



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 12 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2024/100-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.....	7
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
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.....	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.....	14
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.....	14
5.1 Албан шаардлага.....	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 № 102
танай _____-ны № _____-г

ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН ХҮҮХДИЙН
12 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ж.САРАНТУЯА 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 12 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 12 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 28,427.7 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 23.0 хувиар өссөн байна.

Боловсрол, шинжлэх ухааны яам, Боловсролын үнэлгээний төвөөс багшийн болон байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр 2 дугаар түвшинд үнэлэгджээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 6 үндсэн зорилтын хүрээнд 36 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн БШУГ-аас 92.0 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 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 /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	81,504,489.13	161,830,798.69
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	29,821,727.97	98,738,097.53
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	29,821,727.97	98,738,097.53
31210	Төгрөг	29,821,727.97	98,738,097.53
31211	Төрийн сангийн харилцах	29,821,727.97	98,738,097.53
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	51,682,761.16	63,092,701.16
35100	Түүхий эд материал	1,494,400.00	1,494,400.00
35130	Эм боох материал	1,494,400.00	1,494,400.00
35400	Хангамжийн материал	50,188,361.16	61,598,301.16
35410	Бичиг хэргийн материал	291,500.00	291,500.00
35420	Аж ахуйн материал	47,719,861.16	59,058,301.16
35450	Барилгын засварын материал	2,177,000.00	2,248,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,241,534,310.02	1,220,755,788.27
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,241,534,310.02	1,220,755,788.27
39200	Биет хөрөнгө	1,190,452,810.06	1,168,919,288.31
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,220,668,091.00	1,220,668,091.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-81,377,872.80	-101,722,341.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	51,973,420.63	59,003,215.63
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,982,669.00	-25,501,896.32
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	23,486,975.50	28,343,453.88
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,966,085.27	-12,522,184.88
39217	Ном	650,950.00	650,950.00
39300	Биет бус хөрөнгө	51,081,499.96	51,836,499.96
39301	Програм хангамж	2,417,500.00	2,417,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,296,000.04	-541,000.04
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	49,960,000.00	49,960,000.00
3	НИИТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,323,038,799.15	1,382,586,586.96
4	НИИТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	4,563,497.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	4,563,497.00
41300	Өглөг	0.00	4,563,497.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	426,650.00
41360	Бусад өглөг	0.00	4,136,847.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	4,136,847.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,323,038,799.15	1,378,023,089.96
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,323,038,799.15	1,378,023,089.96
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	49,960,000.00	49,960,000.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	49,960,000.00	49,960,000.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,273,078,799.15	1,328,063,089.96
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-49,960,000.00	1,273,078,799.15
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,323,038,799.15	54,984,290.81
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,323,038,799.15	1,382,586,586.96

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,856,305,107.98	721,886,019.88
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,328,797,407.98	28,582,719.88
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,328,797,407.98	28,582,719.88
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	155,000.00

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 12 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	155,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,279,542,476.82	28,427,719.88
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	527,507,700.00	693,303,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	415,587,100.00	595,790,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	415,587,100.00	595,790,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	111,920,600.00	97,513,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	111,920,600.00	97,513,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	533,266,308.83	660,012,209.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	533,266,308.83	660,012,209.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	529,694,925.15	643,736,525.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	313,194,028.79	385,306,504.20
210101	Үндсэн цалин	259,137,354.79	284,755,670.64
210102	Нэмэгдэл	41,560,057.00	82,242,646.86
210104	Урамшуулал	0.00	18,308,186.70
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,780,351.00	58,721,231.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,831,252.23	39,939,399.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,028,050.47	4,758,008.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,422,520.38	3,759,399.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	590,783.29	866,724.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,907,744.63	9,397,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	86,578,417.32	87,295,116.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,290,470.32	4,602,779.24
210302	Түлш, халаалт	78,289,719.00	78,947,620.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,998,228.00	3,744,717.00
2105	Нормативт зардал	41,703,468.00	54,467,898.00
210502	Хоол, хүнс	41,475,968.00	54,467,898.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,148,500.00	3,784,350.00
210604	Урсгал засвар	1,148,500.00	3,784,350.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	961,003.24	942,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	961,003.24	942,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,329,156.80	53,218,925.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,852,390.00	9,247,004.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,468,600.00	1,655,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	38,008,166.80	42,316,721.63
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,571,383.68	16,275,683.76
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	9,257,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	9,257,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,571,383.68	7,017,883.76
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,571,383.68	7,017,883.76
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,323,038,799.15	61,873,810.81
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	6,889,520.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	6,889,520.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,323,038,799.15	54,984,290.81

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	527,507,700.00	693,458,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	155,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	155,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	155,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	155,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	527,507,700.00	693,303,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	415,587,100.00	595,790,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	415,587,100.00	595,790,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	111,920,600.00	97,513,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	111,920,600.00	97,513,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	497,685,972.03	624,541,930.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	497,685,972.03	624,541,930.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	494,114,588.35	608,266,246.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	313,194,028.79	385,293,237.44
210101	Үндсэн цалин	259,020,021.79	284,742,403.88
210102	Нэмэгдэл	41,677,390.00	82,242,646.86
210104	Урамшуулал	12,496,617.00	18,308,186.70
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,780,351.00	58,734,498.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,831,252.23	39,939,399.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,028,050.47	4,698,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,422,520.38	3,759,399.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	590,783.29	939,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,907,744.63	9,397,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	86,578,417.32	87,295,116.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,956,621.32	4,602,779.24
210302	Түлш, халаалт	78,289,719.00	78,947,620.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,332,077.00	3,744,717.00
2105	Нормативт зардал	40,704,988.00	54,041,248.00
210502	Хоол, хүнс	40,704,988.00	54,041,248.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,148,500.00	3,200,000.00
210604	Урсгал засвар	1,148,500.00	3,200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	961,003.24	942,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	961,003.24	942,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,747,300.00	18,759,647.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,217,300.00	15,911,047.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,530,000.00	2,848,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,571,383.68	16,275,683.76
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	9,257,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	9,257,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,571,383.68	7,017,883.76
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,571,383.68	7,017,883.76
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	29,821,727.97	68,916,369.56
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	29,821,727.97	68,916,369.56
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	29,821,727.97
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	29,821,727.97	98,738,097.53

