

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Дэлгэрэх сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/195/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.dornogovi@audit.gov.mn
Дорноговь аймаг Сайншанд сум
2024 он

Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий
Утас: 261665, 70522734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn
Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
Ахлах аудитор/аудитор: Д.Сайнжаргал
Утас: 99080493 Цахим хаяг: info.iedca@gmail.com
Интакс Эксперт Ди Си ХХК-ийн захирал: Д.Сайнжаргал
Утас: 99080493 Цахим хаяг: info.iedca@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд тудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим суудас: domogovi@audit.gov.mn

2024-02-23 № 1-6/172

танай _____ -ны № _____ -т

ДЭЛГЭРЭХ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.ЭНХСАЙХАН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Дэлгэрэх 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.

Дорноговь аймгийн Дэлгэрэх 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

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно. Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн асуудлуудыг авч үзэх бөгөөд 2023 онд тухайн байгууллагын үйл ажиллагаанд чиглэсэн холбогдох эрх зүйн актуудын хэрэгжилтийг ханган, мөрдсөн эсэх асуудлыг аудитын гол асуудал гэж үзлээ.

12 ширхэг 4,103.5 мянган төгрөг бүхий захирлын А тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах

010000028

өр авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр", дагуу мэдээллийг уг хуулийн 4.1.3-т "Тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэсэн хуулийн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй байна.

2023 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд арга хэмжээний хэрэгжилт 84.0 хувь, хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 82.8 хувийн биелэлттэй 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. ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл / төгрөгөөр /
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	68,096,582.29	136,171,298.27
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	632,441.82	61,730,339.60
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	632,441.82	61,730,339.60
31210	Төгрөг	632,441.82	61,730,339.60
31211	Төрийн сангийн харилцах	632,441.82	61,730,339.60
33	АВЛАГА	1,998,671.57	2,075,899.77
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,995,671.57	2,072,899.77
33500	Бусад авлага	3,000.00	3,000.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	3,000.00	3,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	65,465,468.90	72,365,058.90
35100	Түүхий эд материал	12,309,123.00	14,572,123.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	11,628,923.00	13,886,923.00
35130	Эм боох материал	680,200.00	685,200.00
35400	Хангамжийн материал	53,156,345.90	57,792,935.90
35410	Бичиг хэргийн материал	3,315,656.00	4,067,306.00
35420	Аж ахуйн материал	42,789,129.90	46,888,629.90
35460	Хүнсний материал	6,749,660.00	6,535,100.00
35470	Бусад хангамжийн материал	301,900.00	301,900.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	567,404,915.01	539,332,921.63
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	567,404,915.01	539,332,921.63
39200	Биет хөрөнгө	561,121,581.58	533,159,588.15
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	541,998,071.00	541,998,071.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,876,181.80	-53,571,966.90
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	58,452,626.00	53,440,165.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,552,255.88	-30,165,624.44
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,743,221.80	15,736,041.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,769,055.25	-13,316,041.67
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	41,514,436.00	37,630,118.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,917,541.88	-21,119,436.23
39217	Ном	2,528,261.59	2,528,261.59
39300	Биет бус хөрөнгө	6,283,333.43	6,173,333.48
39301	Програм хангамж	752,000.00	752,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-612,666.57	-722,666.52
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,144,000.00	6,144,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	635,501,497.30	675,504,219.90
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	227,481.00	1,421,609.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	227,481.00	1,421,609.00
41300	Өглөг	227,481.00	1,421,609.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	227,481.00	421,689.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	170,720.00
41360	Бусад өглөг	0.00	829,200.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	829,200.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	635,274,016.30	674,082,610.90
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	635,274,016.30	674,082,610.90
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	38,064,547.30	38,064,547.30
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	38,064,547.30	38,064,547.30
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	597,209,469.00	636,018,063.60
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-35,537,105.46	597,209,469.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	632,746,574.46	38,808,594.60
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	635,501,497.30	675,504,219.90

