ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын 5-р цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/161/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 гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2024-02-23 № 1-6/192

танай ____________-ны № ____________-т

ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН ХҮҮХДИЙН
5 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ П.БҮРЭНТЭГШ 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 Замын-Үүд сумын хүүхдийн 5-р 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 Замын-Үүд сумын хүүхдийн 5-р 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 хангаж, мөрдсөн эсэх асуудлыг аудитын гол асуудал гэж үзлээ.

Өмнөх оноос 77 хувиар их 20,718.0 мянган төгрөгийн хүнсний материалыг нөөцөлсөн байгаа нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.6 дахь хэсэгт “шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа,материал бэлтгэх, нөөцлөхийг хориглоно” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Тайлант хугацаанд 4 ширхэг 28,211.4 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 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.

И- баримт-ын системд 2 ширхэг 3,999.0 мянган төгрөгийн баримт ажил гүйлгээ гараагүй илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байгаа 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 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 8 үзүүлэлтэд арга хэмжээний хэрэгжилт 95.9 хувь, хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 90.0 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

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**155,329,844.15**	**201,837,109.94**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**46,198,785.39**	**76,397,665.71**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**46,198,785.39**	**76,397,665.71**
31210	**Төгрөг**	**46,198,785.39**	**76,397,665.71**
31211	Төрийн сангийн харилцах	46,198,785.39	76,397,665.71
33	**АВЛАГА**	**0.00**	**15,385.45**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	15,385.45
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**109,131,058.76**	**125,424,058.78**
35100	**Түүхий эд материал**	**25,330,738.00**	**28,687,232.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	25,313,538.00	28,673,332.00
35130	Эм боох материал	17,200.00	13,900.00
35400	**Хангамжийн материал**	**83,800,320.76**	**96,736,826.78**
35410	Бичиг хэргийн материал	6,401,160.00	6,597,400.00
35420	Аж ахуйн материал	65,675,860.78	69,354,280.78
35460	Хүнсний материал	11,686,199.98	20,648,096.00
35470	Бусад хангамжийн материал	37,100.00	137,050.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,712,970,313.92**	**1,663,874,246.16**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,712,970,313.92**	**1,663,874,246.16**
39200	**Биет хөрөнгө**	**1,674,572,646.86**	**1,625,894,350.04**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,699,980,581.00	1,699,980,581.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-77,059,670.70	-111,059,282.34
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	72,978,475.00	77,023,625.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,114,437.57	-54,201,468.65
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,471,750.60	41,099,506.59
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,968,048.02	-27,792,608.07
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,200,000.00	2,200,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,503,333.45	-1,943,333.49
39217	Ном	587,330.00	587,330.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**38,397,667.06**	**37,979,896.12**
39301	Програм хангамж	1,947,000.00	1,947,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,349,332.94	-1,767,103.88
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	37,800,000.00	37,800,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,868,300,158.07**	**1,865,711,356.10**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,868,300,158.07**	**1,865,711,356.10**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,868,300,158.07**	**1,865,711,356.10**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	37,800,000.00	37,800,000.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	37,800,000.00	37,800,000.00
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**1,830,500,158.07**	**1,827,911,356.10**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-28,410,347.23	1,830,500,158.07
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,858,910,505.30	-2,588,801.97
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,868,300,158.07**	**1,865,711,356.10**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,537,370,371.04**	**857,182,122.34**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,865,862,909.47**	**10,269,084.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,865,862,909.47**	**10,269,084.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**11,171,285.00**	**6,909,290.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,103,500.00	985,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,067,785.00	5,924,290.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,765,338,083.69	0.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	89,353,540.78	3,359,794.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**671,507,461.57**	**846,913,038.34**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**546,291,000.00**	**747,337,700.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	546,291,000.00	747,337,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**2,196,190.00**	**0.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,196,190.00	0.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**123,020,271.57**	**99,575,338.34**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	123,020,271.57	99,575,338.34
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**678,459,865.74**	**859,770,924.31**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**678,459,865.74**	**859,770,924.31**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**678,459,865.74**	**846,329,524.31**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**414,829,170.22**	**533,554,527.74**
210101	Үндсэн цалин	328,948,379.44	391,359,904.35