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
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	49,960,000.00	0.00	1,273,078,799.15	1,323,038,799.15
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	49,960,000.00	0.00	1,273,078,799.15	1,323,038,799.15
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	49,960,000.00	0.00	1,273,078,799.15	1,323,038,799.15
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	54,984,290.81	54,984,290.81
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	49,960,000.00	0.00	1,328,063,089.96	1,378,023,089.96

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	723,229,900.00	617,524,046.68	105,705,853.32	85.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	723,229,900.00	617,524,046.68	105,705,853.32	85.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	723,229,900.00	617,524,046.68	105,705,853.32	85.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	476,020,200.00	385,293,237.44	90,726,962.56	80.94
210101	Үндсэн цалин	316,227,500.00	284,742,403.88	31,485,096.12	90.04
210102	Нэмэгдэл	143,504,100.00	82,242,646.86	61,261,453.14	57.31
210104	Урамшуулал	16,288,600.00	18,308,186.70	-2,019,586.70	112.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,502,300.00	58,734,498.00	767,802.00	98.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,461,500.00	39,939,399.00	522,101.00	98.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,760,100.00	4,698,600.00	61,500.00	98.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,808,500.00	3,759,399.00	49,101.00	98.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	951,700.00	939,400.00	12,300.00	98.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,520,500.00	9,397,700.00	122,800.00	98.71
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	94,313,000.00	87,295,116.24	7,017,883.76	92.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,790,900.00	4,602,779.24	188,120.76	96.07
210302	Түлш, халаалт	78,968,700.00	78,947,620.00	21,080.00	99.97
210303	Цэвэр, бохир ус	10,553,400.00	3,744,717.00	6,808,683.00	35.48
2105	Норматив зардал	57,622,300.00	54,041,248.00	3,581,052.00	93.79
210502	Хоол, хүнс	57,622,300.00	54,041,248.00	3,581,052.00	93.79
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,200,000.00	3,200,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	3,200,000.00	3,200,000.00	0.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	949,500.00	942,500.00	7,000.00	99.26
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	949,500.00	942,500.00	7,000.00	99.26
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,364,800.00	18,759,647.00	3,605,153.00	83.88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,516,200.00	15,911,047.00	3,605,153.00	81.53
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,848,600.00	2,848,600.00	0.00	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,257,800.00	9,257,800.00	0.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,257,800.00	9,257,800.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,257,800.00	9,257,800.00	0.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	723,229,900.00	686,440,416.24	36,789,483.76	94.91
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	595,790,300.00	595,790,300.00	0.00	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	595,790,300.00	595,790,300.00	0.00	100.00

1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	97,513,000.00	90,495,116.24	7,017,883.76	92.80
132001	Орон нутгийн төсвөөс	97,513,000.00	90,495,116.24	7,017,883.76	92.80
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	29,926,600.00	155,000.00	29,771,600.00	147.62
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	155,000.00	-50,000.00	147.62
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	29,821,600.00		29,821,600.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		12,950,534.00	-12,950,534.00	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		84,734,352.00	-84,734,352.00	
1	ТӨСВИЙН БАЙГУУЛЛАГЫН БУСАД МЭДЭЭЛЭЛ	1	1		100
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		100
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	27	24		100
620001	Удирдах ажилтан	2	1		100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9	12		100
620003	Үйлчлэх ажилтан	16	11		100
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	125	150		100

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 330,156.9 мянган төгрөгийн 2 алдаа¹ илэрснийг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- 1-12 сарын цалингийн зардал 319,388.3 мянган төгрөгийн цалингийн зардлыг олговол зохих цалингийн дүнгээр цалингийн зардлын данс руу бичилт хийгээгүй, цалингийн суутгалуудаас зардалд бичилт хийснийг аудитын явцад залруулав.
- Бараа материалд бүртгэсэн 10,768.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шилжүүлэн бүртгүүлж залруулсан.

Аудитаар 4,563.5 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрч, 1 албан шаардлагыг хүргүүллээ.

Аудитаар 4,563.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй 1 зөрчилтэй асуудал илэрсэн нь гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 5,062.6 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

3.1 Албан шаардлага

5.1.1 Тайлант жилд хүүхдийн хоолны материалын 4,563.5 мянган төгрөг өглөг үүсгэж ажилласан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: 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/.

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруула агүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Цалингийн журналын бичилтийг буруу бичсэн	1	319,388.3			1	319,388.3	1	319,388.3				
Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийг бараа материалд бүртгэсэн	1	10,768.6			1	10,768.6	1	10,768.6				
Дүн	2	330,156.9			2	330,156.9	2	330,156.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өглөг үүсгэсэн	1	4,563.5			1	4,563.5						
Дүн	1	4,563.5			1	4,563.5						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны мэдээлэл оруулаагүй	1	0			1	0		
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	0			1	0		