АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2024/101-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 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 8

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 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 14

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 15

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 15

5.1 Зөвлөмж 15

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 16

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 № 101

танай ____________-ны №____________-т

ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН ХҮҮХДИЙН
11 ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ц.ЭНХЦЭЦЭГ 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 11 дүгээр 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 11 дүгээр 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

Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 11 дүгээр цэцэрлэг нь 150 хүүхдийн хүчин чадалтай 6 бүлгийн 112 хүүхэдтэйгээр үйл ажиллагаа явуулсан. Тайлант онд БШУЯ-аас хандив тусламжаар ирсэн 12,467.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг 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 14.7 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 7 үндсэн зорилтын хүрээнд 66 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг БШУГ-ын дарга 98 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	102,632,434.64	169,009,141.47
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	36,534,325.24	98,102,972.27
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	36,534,325.24	98,102,972.27
3121	Төгрөг	36,534,325.24	98,102,972.27
31211	Төрийн сангийн харилцах	36,534,325.24	98,102,972.27
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	66,098,109.40	70,906,169.20
351	Түүхий эд материал	910,000.00	910,000.00
35130	Эм боох материал	910,000.00	910,000.00
354	Хангамжийн материал	65,188,109.40	69,996,169.20
35410	Бичиг хэргийн материал	501,150.00	1,416,150.00
35420	Аж ахуйн материал	60,058,259.20	64,216,919.20
35450	Барилгын засварын материал	4,363,100.00	4,363,100.00
35460	Хүнсний материал	265,600.20	00.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,361,415,755.13	1,331,413,711.49
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,361,415,755.13	1,331,413,711.49
392	Биет хөрөнгө	1,344,045,755.13	1,314,103,711.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,373,655,878.50	1,373,655,878.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-98,118,276.96	-122,647,846.20
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	73,887,135.50	79,854,135.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,561,531.41	-41,449,199.51
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,018,804.90	37,596,659.90
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,654,160.24	-22,587,288.98
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	11,865,325.00	11,865,325.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,197,420.16	-2,333,952.72
39217	Ном	150,000.00	150,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	17,370,000.00	17,310,000.00
39301	Программ хангамж	2,417,500.00	2,417,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,357,500.00	-2,417,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,310,000.00	17,310,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,464,048,189.77	1,500,422,852.96
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,464,048,189.77	1,500,422,852.96
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,464,048,189.77	1,500,422,852.96
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,390,314,942.63	1,426,689,605.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,390,314,942.63	1,390,314,942.63
51220	Тайлант үеийн үр дүн		36,374,663.19
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	56,423,247.14	56,423,247.14
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	17,310,000.00	17,310,000.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,464,048,189.77	1,500,422,852.96

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)	1,954,066,779.91	651,321,286.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,465,825,179.91	14,583,386.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,465,825,179.91	14,583,386.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	8,616,386.00

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	2,046,386.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	70,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	6,500,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого/ҮХ/	1,399,239,539.71	5,967,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого/БМ/	66,585,640.20	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	488,241,600.00	636,737,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	424,794,000.00	581,257,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	424,794,000.00	581,257,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	63,447,600.00	55,480,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	63,447,600.00	55,480,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	490,243,590.14	614,946,622.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	490,243,590.14	614,946,622.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	474,296,799.43	599,885,271.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	296,168,624.27	386,963,074.07
210101	Үндсэн цалин	234,470,785.72	288,181,124.07
210102	Нэмэгдэл	42,042,686.00	80,499,435.00
210104	Урамшуулал	19,655,152.55	18,282,515.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,732,087.49	49,029,922.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,147,024.51	33,655,153.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,961,855.89	3,959,447.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,365,166.48	3,114,897.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	567,903.96	754,582.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,690,136.65	7,545,841.74
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,535,596.29	44,521,549.05
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,973,196.29	10,014,549.05
210302	Түлш, халаалт	11,070,000.00	14,438,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,492,400.00	20,068,600.00
2105	Нормативт зардал	42,302,966.80	52,027,742.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	50,150.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	42,252,816.80	52,027,742.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,327,000.00	5,090,100.00
210604	Урсгал засвар	1,327,000.00	5,090,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	762,000.00	728,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	762,000.00	728,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,468,524.58	61,524,683.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,110,720.00	16,174,185.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,584,220.00	1,303,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,773,584.58	44,046,898.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,946,790.71	15,061,350.95
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,264,500.00	12,602,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,264,500.00	12,602,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,682,290.71	2,459,050.95
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,682,290.71	2,459,050.95
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,463,823,189.77	36,374,663.19
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,463,823,189.77	36,374,663.19

