БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Бүрэгхангай сумын цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код:БУА-2024/171/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2024 он	Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Эрдэнэ Утас: 70342580 Цахим хаяг: erdeneb@audit.gov.mn Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 70342716 Цахим хаяг: enkhtsoodolj@audit.gov.mn “Бэйкер Тилли Далайван Аудит” ХХК-ийн Орхон аймаг дахь салбарын захирал:Д.Мягмарсүрэн Утас: 99030170 Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com “Бэйкер Тилли Далайван Аудит” ХХК-ийн Орхон аймаг дахь салбарын Аудитор: Б.Пүрэвсүрэн Утас: 99921600 Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БУЛГАН АЙМГИЙН
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082
Утас/Факс:7034-2580
E-mail:bulgan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 183

танай ______ ны № ______ т

БҮРЭГХАНГАЙ СУМЫН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Г.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 Бүрэгхангай 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.

Бүрэгхангай 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

Тайлант онд Төрийн албан хаагчдын цалин хөлс нэмэгдсэн ба улсын төсвөөс 458,357.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт, орон нутгийн төсвөөс 58,910.8 мянган төгрөгийн нийт 269,396.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан нь өмнөх онтой харьцуулахад 124,547.0 мянган төгрөгөөр буюу 31.7 хувиар өссөн байна.

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс 43,921.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь гүйцэтгэл, үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн үлдэгдлийг улсын төсөвт төвлөрүүлдэггүй болсонтой холбоотой байна.

Аудитын гол асуудал

Боловсролын байгууллага гүйцэтгэлд суурилсан төсвөөр санхүүжүүлэх болсноор сургуулийн өмнөх боловсрол олгох хөтөлбөрөөс хэрэгжүүлэх арга хэмжээ 9 болж зардлын зүйл анги багасаж, ихэнх зардал бараа үйлчилгээний

006020436

бусад зардлаас зарцуулах болсон байна.

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд есөн зорилтын хүрээнд хорин арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, батлуулсан бөгөөд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг 96.0 хувийн биелэлтэйгээр дүгнэгдсэн байна.

Тус цэцэрлэг нь тайлангийн хугацааны эцэст бараа материалын дансанд 7,089.2 мянган төгрөгийн хоол хүнсний материал үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

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 илэрхийлэлээс 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.ЭРДЭНЭ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	93,386,992.61	140,639,161.34
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	10,094,534.18	54,015,927.81
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	10,094,534.18	54,015,927.81
3121	Төгрөг	10,094,534.18	54,015,927.81
31211	Төрийн сангийн харилцах	10,094,534.18	54,015,927.81
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	83,292,458.43	86,623,233.53
351	Түүхий эд материал	197,000.00	197,000.00
3513	Эм боох материал	197,000.00	197,000.00
354	Хангамжийн материал	83,095,458.43	86,426,233.53
3541	Бичиг хэргийн материал	750,800.00	732,600.00
3542	Аж ахуйн материал	73,145,248.43	76,374,048.43
3543	Сэлбэг хэрэгсэл	20,000.00	20,000.00
3545	Барилгын засварын материал	110,000.00	110,000.00
3546	Хүнсний материал	7,999,410.00	7,089,215.10
3547	Бусад хангамжийн материал	1,070,000.00	2,100,370.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	756,129,709.96	721,322,883.84
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	756,129,709.96	721,322,883.84
392	Биет хөрөнгө	746,209,493.36	715,791,633.84
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	708,123,281.52	708,123,281.52
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,996,402.36)	(78,870,834.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	55,459,750.00	51,893,800.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,216,896.16)	(20,232,906.57)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	93,577,736.93	96,144,131.83
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,527,917.57)	(46,834,137.94)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж		5,251,901.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл		(1,500,543.00)
39217	Ном	1,789,941.00	1,816,941.00
393	Биет бус хөрөнгө	9,920,216.60	5,531,250.00
39301	Программ хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(281,250.00)	(618,750.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,051,901.00	4,800,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,200,434.40)	
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	849,516,702.57	861,962,045.18
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	300,000.00	
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	300,000.00	
413	Өглөг	300,000.00	
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	300,000.00	
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	849,216,702.57	861,962,045.18
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	849,216,702.57	861,962,045.18
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	44,274,716.00	44,274,716.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	44,274,716.00	44,274,716.00
51101	Өмч: - төрийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	665,139,283.06	677,884,625.67
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	665,139,283.06	665,139,283.06
5122	Тайлант үеийн үр дүн		12,745,342.61
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	139,802,703.51	139,802,703.51
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	849,516,702.57	861,962,045.18

