АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хайрхан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2024/81-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.open.audit.mn Архангай аймаг 2024 он	Дарга,Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас:7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn Гэрээгээр аудит гүйцэтгэсэн: Бизкон аудит ХХК Архангай аймаг дахь салбар Ахлах аудитор Ч.Анхбаяр Утас: 8511-6555 Цахим хаяг: ankha964@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 9
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 9
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд 10
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 11
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт 11
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл 11
3.5.3 Нэмэлт төсөв 12
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 12
4.1 Ерөнхий зүйл 12
4.2 Материаллаг байдал 13
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 13
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 14
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн 14
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 14
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 14
5.1 Зөвлөмж 15
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 15

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
БГАҮТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж
БШУЯ	Боловсрол шинжлэх ухааны яам
БШУГ	Боловсрол шинжлэх ухааны газар

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2024.02.25 № 87

танай ____________-ны №____________-т

ХАЙРХАН СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.БЯМБАЦЭРЭН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Хайрхан сумын Хүүхдийн 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.

Хайрхан сумын Хүүхдийн 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

Хайрхан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь тайлант онд БШУЯ-аас хандив тусламжаар 25,967.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй авсныг тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай" Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолын дагуу тус байгууллагын албан хаагчдын үндсэн цалинг 2023 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс шинэчлэн баталсан байна. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 26.7 хувиар өссөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 3 үндсэн зорилтын хүрээнд 48 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн БШУГ-аас 95.0 хувиар үнэлсэн 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 Т.БАЙГАЛМАА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	52,358,149.00	137,432,005.66
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	22,716,549.00	105,822,964.66
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	22,716,549.00	105,822,964.66
3121	Төгрөг	22,716,549.00	105,822,964.66
31211	Төрийн сангийн харилцах	22,716,549.00	105,822,964.66
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	29,641,600.00	31,609,041.00
351	Түүхий эд материал	1,759,000.00	-
35130	Эм боох материал	1,759,000.00	-
354	Хангамжийн материал	27,882,600.00	31,609,041.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,495,200.00	831,200.00
35420	Аж ахуйн материал	23,664,100.00	26,957,441.00
35450	Барилгын засварын материал	1,370,000.00	3,042,000.00
35460	Хүнсний материал	353,300.00	778,400.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,161,755,668.61	1,181,922,496.52
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,161,755,668.61	1,181,922,496.52
392	Биет хөрөнгө	1,152,977,668.61	1,173,144,496.52
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,130,004,856.71	1,178,496,356.71
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 28,515,885.72	- 55,970,542.56
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	34,581,425.00	40,548,425.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 16,270,219.85	- 21,351,929.05
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,075,815.90	32,075,815.90
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 20,206,811.02	- 21,725,183.75
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	35,387,835.50	35,387,835.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 15,056,947.91	- 15,293,881.23
39217	Ном	977,600.00	977,600.00
393	Биет бус хөрөнгө	8,778,000.00	8,778,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,778,000.00	8,778,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,214,113,817.61	1,319,354,502.18
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,214,113,817.61	1,319,354,502.18
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	106,088,264.00	106,088,264.00
511	Засгийн газрын хувь оролцоо	108,025,553.61	1,213,266,238.18
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,066,100,394.74	1,171,341,079.31
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,066,100,394.74	1,066,100,394.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	105,240,684.57
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	41,925,158.87	41,925,158.87
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,214,113,817.61	1,319,354,502.18