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр /	
		ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	900,871,724.02	391,294,960.06
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	644,352,696.72	3,454,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	644,352,696.72	3,454,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	103,500.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,500.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	584,629,475.82	0.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	59,619,720.90	3,454,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	256,519,027.30	387,840,960.06
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	212,581,100.00	358,976,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	212,581,100.00	358,976,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	43,937,927.30	28,864,960.06
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	43,937,927.30	28,864,960.06
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	267,705,737.91	352,486,365.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	267,705,737.91	352,486,365.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	267,705,737.91	352,486,365.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	170,792,606.62	233,825,590.02
210101	Үндсэн цалин	133,997,878.30	178,597,850.48
210102	Нэмэгдэл	32,569,904.00	46,753,967.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	69,757.00	0.00
210104	Урамшуулал	4,155,067.32	8,473,772.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,139,682.83	27,188,352.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,916,787.76	22,978,598.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,055,799.40	877,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,644,699.73	702,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	410,997.90	175,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,111,398.04	2,454,354.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,401,697.30	29,988,240.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,033,827.30	2,877,050.06
210302	Түлш, халаалт	24,648,846.00	25,834,750.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,719,024.00	1,276,440.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	4,583,200.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	1,560,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	3,022,600.00
2105	Нормативт зардал	17,324,022.00	25,513,460.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	280,350.00
210502	Хоол, хүнс	17,324,022.00	25,233,110.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,245,000.00	300,000.00
210604	Урсгал засвар	1,245,000.00	300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	429,000.00	420,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	429,000.00	420,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,373,729.16	30,667,523.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,525,380.00	2,595,530.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,043,200.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16,805,149.16	28,071,993.38
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	633,165,986.11	38,808,594.60
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	419,411.65	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	419,411.65	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	632,746,574.46	38,808,594.60

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр /	
		ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	256,622,527.30	387,840,960.06
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	103,500.00	0.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	103,500.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	103,500.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,500.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	256,519,027.30	387,840,960.06
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	212,581,100.00	358,976,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	212,581,100.00	358,976,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	43,937,927.30	28,864,960.06
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	43,937,927.30	28,864,960.06
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	255,990,085.48	326,743,062.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	255,990,085.48	326,743,062.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	255,990,085.48	326,743,062.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	170,929,241.35	233,902,818.22
210101	Үндсэн цалин	134,365,810.35	178,675,078.68
210102	Нэмэгдэл	32,338,606.00	46,753,967.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	69,757.00	0.00
210104	Урамшуулал	4,155,068.00	8,473,772.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,274,296.83	26,994,144.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,051,400.00	21,243,690.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,055,799.40	1,258,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,644,699.73	1,007,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	410,997.90	252,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,111,399.80	3,231,654.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,401,697.30	28,564,960.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,033,827.30	2,807,797.06
210302	Түлш, халаалт	24,159,300.00	24,582,190.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,208,570.00	1,174,973.00
2105	Нормативт зардал	21,230,200.00	25,018,550.00
210502	Хоол, хүнс	21,230,200.00	25,018,550.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	300,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	444,000.00	420,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	444,000.00	420,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,210,650.00	11,542,590.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,971,450.00	9,807,040.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,239,200.00	1,735,550.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	632,441.82	61,097,897.78
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	632,441.82	61,097,897.78
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	632,441.82
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	632,441.82	61,730,339.60

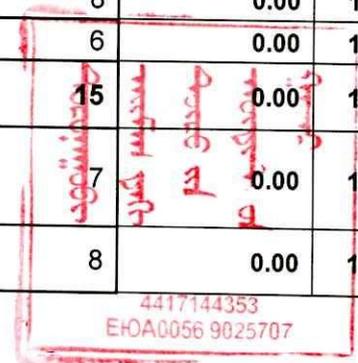
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /				
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	38,064,547.30	-35,537,105.46	2,527,441.84
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	38,064,547.30	-35,537,105.46	2,527,441.84
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	632,746,574.46	632,746,574.46
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	38,064,547.30	597,209,469.00	635,274,016.30
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	38,064,547.30	597,209,469.00	635,274,016.30
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	38,064,547.30	597,209,469.00	635,274,016.30
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	38,808,594.60	38,808,594.60
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	38,064,547.30	636,018,063.60	674,082,610.90

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /					
Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү /дүнгээр/	Төсөв, гүйцэтгэлийн биелэлтийн хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	359,605,600.00	297,878,102.22	61,727,497.78	82.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	359,605,600.00	297,878,102.22	61,727,497.78	82.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	359,605,600.00	297,878,102.22	61,727,497.78	82.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	280,056,000.00	233,902,818.22	46,153,181.78	83.52
210101	Үндсэн цалин	184,566,700.00	178,675,078.68	5,891,621.32	96.81
210102	Нэмэгдэл	86,320,900.00	46,753,967.54	39,566,932.46	54.16
210104	Урамшуулал	9,168,400.00	8,473,772.00	694,628.00	92.42
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,006,600.00	26,994,144.00	8,012,456.00	77.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,804,400.00	21,243,690.00	2,560,710.00	89.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,800,500.00	1,258,800.00	1,541,700.00	44.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,240,500.00	1,007,100.00	1,233,400.00	44.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	560,200.00	252,900.00	307,300.00	45.14
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,601,000.00	3,231,654.00	2,369,346.00	57.70
2105	Нормативт зардал	31,353,300.00	25,018,550.00	6,334,750.00	79.80
210502	Хоол, хүнс	31,353,300.00	25,018,550.00	6,334,750.00	79.80
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	584,300.00	420,000.00	164,300.00	71.88
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	584,300.00	420,000.00	164,300.00	71.88

