АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 6 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2024/51-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.open.audit.mn Архангай аймаг 2023 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
Асуудлыг онцолсон хэсэг ..... **Error! Bookmark not defined.**
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 9
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд 10
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 10
3.5.3 Нэмэлт төсөв 11
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 12
4.1 Ерөнхий зүйл 12
4.2 Материаллаг байдал 12
4.3 **Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт** 13
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 13
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 14
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 14
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 № 113

танай ______________-ны №______________-т

ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН ХҮҮХДИЙН
6 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Х.АЗЗАЯА ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 6 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 6 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. Үүнд:

1. Хүүхдийн хоолны материалын нээлттэй тендерийг зарлаагүй бэлтгэн нийлүүлэгчтэй шууд гэрээгээр байгуулсан

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд БШУЯ-аас хандив тусламжаар 5,967.0 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 29.8 хувиар өссөн байна.

Боловсрол, шинжлэх ухааны яам, Боловсролын үнэлгээний төвөөс багшийн болон байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр үнэлгдээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 7 үндсэн зорилтын хүрээнд 83 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн БШУГ-ын дарга 94 хувьтай 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	67,910,139.00	142,692,902.64
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	7,240,137.00	84,064,831.64
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	7,240,137.00	84,064,831.64
3121	Төгрөг	7,240,137.00	84,064,831.64
31211	Төрийн сангийн харилцах	7,240,137.00	84,064,831.64
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	60,670,002.00	58,628,071.00
351	Түүхий эд материал	2,774,550.00	1,111,550.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	379,000.00	379,000.00
35130	Эм боох материал	2,395,550.00	732,550.00
354	Хангамжийн материал	57,895,452.00	57,516,521.00
35410	Бичиг хэргийн материал	304,000.00	731,550.00
35420	Аж ахуйн материал	52,326,442.00	50,688,966.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	920,000.00	1,240,000.00
35450	Барилгын засварын материал	3,758,300.00	3,903,300.00
35460	Хүнсний материал	586,710.00	952,705.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	798,173,877.65	775,830,938.33
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	798,173,877.65	775,830,938.33
392	Биет хөрөнгө	773,202,002.65	751,030,938.33
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	800,471,400.00	800,471,400.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-57,293,903.15	-80,183,426.39
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	30,424,938.61	36,391,938.61
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,039,429.21	-16,113,883.03
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	49,573,033.47	49,573,033.47
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,526,937.07	-39,701,024.33
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	34,800.00	34,800.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,800.00	-34,800.00
39217	Ном	592,900.00	592,900.00
393	Биет бус хөрөнгө	24,971,875.00	24,800,000.00
39301	Програм хангамж	1,967,500.00	1,967,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,795,625.00	-1,967,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	24,800,000.00	24,800,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	866,084,016.65	918,523,840.97
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	866,084,016.65	918,523,840.97
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	866,084,016.65	918,523,840.97
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	134,904,497.00	134,904,497.00
51101	Өмч: - төрийн	134,904,497.00	134,904,497.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	105,246,975.13	157,686,799.45
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-760,837,041.52	105,246,975.13
51220	Тайлант үеийн үр дүн	866,084,016.65	52,439,824.32
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	625,932,544.52	625,932,544.52
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	866,084,016.65	918,523,840.97

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)	1,406,722,991.29	715,509,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	885,098,491.29	5,967,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	885,098,491.29	5,967,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -үндсэн хөрөнгө	826,704,271.09	5,967,000.00