210102	Нэмэгдэл	78,982,432.88	126,881,906.69
210104	Урамшуулал	6,898,357.90	15,312,716.70
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**53,970,091.16**	**67,179,218.49**
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,275,201.06	46,669,690.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,183,072.55	5,324,603.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,336,277.96	4,139,142.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	834,494.55	995,875.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,341,045.04	10,049,906.21
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**84,584,257.57**	**99,175,338.34**
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,458,283.57	10,340,782.01
210302	Түлш, халаалт	65,780,550.00	70,629,283.99
210303	Цэвэр, бохир ус	11,345,424.00	18,205,272.34
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**694,380.00**	**0.00**
210401	Бичиг хэрэг	594,380.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	100,000.00	0.00
2105	**Нормативт зардал**	**50,991,172.02**	**62,416,131.98**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	68,300.00	3,300.00
210502	Хоол, хүнс	50,922,872.02	62,412,831.98
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**285,500.00**	**400,000.00**
210604	Урсгал засвар	285,500.00	400,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**400,000.00**	**0.00**
210702	Дотоод албан томилолт	400,000.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**570,000.00**	**705,000.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	570,000.00	705,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**72,135,294.77**	**82,899,307.76**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,070,740.00	16,505,450.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	270,000.00	4,135,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	62,794,554.77	62,258,057.76
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**0.00**	**13,441,400.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**0.00**	**13,441,400.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	13,441,400.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**1,858,910,505.30**	**-2,588,801.97**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**1,858,910,505.30**	**-2,588,801.97**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**675,610,961.57**	**847,898,038.34**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,103,500.00**	**985,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**4,103,500.00**	**985,000.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**4,103,500.00**	**985,000.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,103,500.00	985,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**671,507,461.57**	**846,913,038.34**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**546,291,000.00**	**747,337,700.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	546,291,000.00	747,337,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**2,196,190.00**	**0.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,196,190.00	0.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**123,020,271.57**	**99,575,338.34**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	123,020,271.57	99,575,338.34
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**626,053,176.18**	**810,461,458.02**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**626,053,176.18**	**810,461,458.02**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**626,053,176.18**	**797,020,058.02**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**405,439,517.45**	**533,569,913.19**
210101	Үндсэн цалин	319,670,931.67	391,344,518.90
210102	Нэмэгдэл	78,870,227.88	126,881,906.69
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	6,898,357.90	15,343,487.60
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**53,970,091.16**	**67,179,218.49**
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,275,201.06	46,669,690.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,183,072.55	5,324,603.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,336,277.96	4,139,142.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	834,494.55	995,875.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,341,045.04	10,049,906.21
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**84,584,257.57**	**99,175,338.34**
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,458,283.57	10,340,782.01
210302	Түлш, халаалт	65,780,550.00	70,629,283.99
210303	Цэвэр, бохир ус	11,345,424.00	18,205,272.34
2105	**Нормативт зардал**	**59,987,330.00**	**70,874,728.00**
210502	Хоол, хүнс	59,987,330.00	70,874,728.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,399,980.00**	**400,000.00**
210604	Урсгал засвар	1,399,980.00	400,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**400,000.00**	**0.00**
210702	Дотоод албан томилолт	400,000.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**570,000.00**	**705,000.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	570,000.00	705,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**19,702,000.00**	**25,115,860.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,661,000.00	20,980,060.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,041,000.00	4,135,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**0.00**	**13,441,400.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**0.00**	**13,441,400.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	13,441,400.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**49,557,785.39**	**37,436,580.32**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,359,000.00**	**7,237,700.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**3,359,000.00**	**7,237,700.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**3,359,000.00**	**7,237,700.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,359,000.00	7,237,700.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-3,359,000.00**	**-7,237,700.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**46,198,785.39**	**30,198,880.32**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	46,198,785.39
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	46,198,785.39	76,397,665.71