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	396,837,730.00	523,316,462.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,116,530.00	6,048,262.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,116,530.00	6,048,262.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,116,530.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,116,530.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		4,460,112.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		1,588,150.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	392,721,200.00	517,268,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	330,787,800.00	458,357,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	330,787,800.00	458,357,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	61,933,400.00	58,910,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	61,933,400.00	58,910,800.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	410,181,233.86	506,737,402.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	410,181,233.86	506,737,402.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	410,180,848.46	497,331,867.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	247,241,855.37	302,324,697.17
210101	Үндсэн цалин	189,265,898.37	217,414,343.80
210102	Нэмэгдэл	48,422,656.00	74,303,688.37
210104	Урамшуулал	9,553,301.00	10,606,665.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,904,317.05	40,269,044.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,045,489.67	27,290,876.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,494,913.53	3,326,257.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,996,320.26	2,639,725.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	439,231.20	635,696.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,928,362.39	6,376,488.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,906,353.00	55,953,165.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,985,048.00	9,191,905.72
210302	Түлш, халаалт	40,192,759.00	46,508,520.00
210303	Цэвэр, бохир ус	728,546.00	252,739.84
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	415,785.00	5,089,100.00
210401	Бичиг хэрэг	115,100.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	300,685.00	
210408	Бараа материал акталсны зардал		5,089,100.00
2105	Норматив зардал	37,606,345.00	44,142,609.90
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	579,400.00	
210502	Хоол, хүнс	37,026,945.00	44,142,609.90
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	190,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	190,000.00	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	813,400.00	779,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	813,400.00	779,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,102,793.04	47,773,350.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,805,323.00	10,859,230.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,390,000.00	1,453,900.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	35,907,470.04	35,460,220.82
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	385.40	9,405,534.44
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		7,747,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		7,747,900.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	385.40	1,657,634.44
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	385.40	1,657,634.44
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(13,343,503.86)	16,579,059.91
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		3,833,717.30
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		3,833,717.30
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		(3,833,717.30)
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(13,343,503.86)	12,745,342.61

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	392,721,200.00	517,268,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	392,721,200.00	517,268,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	330,787,800.00	458,357,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	330,787,800.00	458,357,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	61,933,400.00	58,910,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	61,933,400.00	58,910,800.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	382,556,165.82	473,346,806.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	382,556,165.82	473,346,806.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	382,555,780.42	463,941,271.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	247,176,307.43	302,324,697.17
210101	Үндсэн цалин	189,960,826.43	217,414,343.80
210102	Нэмэгдэл	48,422,656.00	74,303,688.37
210104	Урамшуулал	8,792,825.00	10,606,665.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,969,864.99	40,269,044.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,150,636.73	27,290,876.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,472,413.75	3,326,257.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,951,071.04	2,639,725.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	478,780.64	635,696.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,916,962.83	6,376,488.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,606,353.00	56,253,165.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,985,048.00	9,191,905.72
210302	Түлш, халаалт	39,892,759.00	46,808,520.00
210303	Цэвэр, бохир ус	728,546.00	252,739.84
2105	Норматив зардал	42,145,710.00	43,232,415.00
210502	Хоол, хүнс	42,145,710.00	43,232,415.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	813,400.00	779,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	813,400.00	779,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,844,145.00	20,082,050.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,734,700.00	17,702,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,109,445.00	2,379,850.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	385.4	9,405,534.44
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		7,747,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		7,747,900.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	385.4	1,657,634.44
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	385.4	1,657,634.44
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	10,165,034.18	43,921,393.63
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	70,500.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр	70,500.00	
223001	Бусад хөрөнгө	70,500.00	
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-70,500.00	
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	10,094,534.18	43,921,393.63
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		10,094,534.18
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		54,015,927.81

