502	Хоол, хүнс	92,560,415.00	118,508,684.10
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,033,900.00**	**-**
210604	Урсгал засвар	6,033,900.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,142,670.00**	**1,843,500.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,147,670.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	995,000.00	1,843,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**49,833,305.87**	**73,285,413.73**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,698,500.00	14,061,129.29
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,480,000.00	2,771,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	45,654,805.87	56,452,384.44
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,664,617.00	6,660,684.05
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	6,323,484.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	6,323,484.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,664,617.00	337,200.05
213503	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**	**2,664,617.00**	**337,200.05**
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	13,936,443.02	44,972,014.84
V	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**13,936,443.02**	**44,972,014.84**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан **/ төгрөгөөр /**

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**755,486,152.00**	**979,620,300.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**755,486,152.00**	**979,620,300.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	688,809,300.00	938,410,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	688,809,300.00	938,410,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	70,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**66,606,852.00**	**41,209,400.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	66,606,852.00	41,209,400.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**741,972,613.11**	**914,991,199.72**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	741,972,613.11	914,991,199.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	739,307,996.11	908,330,515.67
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**510,226,783.00**	**634,363,537.72**
210101	Үндсэн цалин	360,947,730.00	429,680,809.07
210102	Нэмэгдэл	108,169,700.00	183,955,942.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,364,000.00	4,192,995.75
210104	Урамшуулал	22,538,926.00	16,533,790.87
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,206,427.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**65,266,680.11**	**80,413,083.61**
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,496,380.11	55,531,323.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,192,900.00	6,535,129.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,153,900.00	5,118,003.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,038,300.00	1,182,986.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,385,200.00	12,045,641.90
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**31,656,483.00**	**39,572,199.95**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,808,270.00	8,343,658.72
210302	Түлш, халаалт	17,890,292.00	19,512,578.71
210303	Цэвэр, бохир ус	7,957,921.00	11,715,962.52
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**5,654,695.00**	**-**
210401	Бичиг хэрэг	695,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	348,895.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	232,415.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,378,385.00	-
2105	**Нормативт зардал**	**102,726,185.00**	**120,543,620.10**
210502	Хоол, хүнс	102,726,185.00	120,543,620.10

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,000,000.00	1,300,000.00
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	1,300,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,201,900.00**	**1,843,500.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,381,900.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,820,000.00	1,843,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**14,575,270.00**	**30,294,574.29**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,982,520.00	24,463,064.29
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,592,750.00	5,831,510.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,664,617.00	6,660,684.05
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	6,323,484.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	6,323,484.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**2,664,617.00**	**337,200.05**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,664,617.00	337,200.05
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	13,513,538.89	64,629,100.28
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	13,513,538.89	64,629,100.28
31	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**-**	**13,513,538.89**
31	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**-**	**78,142,639.17**

СТ-4А

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	**2022оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**721,384,570.01**	**1,760,281,442.60**	**(401,364,866.98)**	**2,080,301,145.63**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
7	Тайлант үеийн үр дүн			2,125,273,160.47	**2,125,273,160.47**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**721,384,570.01**	**1,760,281,442.60**	**(401,364,866.98)**	**2,080,301,145.63**
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				

12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
17	Тайлант үеийн үр дүн			44,972,014.84	44,972,014.84
19	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**721,384,570.01**	**1,760,281,442.60**	**(356,392,852.14)**	**2,125,273,160.47**

ТГ-1

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**	**1,007,036,400**	**914,653,999.67**	**(92,382,400.33)**	**90.86**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,007,036,400**	**914,653,999.67**	**(92,382,400.33)**	**90.86**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,000,712,900**	**908,330,515.67**	**(92,382,384.33)**	**90.77**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**698,125,200.00**	**634,363,537.72**	**(63,761,662.28)**	**90.87**
210101	Үндсэн цалин	451,769,600.00	429,680,809.07	(22,088,790.93)	95.11
210102	Нэмэгдэл	227,705,900.00	183,955,942.03	(43,749,957.97)	80.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		4,192,995.75	4,192,995.75	
210104	Урамшуулал	18,649,700.00	16,533,790.87	(2,115,909.13)	88.65
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**88,021,400.00**	**80,413,083.61**	**(7,608,316.39)**	**91.36**
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,854,500.00	55,531,323.04	(4,323,176.96)	92.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,041,700.00	6,535,129.03	(506,570.97)	92.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,633,500.00	5,118,003.19	(515,496.81)	90.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,408,100.00	1,182,986.45	(225,113.55)	84.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,083,600.00	12,045,641.90	(2,037,958.10)	85.53
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**53,812,000.00**	**39,572,199.95**	**(14,239,800.05)**	**73.54**
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,353,700.00	8,343,658.72	(8,010,041.28)	51.02
210302	Түлш, халаалт	30,751,100.00	19,512,578.71	(11,238,521.29)	63.45
210303	Цэвэр, бохир ус	6,707,200.00	11,715,962.52	5,008,762.52	174.7
2105	**Нормативт зардал**	**125,591,400.00**	**120,543,620.10**	**(5,047,779.90)**	**95.98**
210502	Хоол, хүнс	125,591,400.00	120,543,620.10	(5,047,779.90)	95.98
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,300,000.00**	**1,300,000.00**	**-**	100.0
210604	Урсгал засвар	1,300,000.00	1,300,000.00	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал				
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,945,700.00**	**1,843,500.00**	**(102,200.00)**	**94.75**