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	274,687,800.00	704,847,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	54,458,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	54,458,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	54,458,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	274,687,800.00	650,389,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	223,017,400.00	584,882,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	223,017,400.00	584,882,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	51,670,400.00	65,507,300.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	51,670,400.00	65,507,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	247,195,456.62	599,607,115.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	247,195,456.62	599,607,115.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	247,195,456.62	597,804,101.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	159,667,468.00	379,913,064.81
210101	Үндсэн цалин	131,893,349.00	289,640,436.00
210102	Нэмэгдэл	18,027,302.00	79,864,833.81
210104	Урамшуулал	9,746,817.00	10,407,795.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,264,751.06	49,722,512.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,567,663.94	33,644,768.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,450,630.50	4,053,124
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,138,111.32	3,198,919
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	274,283.30	769,239.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,834,062.00	8,029,462
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,836,268.00	64,744,805.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,237,142.00	3,958,449.71
210302	Түлш, халаалт	28,678,476.00	49,936,116.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,920,650.00	10,850,240.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,512,998.00	-
210401	Бичиг хэрэг	977,600.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,535,398.00	-
2105	Норматив зардал	13,282,513.00	51,485,497.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	601,650.00	1,759,000.00
210502	Хоол, хүнс	12,620,863.00	49,726,497.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	60,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	970,000.00	1,822,500.00
210604	Урсгал засвар	970,000.00	1,822,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	264,000.00	1,040,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	264,000.00	1,040,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,397,458.56	49,075,721.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,186,200.00	10,810,549.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,316,800.00	3,973,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16,894,458.56	34,291,672.09
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	1,803,014.29
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	1,803,014.29
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,803,014.29
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	27,492,343.38	105,240,684.57
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	27,492,343.38	105,240,684.57

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	274,687,800.00	650,389,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	274,687,800.00	650,389,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	223,017,400.00	584,882,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	223,017,400.00	584,882,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	51,670,400.00	65,507,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	51,670,400.00	65,507,300.00

2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	225,649,569.00	567,282,884.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	225,649,569.00	567,282,884.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	225,649,569.00	565,479,870.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	159,562,979.00	378,984,678.81
210101	Үндсэн цалин	135,877,064.00	288,712,050.00
210102	Нэмэгдэл	22,432,953.00	79,864,833.81
210104	Урамшуулал	1,252,962.00	10,407,795.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,100,009.00	50,650,898.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,415,522.10	34,573,154.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,438,028.76	4,053,124.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,133,623.58	3,198,919.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	278,772.04	796,239.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,834,062.52	8,029,462.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,808,978.00	62,205,785.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,237,142.00	4,492,078.11
210302	Түлш, халаалт	28,816,736.00	50,262,887.60
210303	Цэвэр, бохир ус	755,100.00	7,450,820.00
2105	Нормативт зардал	12,781,563.00	50,151,597.00
210502	Хоол, хүнс	12,781,563.00	50,151,597.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	442,200.00	1,498,500.00
210604	Урсгал засвар	442,200.00	1,498,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	264,000.00	1,040,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	264,000.00	1,040,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,689,840.00	20,948,410.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,677,060.00	17,828,510.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,012,780.00	3,119,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	1,803,014.29
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	1,803,014.29
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,803,014.29
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	49,038,231.00	83,106,415.66
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	49,038,231.00	83,106,415.66
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		22,716,549.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	22,716,549.00	105,822,964.66