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)	488,241,600.00	638,854,286.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	2,116,386.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	2,116,386.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	2,116,386.00

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	2,046,386.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	488,241,600.00	636,737,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	424,794,000.00	581,257,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	424,794,000.00	581,257,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	63,447,600.00	55,480,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	63,447,600.00	55,480,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	447,757,474.76	575,707,783.97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	447,757,474.76	575,707,783.97
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	431,810,684.05	560,646,433.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	300,111,328.91	386,963,074.07
210101	Үндсэн цалин	235,877,002.36	288,181,124.07
210102	Нэмэгдэл	44,579,174.00	80,499,435.00
210104	Урамшуулал	19,655,152.55	18,282,515.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,789,382.85	49,029,922.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,201,317.51	33,655,153.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,964,858.25	3,959,447.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,365,166.48	3,114,897.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	567,903.96	754,582.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,690,136.65	7,545,841.74
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,535,596.29	44,521,549.05
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,973,196.29	10,014,549.05
210302	Түлш, халаалт	11,070,000.00	14,438,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,492,400.00	20,068,600.00
2105	Нормативт зардал	41,765,076.00	51,762,142.00
210502	Хоол, хүнс	41,765,076.00	51,762,142.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,883,600.00	8,500,000.00
210604	Урсгал засвар	6,883,600.00	8,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	728,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	728,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,763,700.00	19,141,545.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,263,700.00	16,233,345.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,500,000.00	2,908,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,946,790.71	15,061,350.95
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,264,500.00	12,602,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,264,500.00	12,602,300.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,682,290.71	2,459,050.95
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,682,290.71	2,459,050.95
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	40,484,125.24	63,146,502.03
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3,949,800.00	1,577,855.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,949,800.00	1,577,855.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,949,800.00	1,577,855.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,949,800.00	1,577,855.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-3,949,800.00	-1,577,855.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	36,534,325.24	61,568,647.03
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	36,534,325.24
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	36,534,325.24	98,102,972.27

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	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	1,433,748,121.23	1,433,748,121.23
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	1,433,748,121.23	1,433,748,121.23
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-34,083,261.30	-34,083,261.30
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	17,310,000.00	56,423,247.14	1,390,314,942.63	1,464,048,189.77
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	17,310,000.00	56,423,247.14	1,390,314,942.63	1,464,048,189.77
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	36,374,663.19	36,374,663.19
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	17,310,000.00	56,423,247.14	1,426,689,605.82	1,500,422,852.96

