САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын 3-р цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/153/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 № 1-6/194

танай____________-ны №____________-т

САЙНШАНД СУМЫН ХҮҮХДИЙН
3 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
У.ӨЛЗИЙСАЙХАН 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 Сайншанд сумын 3-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.

Сайншанд сумын 3-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 боловсролын байгууллагыг үйл ажиллагааны үр дүн, чанар, гүйцэтгэл, сургалтын хөтөлбөрийн бодит өртөгт суурилсан хувьсах зардлаар санхүүжүүлэх, хөрөнгийн үр ашигтай зарцуулалт, баримтжуулалт хөрөнгө зарцуулалтын ил тод байдал, худалдан авах ажиллагааг үр дүнтэй зохион байгуулсан эсэх, хөрөнгийн удирдлага зохион байгуулалт зэргийг гол асуудал гэж үзлээ.

010000038

Ebarimt- ийн системд бүртгэлтэй баримтын жагсаалтыг татан авч сар, өдөр давхардсан, ижил дүнтэй, зөрчилтэй, өндөр дүнтэй, нэг харилцагчаас ПОС болон э-баримтын системээс нэгэн зэрэг үүсгэгдсэн зэрэг зөрчилтэй байж болох 40 ширхэг 35.8 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 12 ширхэг 7.0 сая төгрөгийн э-баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.

Бусад асуудлын хэсэг

2023 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан хөтөлбөр арга хэмжээнд зориулан зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 89 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
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**60,932,992.82**	**126,624,338.28**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**18,483,941.88**	**75,278,520.98**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**18,483,941.88**	**75,278,520.98**
31210	**Төгрөг**	**18,483,941.88**	**75,278,520.98**
31211	Төрийн сангийн харилцах	11,842,099.42	63,174,378.52
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	6,641,842.46	12,104,142.46
33	**АВЛАГА**	**0.00**	**176,111.00**
33500	**Бусад авлага**	**0.00**	**176,111.00**
33510	Байгууллагаас авах авлага	0.00	176,111.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**42,449,050.94**	**51,169,706.30**
35100	**Түүхий эд материал**	**1,446,900.00**	**7,506,315.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,446,900.00	7,391,315.00
35130	Эм боох материал	0.00	115,000.00
35400	**Хангамжийн материал**	**41,002,150.94**	**43,663,391.30**
35410	Бичиг хэргийн материал	578,030.00	341,400.00
35420	Аж ахуйн материал	29,425,230.94	28,177,436.30
35460	Хүнсний материал	5,022,430.00	4,230,010.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,976,460.00	10,914,545.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**884,702,766.33**	**831,588,770.56**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**884,702,766.33**	**831,588,770.56**
39200	**Биет хөрөнгө**	**839,257,432.89**	**786,231,437.08**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	923,811,928.29	923,811,928.29
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-143,193,147.24	-179,788,661.04
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	64,619,508.00	66,119,508.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,140,339.15	-41,485,072.24
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,764,525.00	27,764,525.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,081,482.02	-17,147,327.22
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,239,539.07	8,239,539.07
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,842,263.72	-2,362,167.44
39217	Ном	1,079,164.66	1,079,164.66
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**45,445,333.44**	**45,357,333.48**
39301	Програм хангамж	352,000.00	352,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-234,666.56	-322,666.52
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	45,328,000.00	45,328,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**945,635,759.15**	**958,213,108.84**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**659,700.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**659,700.00**
41300	**Өглөг**	**0.00**	**659,700.00**
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	280,200.00
41360	**Бусад өглөг**	**0.00**	**379,500.00**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	379,500.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**945,635,759.15**	**957,553,408.84**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**945,635,759.15**	**957,553,408.84**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	257,004,558.84	257,004,558.84
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	257,004,558.84	257,004,558.84
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**-50,451,532.20**	**-38,533,882.51**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-963,803,275.89	-50,451,532.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	913,351,743.69	11,917,649.69
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	739,082,732.51	739,082,732.51
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**945,635,759.15**	**958,213,108.84**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,422,269,297.80**	**616,607,467.42**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**978,231,192.62**	**7,007,505.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**978,231,192.62**	**7,007,505.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**103,500.00**	**657,000.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,500.00	657,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	929,204,871.68	0.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	48,922,820.94	6,350,505.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**444,038,105.18**	**609,599,962.42**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**387,158,600.00**	**559,653,400.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	387,158,600.00	559,653,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**140,000.00**	**0.00**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**56,739,505.18**	**49,946,562.42**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	56,739,505.18	49,946,562.42
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**505,043,067.79**	**604,689,817.73**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**505,043,067.79**	**604,689,817.73**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**491,755,967.79**	**588,894,817.73**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**299,681,754.00**	**376,393,928.34**
210101	Үндсэн цалин	238,645,294.00	290,193,932.34
210102	Нэмэгдэл	55,130,790.00	72,652,052.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	5,905,670.00	13,547,944.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**37,563,886.11**	**47,205,536.56**
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,809,598.06	33,288,520.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,111,769.24	3,915,561.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,416,447.48	3,018,049.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	548,896.40	634,854.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,677,174.93	6,348,550.22
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**39,710,625.65**	**45,317,962.42**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,423,946.65	7,653,511.42
210302	Түлш, халаалт	30,135,875.00	33,442,211.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,150,804.00	4,222,240.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**8,629,243.00**	**130,000.00**
210401	Бичиг хэрэг	340,900.00	130,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	8,288,343.00	0.00
2105	**Нормативт зардал**	**33,280,407.00**	**46,021,760.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	475,250.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	32,805,157.00	46,021,760.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**552,260.00**	**323,100.00**
210604	Урсгал засвар	552,260.00	323,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**962,000.00**	**806,900.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	806,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**71,375,792.03**	**72,695,630.41**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,649,473.00	15,560,134.64
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,588,700.00	2,521,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	57,137,619.03	54,613,995.77
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**13,287,100.00**	**15,795,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**13,287,100.00**	**15,795,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,287,100.00	15,795,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**917,226,230.01**	**11,917,649.69**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,874,486.32**	**0.00**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	3,874,486.32	0.00
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН**	**913,351,743.69**	**11,917,649.69**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**461,973,053.64**	**623,319,262.42**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**18,074,948.46**	**13,719,300.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**18,074,948.46**	**13,719,300.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**18,074,948.46**	**657,000.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	673,106.00	657,000.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	17,401,842.46	0.00
120009	Бусад орлого	0.00	13,062,300.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**443,898,105.18**	**609,599,962.42**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**387,158,600.00**	**559,653,400.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	387,158,600.00	559,653,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**56,739,505.18**	**49,946,562.42**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	56,739,505.18	49,946,562.42
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**443,489,111.76**	**565,024,683.32**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**443,489,111.76**	**565,024,683.32**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**430,202,011.76**	**549,229,683.32**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**304,137,027.00**	**389,614,723.04**
210101	Үндсэн цалин	244,905,127.00	289,544,714.72
210102	Нэмэгдэл	53,929,792.00	87,239,419.31
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	5,302,108.00	12,830,589.01
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**37,563,886.11**	**47,223,152.86**
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,813,798.06	33,306,137.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,107,569.24	3,915,561.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,416,447.48	3,018,049.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	548,896.40	634,854.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,677,174.93	6,348,550.22
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**39,710,625.65**	**45,317,962.42**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,423,946.65	7,653,511.42
210302	Түлш, халаалт	30,135,875.00	33,442,211.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,150,804.00	4,222,240.00
2105	**Нормативт зардал**	**32,184,800.00**	**44,839,250.00**
210502	Хоол, хүнс	32,184,800.00	44,839,250.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**664,000.00**	**4,628,600.00**
210604	Урсгал засвар	664,000.00	4,628,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**962,000.00**	**806,900.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	806,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**14,979,673.00**	**16,799,095.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,779,673.00	14,277,595.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,200,000.00	2,521,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**13,287,100.00**	**15,795,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**13,287,100.00**	**15,795,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,287,100.00	15,795,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**18,483,941.88**	**58,294,579.10**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН**	**0.00**	**1,500,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**0.00**	**1,500,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**0.00**	**1,500,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	1,500,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**0.00**	**-1,500,000.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**18,483,941.88**	**56,794,579.10**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	18,483,941.88
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	18,483,941.88	75,278,520.98