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**37,800,000.00**	**-28,410,347.23**	**9,389,652.77**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**37,800,000.00**	**-28,410,347.23**	**9,389,652.77**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**1,858,910,505.30**	**1,858,910,505.30**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**37,800,000.00**	**1,830,500,158.07**	**1,868,300,158.07**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**37,800,000.00**	**1,830,500,158.07**	**1,868,300,158.07**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**37,800,000.00**	**1,830,500,158.07**	**1,868,300,158.07**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-2,588,801.97	-2,588,801.97
20	**2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	**37,800,000.00**	**1,827,911,356.10**	**1,865,711,356.10**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Биелэлтийн хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**794,036,400.00**	**718,123,819.68**	**75,912,580.32**	**90%**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**794,036,400.00**	**718,123,819.68**	**75,912,580.32**	**90%**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**780,595,000.00**	**704,682,419.68**	**75,912,580.32**	**90%**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**593,771,500.00**	**533,569,913.19**	**60,201,586.81**	**90%**
210101	Үндсэн цалин	385,049,000.00	391,344,518.90	**-6,295,518.90**	**102%**
210102	Нэмэгдэл	191,110,700.00	126,881,906.69	**64,228,793.31**	**66%**
210104	Урамшуулал	17,611,800.00	15,343,487.60	**2,268,312.40**	**87%**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**74,221,500.00**	**67,179,218.49**	**7,042,281.51**	**91%**
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,470,600.00	46,669,690.86	**3,800,909.14**	**92%**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,937,700.00	5,324,603.08	**613,096.92**	**90%**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,750,300.00	4,139,142.46	**611,157.54**	**87%**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,187,600.00	995,875.88	**191,724.12**	**84%**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,875,300.00	10,049,906.21	**1,825,393.79**	**85%**
2105	**Нормативт зардал**	**77,925,200.00**	**70,874,728.00**	**7,050,472.00**	**91%**
210502	Хоол, хүнс	77,925,200.00	70,874,728.00	**7,050,472.00**	**91%**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,378,600.00**	**705,000.00**	**673,600.00**	**51%**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,378,600.00	705,000.00	**673,600.00**	**51%**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**33,298,200.00**	**32,353,560.00**	**944,640.00**	**97%**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,162,400.00	28,217,760.00	**944,640.00**	**97%**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,135,800.00	4,135,800.00	**0.00**	**100%**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**13,441,400.00**	**13,441,400.00**	**0.00**	**100%**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**13,441,400.00**	**13,441,400.00**	**0.00**	**100%**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,441,400.00	13,441,400.00	**0.00**	**100%**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**794,036,400.00**	**748,322,700.00**	**45,713,700.00**	**94%**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**747,337,700.00**	**747,337,700.00**	**0.00**	**100%**

310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	747,337,700.00	747,337,700.00	**0.00**	**100%**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**46,698,700.00**	**985,000.00**	**45,713,700.00**	**2%**
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	985,000.00	**-485,000.00**	**197%**
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	46,198,700.00	0.00	**46,198,700.00**	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	46,198,785.39		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	76,397,665.71		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төсвийн тохируулга
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**99,575,338.34**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**99,575,338.34**
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**99,575,338.34**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**99,575,338.34**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**99,575,338.34**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**99,175,338.34**
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,340,782.01
210302	Түлш, халаалт	70,629,283.99
210303	Цэвэр, бохир ус	18,205,272.34
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**400,000.00**
210604	Урсгал засвар	400,000.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,740.2 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 3,740.2 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

1. 380.4 мянган төгрөгийн үнэгүй авсан бараа материалыг мөнгөн гүйлгээний тайланд ангилал зөрүүлж бүртгэснийг
2. 3,359.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг бүртгэхдээ ангилал зөрүүлж тусгасныг тус тус залруулан бүртгэв.

