АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 10 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2024/55-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 ... 7
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
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт ... 11
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл ... 11
3.5.3 Нэмэлт төсөв ... 11
3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн ... 12
3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл ... 12
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН ... 12
4.1 Ерөнхий зүйл ... 12
4.2 Материаллаг байдал ... 12
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт ... 13
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ... 13
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт ... 13
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ... 13
4.5.1 Завсрын аудитын талаар ... 13
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 ... 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 № 59

танай ____________-ны №____________-т

ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН ХҮҮХДИЙН 10 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Н.ӨНӨРЧИМЭГ 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 Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 10 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.

Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 10 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

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 21.0 хувиар өссөн байна.

Боловсрол, шинжлэх ухааны яам, Боловсролын үнэлгээний төвөөс багшийн болон байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр 1 дүгээр түвшинд үнэлэгджээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 үндсэн зорилтын хүрээнд 59 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг БШУГ-аас 94.0 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 илэрхийлллээс 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	37,369,020.61	114,158,683.58
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	7,985,886.61	68,734,849.58
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	7,985,886.61	68,734,849.58
3121	Төгрөг	7,985,886.61	68,734,849.58
31211	Төрийн сангийн харилцах	7,985,886.61	68,734,849.58
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	29,383,134.00	45,423,834.00
354	Хангамжийн материал	29,383,134.00	45,423,834.00
35410	Бичиг хэргийн материал		66,100.00
35420	Аж ахуйн материал	27,353,134.00	43,327,734.00
35450	Барилгын засварын материал	2,030,000.00	2,030,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	64,755,166.45	61,217,961.69
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	64,755,166.45	61,217,961.69
392	Биет хөрөнгө	32,555,166.45	29,397,961.73
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	52,142,315.50	58,109,315.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,155,471.85	-32,203,487.59
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,461,100.00	8,461,100.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,042,777.20	-5,118,966.18
39217	Ном	150,000.00	150,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	32,200,000.00	31,819,999.96
39301	Програм хангамж	2,200,000.00	2,200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл		-380,000.04
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	30,000,000.00	30,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	102,124,187.06	175,376,645.27
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	102,124,187.06	175,376,645.27
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	102,124,187.06	175,376,645.27
512	Хуримтлагдсан үр дүн	102,124,187.06	175,376,645.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	102,124,187.06	102,124,187.06
51220	Тайлант үеийн үр дүн		73,252,458.21
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	102,124,187.06	175,376,645.27

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)	535,207,092.82	570,412,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	108,477,292.82	5,967,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	108,477,292.82	5,967,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	105,000.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	426,729,800.00	564,445,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	331,783,100.00	472,350,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	331,783,100.00	472,350,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	94,946,700.00	92,095,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	94,946,700.00	92,095,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	422,339,510.07	497,160,141.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	422,339,510.07	497,160,141.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	414,282,850.05	481,844,075.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	240,835,045.94	294,795,554.38
210101	Үндсэн цалин	208,116,970.76	226,146,664.86
210102	Нэмэгдэл	21,765,578.44	54,019,839.52
210104	Урамшуулал	10,952,496.74	14,629,050.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,729,566.45	37,400,319.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,101,828.45	25,524,277.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,012,507.00	3,002,855.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,765,385.60	2,375,884.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	433,631.40	584,427.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,416,214.00	5,912,873.77
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	71,211,562.98	75,055,533.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,931,858.73	5,929,098.29
210302	Түлш, халаалт	63,290,973.25	62,939,010.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,988,731.00	6,187,425.00
2105	Нормативт зардал	46,406,878.00	50,662,523.00
210502	Хоол, хүнс	46,406,878.00	50,662,523.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,791,600.00	5,462,600.00
210604	Урсгал засвар	4,791,600.00	5,462,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	389,400.00	713,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	389,400.00	713,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,918,796.68	17,753,644.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,301,610.00	7,194,760.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,889,760.00	1,054,680.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,727,426.68	9,504,204.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,056,660.02	15,316,066.71
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,225,006.00	10,636,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,225,006.00	10,636,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,831,654.02	4,680,066.71
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	112,867,582.75	73,252,458.21
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	112,867,582.75	73,252,458.21

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)	426,834,800.00	564,445,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	105,000.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	105,000.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	105,000.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	426,729,800.00	564,445,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	331,783,100.00	472,350,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	331,783,100.00	472,350,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	94,946,700.00	92,095,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	94,946,700.00	92,095,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	418,848,913.39	503,696,637.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	418,848,913.39	503,696,637.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	410,792,253.37	488,380,570.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	243,502,792.00	294,795,554.38
210101	Үндсэн цалин	202,272,094.82	221,470,683.55
210102	Нэмэгдэл	28,533,026.44	58,695,820.83
210104	Урамшуулал	12,697,670.74	14,629,050.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,061,820.39	37,400,319.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,443,852.06	25,513,467.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,404,492.08	2,992,045.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,922,953.66	2,365,074.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	480,338.42	584,427.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,810,184.17	5,945,303.77
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	71,211,562.98	75,055,533.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,753,171.98	5,929,098.29
210302	Түлш, халаалт	62,939,008.00	62,939,010.00

210303	Цэвэр, бохир ус	4,519,383.00	6,187,425.00
2105	Нормативт зардал	46,406,878.00	50,662,523.00
210502	Хоол, хүнс	46,406,878.00	50,662,523.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,821,600.00	12,360,000.00
210604	Урсгал засвар	6,821,600.00	12,360,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	519,200.00	649,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	519,200.00	649,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,268,400.00	17,457,640.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,269,440.00	15,004,060.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,998,960.00	2,453,580.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,056,660.02	15,316,066.71
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,225,006.00	10,636,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,225,006.00	10,636,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,831,654.02	4,680,066.71
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	7,985,886.61	60,748,962.97
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	7,985,886.61	60,748,962.97
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		7,985,886.61
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	7,985,886.61	68,734,849.58
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	7,985,886.61	60,748,962.97
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	7,985,886.61
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	7,985,886.61	68,734,849.58