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -бараа материал	58,394,220.20	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	521,624,500.00	709,542,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	432,564,300.00	638,341,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	432,564,300.00	638,341,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	89,060,200.00	71,201,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	89,060,200.00	71,201,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	540,638,974.64	663,069,775.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	540,638,974.64	663,069,775.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	534,434,367.64	663,068,357.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	321,844,220.00	416,538,102.36
210101	Үндсэн цалин	241,683,970.00	292,401,701.36
210102	Нэмэгдэл	61,419,031.00	109,650,637.00
210104	Урамшуулал	18,741,219.00	14,485,764.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,172,036.00	57,306,290.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,316,798.05	39,096,521.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,213,858.46	4,552,367.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,571,166.72	3,642,213.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	642,791.74	910,255.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,427,421.03	9,104,934.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,760,218.00	69,429,782.28
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,820,060.00	7,106,283.28
210302	Түлш, халаалт	54,266,685.00	54,576,567.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,673,473.00	7,746,932.00
2105	Нормативт зардал	65,758,975.40	70,636,848.00
210502	Хоол, хүнс	65,648,625.40	70,636,848.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	110,350.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	934,500.00	2,155,000.00
210604	Урсгал засвар	934,500.00	2,155,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,091,800.00	1,022,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,091,800.00	1,022,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,872,618.24	45,980,235.32
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,730,074.80	15,030,896.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,612,150.00	2,639,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	28,530,393.44	28,309,939.32
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,204,607.00	1,417.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,584,200.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,584,200.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,620,407.00	1,417.72
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,620,407.00	1,417.72
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	866,084,016.65	52,439,824.32
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	866,084,016.65	52,439,824.32

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)	521,624,500.00	709,542,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	521,624,500.00	709,542,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	432,564,300.00	638,341,400.00

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	432,564,300.00	638,341,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	89,060,200.00	71,201,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	89,060,200.00	71,201,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	514,384,363.00	632,717,905.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	514,384,363.00	632,717,905.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	508,179,756.00	632,716,487.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	321,844,220.00	416,538,102.36
210101	Үндсэн цалин	241,683,970.00	292,011,605.36
210102	Нэмэгдэл	61,419,031.00	110,040,733.00
210104	Урамшуулал	18,741,219.00	14,485,764.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,172,036.00	57,306,290.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,316,798.05	39,096,521.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,213,858.46	4,552,367.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,571,166.72	3,642,213.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	642,791.74	910,255.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,427,421.03	9,104,934.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,944,100.00	69,469,782.28
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,201,151.00	8,057,786.28
210302	Түлш, халаалт	54,536,567.00	55,239,239.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,206,382.00	6,172,757.00
2105	Нормативт зардал	63,815,400.00	70,701,553.00
210502	Хоол, хүнс	63,815,400.00	70,701,553.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,020,500.00	1,730,000.00
210604	Урсгал засвар	1,020,500.00	1,730,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	1,102,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	1,102,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,421,500.00	15,867,960.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,391,500.00	12,564,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,030,000.00	3,303,210.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,204,607.00	1,417.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,584,200.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,584,200.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,620,407.00	1,417.72
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,620,407.00	1,417.72
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	7,240,137.00	76,824,694.64
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	7,240,137.00	76,824,694.64
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	7,240,137.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	7,240,137.00	84,064,831.64

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
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	134,904,497.00	625,932,544.52	-62,338,947.74	698,498,093.78
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-6,766,282.49	-6,766,282.49
C08	2022оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	134,904,497.00	625,932,544.52	105,246,975.13	866,084,016.65
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	134,904,497.00	625,932,544.52	105,246,975.13	866,084,016.65
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	52,439,824.32	52,439,824.32
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	134,904,497.00	625,932,544.52	157,686,799.45	918,523,840.97