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,605,400.00	11,542,590.00	1,062,810.00	91.57
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,852,400.00	9,807,040.00	1,045,360.00	90.37
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,753,000.00	1,735,550.00	17,450.00	99.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	359,605,600.00	358,976,000.00	629,600.00	99.82
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	358,976,000.00	358,976,000.00	0.00	100.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	358,976,000.00	358,976,000.00	0.00	100.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	629,600.00	0.00	629,600.00	0.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	629,600.00	0.00	629,600.00	0.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	15	15	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8	8	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	6	6	0.00	100.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	15	15	0.00	100.00
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	7	7	0.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8	8	0.00	100.00



2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 18,143.8 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 18,165.5 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

1. Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайлан нь санхүү байдлын тайлангийн дүнгээс 5,496.15 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байсныг
2. Санхүү байдлын тайлан толилуулагдсан үндсэн хөрөнгийн дүн нь үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайлангийн дүнгээс 11,219.6 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байсныг
3. 2023 оны 12 сард нэг ажилтны цалин хөлсний 1,128.0 мянган төгрөгийн дүнг нийгмийн даатгалд тайлагнаагүй орхигдуулсан байсныг
4. 2023 оны 11 сард нэг ажилтны цалин хөлс 300.0 мянган төгрөгийн дүнг нийгмийн даатгалын тайланд илүү тусгасныг тус тус залруулан бүртгэв.

Аудитаар нийт 2 зөрчил илэрснээс 2 зөвлөмж өгсөн.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Илрүүлэлт:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.8 "... хөрөнгө, мөнгө ... зарцуулах шийдвэр" заалтын дагуу мэдээллийг уг хуулийн 4.1.3-т заасан хугацаанд 12 ширхэг, 4,103.5 мянган төгрөг бүхий захирлын А тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.

Зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах өр авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр", дагуу мэдээллийг уг хуулийн 4.1.3-т "Тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэсэн хуулийн заалтуудыг тус тус хэрэгжүүлэн ажиллах

2. Илрүүлэлт:

И- баримт-ын системд нэг харилцагчаас 4 ширхэг 171.5 мянган төгрөгийн баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.

Зөвлөмж:

Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 13.1. Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно, 13.5. Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно, Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна, 13.6. Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна, НӨАТ-ийн тухай хуулийн 17.6 "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон бол татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" гэж заасан заалтуудыг тус тус хэрэгжүүлэн ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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/.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	/мянган төгрөгөөр/										
	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Залруулсан		Залруула агуй		Зөвлөмж
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Балансаас балансад шилжүүлсэн үндсэн хөрөнгийг бүртгэгүй орхигдуулсаныг нэмж бүртгэв	1	5,496.15			1	5,496.15	1	5,496.15			
Даатгалын сантай хийх 2023 оны 12 р сарын гүйцэтгэлийн тооцоогоор авлага нэмж бүртгэв.	1	11,219.61			1	11,219.61	1	11,219.61			
Аймгийн нэгдсэн эмнэлэгт төлөх өр төлбөрийг нэмж бүртгэн тооцоо нийлэв.	1	1,128.00			1	1,128.00	1	1,128.00			
Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайлан үндсэн хөрөнгийн журналын дүнгээс зөрүүтэй	1	300.00			1	300.00	1	300.00			
Дүн	4	18,143.76	-	-	4	18,143.76	4	18,143.76	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	/мянган төгрөгөөр/										
	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	/мянган төгрөгөөр/										
	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.8 "... хөрөнгө, мөнгө ... зарцуулах шийдвэр" заалтын дагуу мэдээллийг уг хуулийн 4.1.3-т заасан хугацаанд 12 ширхэг, 4,103.5 мянган төгрөг бүхий захирлын А тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.	12	4,103.55							1		4,103.55
Дүн	12	4,103.55	-	-	-	-	-	-	1	-	4,103.55
И- баримт-ын системд нэг харилцагчаас 4 ширхэг 171.5 мянган төгрөгийн баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.	4	171.5							1		171.52
Нийт дүн	16	4,275.1	-	-	-	-	-	-	2	-	4,275.1