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	57,278,741.22	57,278,741.22
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	57,278,741.22	57,278,741.22
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-8,962,720.44	-8,962,720.44
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	102,124,187.06	102,124,187.06
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	102,124,187.06	102,124,187.06
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	102,124,187.06	102,124,187.06
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	73,252,458.21	73,252,458.21
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	175,376,645.27	175,376,645.27

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	572,430,500.00	499,016,570.32	73,413,929.68	87.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	572,430,500.00	499,016,570.32	73,413,929.68	87.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	572,430,500.00	499,016,570.32	73,413,929.68	87.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	350,234,600.00	294,795,554.38	55,439,046.00	84.17
210101	Үндсэн цалин	233,348,900.00	221,470,683.55	11,878,216.00	94.91

210102	Нэмэгдэл	104,467,800.00	58,695,820.83	45,771,979.00	56.19
210104	Урамшуулал	12,417,900.00	14,629,050.00	2,211,150.00	117.81
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,779,400.00	37,400,319.65	6,379,080.00	85.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,769,600.00	25,513,467.20	4,256,133.00	85.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,502,400.00	2,992,045.99	510,354.00	85.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,801,900.00	2,365,074.74	436,825.00	84.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	700,600.00	584,427.95	116,172.00	83.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,004,900.00	5,945,303.77	1,059,596.00	84.87
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	79,734,800.00	75,055,533.29	4,680,066.71	94.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,186,000.00	5,929,098.29	1,256,901.71	82.5
210302	Түлш, халаалт	62,939,200.00	62,939,010.00	190	100
210303	Цэвэр, бохир ус	9,609,600.00	6,187,425.00	3,422,175.00	64.4
2105	Нормативт зардал	57,292,000.00	50,662,523.00	6,629,477.00	88.43
210502	Хоол, хүнс	57,292,000.00	50,662,523.00	6,629,477.00	88.43
2106	Урсгал засвар	12,360,800.00	12,360,000.00	-	
210604	Урсгал засвар	12,360,800.00	12,360,000.00	-	100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	818,200.00	649,000.00	169,200.00	79.32
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	818,200.00	649,000.00	169,200.00	79.32
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,574,700.00	17,457,640.00	108,460.00	99.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,120,200.00	15,004,060.00	107,540.00	99.29
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,454,500.00	2,453,580.00	920.00	99.96
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,636,000.00	10,636,000.00	-	100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,636,000.00	10,636,000.00	-	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,636,000.00	10,636,000.00	-	100
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	572,430,500.00	559,765,533.29	12,664,966.71	100
	Улсын төсвөөс санхүүжих	472,350,000.00	472,350,000.00	-	100
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	472,350,000.00	472,350,000.00	-	100
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	92,095,600.00	87,415,533.29	4,680,066.71	100
132001	Орон нутгийн төсвөөс	92,095,600.00	87,415,533.29	4,680,066.71	100
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	7,984,900.00		7,984,900.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	7,985,886.61	-7,985,886.61	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	68,734,849.58	-68,734,849.58	
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	21	21	-	100
620001	Удирдах ажилтан	2	2	-	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9	9	-	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	10	10	-	100
631	Сургуулийн өмнөх боловсролын байгууллага	126	116	-	92.1

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа[1] илрээгүй. Харин залруулаагүй 2,400.0 мянган төгрөг 2 зөрчил[2] илэрч, зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 2,400.0 мянган төгрөгийн материаллаг 1 зөрчилтэй асуудал илэрсэн нь гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 4,007.0 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

3.1 Зөвлөмж

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

3.1.1 Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төсөв хөрөнгөөр худалдан авсан өнгөт принтер, угаалгын машин болох үндсэн хөрөнгийг аж ахуйн бараа материалын дансанд 2,400.0 мянган төгрөгөөр бүртгэсэн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1. "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.", УСНББОУС 17-д "Үндсэн хөрөнгийн зүйлийг дараах тохиолдолд хөрөнгө хэмээн хүлээн зөвшөөрнө.ТӨБЗГ-ын 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 4.1.3. "Энэ журмын 4.1.1-д заасан хөрөнгийг хүлээн авч буй хуулийн этгээд тухайн иргэн, хуулийн этгээдийн зөвшөөрлийг албан ёсоор авч үндсэн болон эргэлтийн хөрөнгөөр нь ангилан, ашиглах хугацаа, чанар байдлыг нь харгалзан ашигласан хугацааны элэгдэл, хорогдлын шимтгэлийг тооцож данс бүртгэлдээ тусгана" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

<u>*Өгсөн зөвлөмж*</u>: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС 17, ТӨБЗГ-ын 271 дүгээр тогтоолын дагуу арга хэмжээ авах

[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.

3.1.2 Урсгал засвартай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Гал тогооны агааржуулалтын хоолой хийлгэх 6,980.0 мянган төгрөгийн засвар үйлчилгээнд шаардагдах материалын тооцоолол, ажил гүйцэтгэх гэрээ зэрэг анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу гүйлгээ хийсэн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6.-т "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.", 13.7. "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.", 20.1.4.хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна. 20.1.4.хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж 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 25-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.

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
ААМ-д үндсэн хөрөнгө бүртгэсэн	1	2,400.0					1	2,400.0				
Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу	1	0					1	0				
Дүн	2	2,400.0					2	2,400.0				