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	106,088,264.00	41,925,158.87	-147,790,691.81	222,731.06
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,213,891,086.55	1,213,891,086.55
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	106,088,264.00	41,925,158.87	1,066,100,394.74	1,214,113,817.61
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	106,088,264.00	41,925,158.87	1,066,100,394.74	1,214,113,817.61
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	105,240,684.57	105,240,684.57
20	2023 оны 12-р сарын 3-нээрх үлдэгдэл	106,088,264.00	41,925,158.87	1,171,341,079.31	1,319,354,502.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	673,105,700.00	567,282,884.34	105,822,815.66	84.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	673,105,700.00	567,282,884.34	105,822,815.66	84.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	673,105,700.00	565,479,870.05	107,625,829.95	84.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	463,353,400.00	378,984,678.81	84,368,721.19	81.79
210101	Үндсэн цалин	313,484,600.00	288,712,050.00	24,772,550.00	92.10
210102	Нэмэгдэл	140,468,400.00	79,864,833.81	60,603,566.19	56.86
210104	Урамшуулал	9,400,400.00	10,407,795.00	1,007,395.00	110.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,903,600.00	50,650,898.53	7,252,701.47	87.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,385,200.00	34,573,154.53	4,812,045.47	87.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,633,500.00	4,053,124.00	580,376.00	87.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,694,000.00	3,198,919.00	495,081.00	86.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	923,700.00	796,239.00	127,461.00	86.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,267,200.00	8,029,462.00	1,237,738.00	86.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	64,007,300.00	62,205,785.71	1,801,514.29	97.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,120,300.00	4,492,078.11	628,221.89	87.73
210302	Түлш, халаалт	51,435,000.00	50,262,887.60	1,172,112.40	97.72
210303	Цэвэр, бохир ус	7,452,000.00	7,450,820.00	1,180.00	99.98
2105	Нормативт зардал	64,149,700.00	50,151,597.00	13,998,103.00	78.18
210502	Хоол, хүнс	64,149,700.00	50,151,597.00	13,998,103.00	78.18
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	1,498,500.00	1,500.00	99.90
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,498,500.00	1,500.00	99.90
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,040,100.00	1,040,000.00	100.00	99.99
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,040,100.00	1,040,000.00	100.00	99.99
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,151,600.00	20,948,410.00	203,190.00	99.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,031,400.00	17,828,510.00	202,890.00	98.87
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,120,200.00	3,119,900.00	300.00	99.99
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	673,105,700.00	648,589,285.71	24,516,414.29	96.36
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	584,882,000.00	584,882,000.00	-	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	584,882,000.00	584,882,000.00	-	100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	65,507,300.00	63,707,285.71	1,800,014.29	97.25
132001	Орон нутгийн төсвөөс	65,507,300.00	63,707,285.71	1,800,014.29	97.25
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	22,716,400.00			

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		22,716,549.00	22,716,549.00	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		105,822,964.66	105,822,964.66	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00	100.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	25	25	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17	17	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	7	7	0.00	100.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 52,992.8 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснийг залруууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Цалингийн журналын бичилтийг шалгахад 9-12 сарын 52,992.8 мянган төгрөгийн олговол зохих цалингийн дүнгээр цалингийн зардлын данс руу бичилт хийгээгүй, цалингийн суутгалуудаас зардал бичилт хийснийг аудитын явцад залруулав.

Аудитаар нийт 9,930.2 мянган төгрөгийн 2 зөрчил[1] илэрснээс, 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 9,930.2 мянган төгрөгийн зөрчлийг материаллаг бус гэж үнэлсэн бөгөөд материаллаг дүнтэй зөрчил илрээгүй тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

3.1 Зөвлөмж

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

3.1.1 Үйлчилгээний төлбөртэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Бохир ус соруулах үйлчилгээг гэрээ байгуулахгүйгээр иргэнээр гүйцэтгүүлж 9,930.2 мянган төгрөгийн төлбөрийг нь цэвэр бохир усны зардлаас шатахуун түгээх станц руу шилжүүлэн олгосон байна.

Энэ нь үйлчилгээний тогтоосон хэмжээгээр цэвэр бохир усны батлагдсан зардлыг хяналтгүйгээр зориулалт бус зарцуулах нөхцөлийг бүрдүүлж байгаа бөгөөд төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5.батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5.батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтын дагуу арга хэмжээг авч, гэрээ байгуулан ажиллах

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д "Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ" гэсэн заалтын дагуу зөвлөмжийн мөрөөр хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг 2024 оны 03 дугаарын 22-ны дотор ирүүлнэ үү.

Зөвлөмжийн биелэлтийг тооцож, нотлох баримтыг хангуулан 2024 оны 06 дугаар сарын 20-ны дотор Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цалингийн журналын бичилтийг буруу хийсэн	1	52,992.8			1	52,992.8	1	52,992.8				
Дүн	1	52,992.8			1	52,992.8	1	52,992.8				

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
Бохир ус соруулах гэрээ байгуулж ажиллаагүй	1	9,930.2					1	9,930.2				
Дүн	1	9,930.2					1	9,930.2				

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								
Шилэн дансны мэдээлэл оруулаагүй	1	0			1	0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	0			1	0		