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	673,332,100.00	574,826,588.02	98,505,511.98	85.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	673,332,100.00	574,826,588.02	98,505,511.98	84.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	660,729,800.00	562,224,288.02	98,505,511.98	85.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	468,796,700.00	386,963,074.07	81,833,625.93	82.54
210101	Үндсэн цалин	317,038,600.00	288,181,124.07	28,857,475.93	90.9
210102	Нэмэгдэл	129,975,100.00	80,499,435.00	49,475,665.00	61.93
210104	Урамшуулал	21,783,000.00	18,282,515.00	3,500,485.00	83.93
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,599,500.00	49,029,922.90	9,569,577.10	83.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,847,900.00	33,655,153.63	6,192,746.37	84.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,688,000.00	3,959,447.36	728,552.64	84.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,750,400.00	3,114,897.94	635,502.06	83.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	937,400.00	754,582.23	182,817.77	80.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,375,800.00	7,545,841.74	1,829,958.26	80.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,980,600.00	44,521,549.05	2,459,050.95	94.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,222,200.00	10,014,549.05	1,207,650.95	89.2
210302	Түлш, халаалт	14,438,400.00	14,438,400.00	0	100
210303	Цэвэр, бохир ус	21,320,000.00	20,068,600.00	1,251,400.00	94.1
2105	Нормативт зардал	56,007,200.00	51,762,142.00	4,245,058.00	92.4
210502	Хоол, хүнс	56,007,200.00	51,762,142.00	4,245,058.00	92.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,500,000.00	8,500,000.00	0	100
210604	Урсгал засвар	8,500,000.00	8,500,000.00	0	100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	969,400.00	728,200.00	241,200.00	75.1
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	969,400.00	728,200.00	241,200.00	75.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,876,400.00	20,719,400.00	157,000.00	99.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,968,200.00	17,811,200.00	157,000.00	99.1

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,908,200.00	2,908,200.00	0	100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,602,300.00	12,602,300.00	0	100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,602,300.00	12,602,300.00	0	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,602,300.00	12,602,300.00	0	100
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	673,332,100.00	636,395,235.05	36,936,864.95	94.9
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	581,257,300.00	581,257,300.00	0.00	94.1
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	581,257,300.00	581,257,300.00	0.00	94.1
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	55,480,600.00	53,021,549.05	2,459,050.95	100
132001	Орон нутгийн төсвөөс	55,480,600.00	53,021,549.05	2,459,050.95	100
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	70,000.00	2,116,386.00	-2,046,386.00	3023.41
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	2,046,386.00	-2,046,386.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	70,000.00	0.00	100
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	36,524,200.00			
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	36,534,325.24	-36,534,325.24	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	98,102,972.27	-98,102,972.27	
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	1	1		100
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		100
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26	26	0	100
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11	11	0	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	14	14	0	100
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	150	112	0	74.66
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	150	112	0	74.66
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	150	112	0	74.66

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 388,119.7 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснийг залруулла.

Залруулсан алдаа:

- Цалингийн журналын бичилтийг шалгахад 1-12 сарын 386,541.9 мянган төгрөгийн олговол зохих цалингийн дүнгээр цалингийн зардлын данс руу бичилт хийгээгүй, цалингийн суутгалуудаас зардал бичилт хийсэн1 сарын цалингийн зардал 19,983.2 мянган төгрөгийн цалингийн журналын бичилтийг залруулсан.
- Төсөв хөрөнгөөр худалдан авсан дээжийн хөргөгч болох үндсэн хөрөнгийг аж ахуйн бараа материалын дансанд 1,577.8 мянган төгрөгөөр бүртгэснийг залруулла.

Аудитаар 1 зөрчил[1] илэрч, зөвлөмж хүргүүлсэн.

Аудитаар залруулагдаагүй материаллаг зөрчил нь илрээгүй тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

3.1 Зөвлөмж

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

3.1.1 Илүү цаг, нэмэгдэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Илүү цагийн нэмэгдэл олгох баримтын бүрдэл дутуу нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудсыг эрхлэгчээр батлуулаагүй байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралт " Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох" журмыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын заавар маягтын дагуу илүү цагийн бүртгэлийг хөтөлж баталгаажуулж 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.

[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		Залруула агүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	То о	Дүн	Тоо	Дүн
Цалингийн журналын бичилтийг залруулсан	1	386,541.9			1	386,541.9	1	386,541.9				
Үндсэн хөрөнгөнд бүртгэсэн	1	1,577.8			1	1,577.8	1	1,577.8				
Дүн	2	388,119.7			2	388,119.7	2	388,119.7				

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 тушаалт ны тоо	Тоо	Дүн
Илүү цагийн анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу	1	0					1	0				
Дүн	1	0					1	0				

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