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	716,780,600.00	632,716,487.64	84,064,831.64	86.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	716,780,600.00	632,716,487.64	84,064,831.64	86.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	716,780,600.00	632,716,487.64	84,064,831.64	86.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	491,689,200.00	416,538,102.36	75,151,097.64	84.72
210101	Үндсэн цалин	319,324,100.00	292,011,605.36	27,312,494.64	91.45
210102	Нэмэгдэл	156,539,900.00	110,040,733.00	46,499,167.00	70.3
210104	Урамшуулал	15,825,200.00	14,485,764.00	1,339,436.00	91.54
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,860,700.00	57,306,290.00	4,554,410.00	92.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,193,600.00	39,096,521.00	3,097,079.00	92.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,916,700.00	4,552,367.00	364,333.00	92.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,933,700.00	3,642,213.00	291,487.00	92.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	983,100.00	910,255.00	72,845.00	92.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,833,600.00	9,104,934.00	728,666.00	92.59
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	69,471,200.00	69,469,782.28	1,417.72	100
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,025,500.00	8,057,786.28	-32,486.28	100.4
210302	Түлш халаалт	53,159,900.00	55,239,239.00	-2,079,339.00	103.9
210303	Цэвэр, бохир ус	8,286,000.00	6,172,757.00	2,113,243.00	74.5
2105	Нормативт зардал	74,908,400.00	70,701,553.00	4,206,847.00	94.38
210502	Хоол, хүнс	74,908,400.00	70,701,553.00	4,206,847.00	94.38
2106	Урсгал засвар	1,730,000.00	1,730,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	1,730,000.00	1,730,000.00	0.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,102,800.00	1,102,800.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,102,800.00	1,102,800.00	0	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16018300	15867960	150,340.00	99.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,709,900.00	12,564,750.00	145,150.00	98.86
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,308,400.00	3,303,210.00	5,190.00	99.84
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	716,780,600.00	709,541,182.28	7,239,417.72	98.88
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	638,341,400.00	638,341,400.00	0.00	98.88
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	638,341,400.00	638,341,400.00	0.00	98.88
	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	71,201,200.00	71,199,782.28	1,417.72	100
132001	Орон нутгийн санхүүжилт	71,201,200.00	71,199,782.28	1,417.72	100
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	7,238,000.00		7,238,000.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	7,240,137.00	-7,240,137.00	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	84,064,831.64	-84,064,831.64	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0	100
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0	100
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	26	26	0	100
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14	14	0	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	11	11	0	100
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	187	150	0	100
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	187	150	0	100
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	187	150	0	100

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 417,996.7 мянган төгрөгийн 2 алдаа[1] илэрснийг залруууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Цалингийн журналын бичилтийг шалгахад 1-12 сарын 416,538.1 мянган төгрөгийн олговол зохих цалингийн дүнгээр цалингийн зардлын данс руу бичилт хийгээгүй, цалингийн суутгалуудаас зардал бичилт хийснийг залруулсан.
- Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг 1,458.6 мянган төгрөгөөр дутуу бодуулж, журналын бичилт хийгээгүй байсныг аудитын явцад залруулав

Аудитаар нийт 71,568.5 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрсэнд зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 2 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 71,568.5 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 5,017.5 мянган төгрөгөөс их байгаа тул **Хязгаарлалттай** дүгнэлт өглөө.

3.1 Албан шаардлага

3.1.1 Хүүхдийн хоолны материалын нээлттэй тендерийг зарлаагүй бэлтгэн нийлүүлэгчтэй шууд гэрээ байгуулж 70,701.5 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн зөрчил илэрсэн.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмч хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 3.1 “Улс, орон нутгийн төсөв болон захиалагчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авахад энэ хуулийг дагаж мөрдөнө”, 34.1 “Захиалагч нийт төсөвт өртөг нь харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрээгүйбараа, ажил, үйлчилгээний тендер шалгаруулалтыг харьцуулалтын аргаар цахим системд үнийн санал дуудаж зохион байгуулж болно” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

<u>*Шийдвэрлэсэн нь*</u>: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1.2 150.0 мянган төгрөгийн шатахууны урсгал засварын зардлаас, засвар үйлчилгээний 717.0 мянган төгрөгийг хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас, нийт 867.0 мянган төгрөгийг зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 ”батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” болон Сангийн сайдын 2021 оны 10 сарын 29-ний өдрийн 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ыг зөрчсөн байна.

<u>*Шийдвэрлэсэн нь*</u>: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

---

[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.

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		Залруула агүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	То о	Дүн	Тоо	Дүн
Цалингийн журналын бичилт буруу бичсэн	1	416,538.1			1	416,538.1	1	416,538.1				
Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг дутуу байгуулсан	1	1,458.6			1	1,458.6	1	1,458.6				
Дүн	2	417,996.7			2	417,996.7	2	417,996.7				

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
Хүүхдийн хоолны материалд тендер худалдан авах ажиллагааг зарлаагүй	1	70,701.5			1	70,701.5						
Зардлыг зориулалт бус зарцуулсан	1	867.0			1	867.0						
Дүн	2	71,568.5			2	71,568.5						

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		
Дүн	1	0			1	0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	0			1	0		