Аудитаар нийт 124,721.2 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрснээс 124,721.2 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар илэрсэн зөрчлийн 124,721.2 мянган төгрөг нь хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой байх тул нийцлийн аудитад хамаарч санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн дүнгээс хасан тооцоход илэрсэн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшингээс бага байх тул **"Өөрчлөлтгүй"** дүгнэлт өглөө

5.3 Зөвлөмж

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

1. Илрүүлэлт:

Өмнөх оноос 77 хувиар их, 20,718.0 мянган төгрөгийн хүнсний материалыг нөөцөлсөн байна.

Зөвлөмж:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.6 дахь хэсэгт шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа,материал бэлтгэх, нөөцлөхийг хориглоно гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллах

2. Илрүүлэлт:

4 ширхэг 28,211.4 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

3. Илрүүлэлт:

И- баримт-ын системд 2 ширхэг 3,999.0 мянган төгрөгийн баримт ажил гүйлгээ гараагүй илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байна.

Зөвлөмж:

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-

[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/,

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

4. Илрүүлэлт:

71,801.8 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авахдаа худалдан авах ажиллагааны тендерийг зохион байгуулсан ч Төрийн болон Орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 30 дугаар зүйлийн 30.1.1-т зааснаар шаардлагад нийцсэн нэг ч тендер ирээгүй гэдэг шалтгаанаар шууд худалдан авалт хийсэн байна.

Зөвлөмж:

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн **6.1** Худалдан авах ажиллагаанд ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжтой, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтална; **7.1**.Захиалагч бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авахдаа дор дурдсан тендер шалгаруулалтын журмыг баримтлан гүйцэтгэгчийг сонгож гэрээ байгуулна, **21.1**Захиалагч тендерийн урилгыг үндэсний хэмжээний өдөр тутмын сонин, худалдан авах ажиллагааны цахим систем болон хэвлэл мэдээллийн бусад хэрэгслээр нийтэд зарлан мэдээлнэ, **47.6** Үнэлгээний хорооны гишүүд худалдан авах ажиллагааны чиглэлээр мэргэшсэн байна; гэсэн заалтыг тус тус хэрэгжүүлэн ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 08 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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		Залруул аагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	То о	Дүн	Тоо	Дүн
Үнэгүй авсан бараа материалыг мөнгөн гүйлгээний тайланд ангилал зөрүүлж бүртгэсэн	1	380.40			1	380.40	1	380.40				
Бараа материалыг бүртгэхдээ ангилал зөрүүлж бүртгэсэн	1	3,359.79			1	3,359.79	1	3,359.79				
ДҮН	**2**	**3,740.19**			**2**	**3,740.19**	**2**	**3,740.19**				

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
Өмнөх оноос 77 хувиар их, 20,718.0 мянган төгрөгийн хүнсний материалыг нөөцөлсөн	1	20,718.00					1	20,718.00				
ДҮН	**1**	**20,718.00**	-	-	-	-	**1**	**20,718.00**				

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								
4 ширхэг 28,211.4 мянган төгрөг бүхий захирлын А тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна	4	28,211.40					4	28,211.40
И-баримт-ын системд 2 ширхэг 3,999.0 мянган төгрөгийн баримт ажил гүйлгээ гараагүй илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байна.	2	3,990.00						
ДҮН	6	32,201.40					4	28,211.40
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Тайлант жилийн худалдан авах ажиллагааны тендерийг зохион байгуулахдаа Төрийн болон Орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 30 дугаар зүйлийн 30.1.1-т зааснаар шаардлагад нийцсэн нэг ч тендер ирээгүй гэдэг шалтгаанаар шууд худалдан авалт хийсэн байна.	**1**	71,801.80					**1**	71,801.80
ДҮН	1	71,801.80					1	71,801.80
Нийт дүн	**7**	**104,003.20**					**1**	**100,013.20**