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,945,700.00	1,843,500.00	**(102,200.00)**	94.75
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**31,917,200.00**	**30,294,574.29**	**(1,622,625.71)**	**94.92**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,080,100.00	24,463,064.29	(1,617,035.71)	93.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,837,100.00	5,831,510.00	(5,590.00)	99.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,323,500.00	6,323,484.00	(16.00)	105.3
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,323,500.00	6,323,484.00	(16.00)	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,323,500.00	6,323,484.00	(16.00)	100
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг				
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг				
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**				
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,007,036,400.00**	979,283,099.95	(27,753,300.05)	
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	**951,924,400.00**	938,410,900.00	(15,513,500.00)	
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	**951,924,400.00**	938,410,900.00	(15,513,500.00)	
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	55,112,000.00	40,872,199.95	(14,239,800.05)	
132001	Орон нутгийн төсвөөс	55,112,000.00	40,872,199.95	(14,239,800.05)	
31	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**13,513,538.89**	**13,513,538.89**	
31	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**78,142,639.17**	**78,142,639.17**	
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00	100.0
3	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00	100.0
5	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	39	39	0.00	100.0
6	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.0
7	Гүйцэтгэх ажилтан	32	32	0.00	100.0
8	Үйлчлэх ажилтан	6	6	0.00	100.0
10	СӨБ ХҮҮХДИЙН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	215	172	(43)	80.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан:

Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан байхгүй

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 8,407.6 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 8,407.6 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд төлбөрийн акт тогтоох зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Цалингийн зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Боловсрол, шинжлэх ухааны яамны 2023.07.24-ний 2/3151 дугаар албан бичгийг үндэслэн /балансын урамшуулал/ нэг удаагийн шагнал, урамшууллын 2,922.4 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дах заалт, Сангийн сайдын 190 дүгээр тушаалаар баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-т нийцэхгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, цаашид дээрх алдааг давтан гаргахгүй байх.

2. Бараа материалтай холбоотой асуудал

2.1 *Илрүүлэлт:*

Хүнсний материал 522.4кг буюу 5,485.2 мянган төгрөгийн махны үлдэгдэл дансанд хэт ихээр нөөцөлж, сарын бодит хэрэглээнээс илүү худалдан авалт хийсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх" 15.1.Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно: 15.1.6.нөөцлөх шаардлагатай бараа,материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх; гэсэн заалтыг зөрчсөн ба эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

2.2 Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материалыг их хэмжээгээр нөөцөлж, үр ашиггүй зардал гаргахгүй байх

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5[2]-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 5 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

<table>
<tr><th rowspan="3">Зөрчлийн товч утга</th><th colspan="2" rowspan="2">Нийт зөрчил</th><th colspan="10">Үүнээс</th></tr>
<tr><th colspan="2">Төлбөрийн акт</th><th colspan="2">Албан шаардлага</th><th colspan="2">Зөвлөмж</th><th colspan="2">Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага</th><th colspan="2">Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал</th></tr>
<tr><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th></tr>
<tr><td>Зардал хооронд гүйлгэн зарцуулсан</td><td>1</td><td>2,922.4</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>2,922.4</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Сарын бодит хэрэглээнээс илүү материал нөөцөлсөн,</td><td>1</td><td>5,485.2</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>5,485.2</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Дүн</td><td>2</td><td>8,407.6</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>2</td><td>8,407.6</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

<table>
<tr><th rowspan="3">Зөрчлийн товч утга</th><th colspan="2" rowspan="2">Нийт зөрчил</th><th colspan="6">Үүнээс</th></tr>
<tr><th colspan="2">Төлбөрийн акт</th><th colspan="2">Албан шаардлага</th><th colspan="2">Зөвлөмж</th></tr>
<tr><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th></tr>
<tr><td colspan="9">Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил</td></tr>
<tr><td>6.4.5 Цалингийн</td><td>1</td><td>42,256.5</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>42,256.5</td></tr>
</table>

[2] *Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ.*

зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ								
Дүн	1	42,256.5					1	42,256.5
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Балансын дансны эхний үлдэгдэл зөрүүтэй	1	2,883,030.8					1	2,883,030.8
Дүн	1	2,883,030.8					1	2,883,030.8
Нийт дүн		2,925,287.3						2,925,287.3