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
10	2022 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	44,274,716.00	139,802,703.51	665,139,283.06	849,216,702.57
17	Тайлант үеийн үр дүн			12,745,342.61	12,745,342.61
19	2023 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	44,274,716.00	139,802,703.51	677,884,625.67	861,962,045.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	526,958,700.00	473,346,806.37	53,611,893.63	89.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	526,958,700.00	473,346,806.37	53,611,893.63	89.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	519,210,800.00	463,941,271.93	55,269,528.07	89.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	346,949,700.00	302,324,697.17	44,625,002.83	87.14
210101	Үндсэн цалин	227,981,600.00	217,414,343.80	10,567,256.20	95.36
210102	Нэмэгдэл	108,521,200.00	74,303,688.37	34,217,511.63	68.47
210104	Урамшуулал	10,446,900.00	10,606,665.00	-159,765.00	101.53
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,628,500.00	40,269,044.20	7,359,455.80	84.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,325,700.00	27,290,876.26	5,034,823.74	84.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,825,900.00	3,326,257.37	499,642.63	86.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,060,600.00	2,639,725.92	420,874.08	86.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	764,900.00	635,696.23	129,203.77	83.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,651,400.00	6,376,488.42	1,274,911.58	83.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,510,800.00	56,253,165.56	1,257,634.44	97.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,900,000.00	9,191,905.72	708,094.28	92.85
210302	Түлш, халаалт	46,810,800.00	46,808,520.00	2,280.00	100
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.00	252,739.84	547,260.16	31.59

2104	Хангамж, бараа материалын зардал				
2105	Норматив зардал	45,240,700.00	43,232,415.00	2,008,285.00	95.56
210502	Хоол, хүнс	45,240,700.00	43,232,415.00	2,008,285.00	95.56
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	1,000,000.00		100
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00		100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	794,700.00	779,900.00	14,800.00	98.14
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	794,700.00	779,900.00	14,800.00	98.14
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,086,400.00	20,082,050.00	4,350.00	99.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,702,400.00	17,702,200.00	200	100
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,384,000.00	2,379,850.00	4,150.00	99.83
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,747,900.00	9,405,534.44	-1,657,634.44	121.39
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,747,900.00	7,747,900.00		100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,747,900.00	7,747,900.00		100
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		1,657,634.44	-1,657,634.44	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,657,634.44	-1,657,634.44	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	517,268,200.00	517,268,200.00		100
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	458,357,400.00	458,357,400.00		100
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	458,357,400.00	458,357,400.00		100
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	58,910,800.00	58,910,800.00		100
132001	Орон нутгийн төсвөөс	58,910,800.00	58,910,800.00		100
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		10,094,534.18	-10,094,534.18	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		54,015,927.81	-54,015,927.81	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,241.7 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс 1,241.7 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлээгүй болно.

3.3 Зөвлөмж

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

1. **<u>Зардлын данстай холбоотой асуудал</u>**

<u>Илрүүлэлт</u>: Тайлангийн хугацаанд ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас 1 241.6 мянган төгрөгийг цалин хөлсний зардалд гүйлгэн гүйлгээ хийсэн байна.

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

Энэ нь төсвийн тухай хуулийн 22.6.7.-д *“Төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсвийг энэ хуулийн 22.2.3-22.2.6-д заасан ангиллаар бүртгэж, тайлагнах*”, Монгол Улсын Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр “*Зардлын эдийн засгийн ангиллыг шинэчлэн батлах тухай”* тушаалыг зөрчсөн байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлан ажиллах, дотоод хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулах.

2. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн тэг үлдэгдэлтэй 27 нэр төрлийн 27 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 7 дугаар зүйлийн 7.1-д *“Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ.”* гэсэн заалт зөрчигдөж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид үндсэн хөрөнгийн үлдэх өртгийг хянаж, үлдэх өртөггүй боловч ашиглах боломжтой хөрөнгийн үнэлгээг тогтоож ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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
Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тооцоололтой холбоотой	1	1,241.6					1	1,241.6				
Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой	1	-					1	-				
Дүн	**2**	**1,241.6**					**2**	**1,241.6**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
1 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн	1						1	
Дүн	**1**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1						1	

5. 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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**			