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**257,004,558.84**	**739,082,732.51**	**-963,803,275.89**	**32,284,015.46**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**257,004,558.84**	**739,082,732.51**	**-963,803,275.89**	**32,284,015.46**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**913,351,743.69**	**913,351,743.69**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**257,004,558.84**	**739,082,732.51**	**-50,451,532.20**	**945,635,759.15**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**257,004,558.84**	**739,082,732.51**	**-50,451,532.20**	**945,635,759.15**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**257,004,558.84**	**739,082,732.51**	**-50,451,532.20**	**945,635,759.15**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	11,917,649.69	11,917,649.69
20	**2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	**257,004,558.84**	**739,082,732.51**	**-38,533,882.51**	**957,553,408.84**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**572,152,500.00**	**508,978,120.90**	**63,174,379.10**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**572,152,500.00**	**508,978,120.90**	**63,174,379.10**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**563,957,500.00**	**500,783,120.90**	**63,174,379.10**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**441,650,100.00**	**389,614,723.04**	**52,035,376.96**
210101	Үндсэн цалин	290,064,600.00	289,544,714.72	**519,885.28**
210102	Нэмэгдэл	134,178,100.00	87,239,419.31	**46,938,680.69**
210104	Урамшуулал	17,407,400.00	12,830,589.01	**4,576,810.99**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**55,156,200.00**	**47,223,152.86**	**7,933,047.14**
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,539,900.00	33,306,137.07	**4,233,762.93**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,403,900.00	3,915,561.43	**488,338.57**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,523,200.00	3,018,049.23	**505,150.77**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	881,000.00	634,854.91	**246,145.09**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,808,200.00	6,348,550.22	**2,459,649.78**
2105	**Нормативт зардал**	**47,928,800.00**	**44,839,250.00**	**3,089,550.00**
210502	Хоол, хүнс	47,928,800.00	44,839,250.00	**3,089,550.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**840,500.00**	**806,900.00**	**33,600.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	840,500.00	806,900.00	**33,600.00**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**18,381,900.00**	**18,299,095.00**	**82,805.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,860,400.00	15,777,595.00	**82,805.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,521,500.00	2,521,500.00	**0.00**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,195,000.00**	**8,195,000.00**	**0.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**8,195,000.00**	**8,195,000.00**	**0.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,195,000.00	8,195,000.00	**0.00**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**572,152,500.00**	**560,310,400.00**	**11,842,100.00**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**559,653,400.00**	**559,653,400.00**	**0.00**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	559,653,400.00	559,653,400.00	**0.00**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**12,499,100.00**	**657,000.00**	**11,842,100.00**
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	657,000.00	657,000.00	**0.00**
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	11,842,100.00	0.00	**11,842,100.00**
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	11,842,099.42	**-11,842,099.42**
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	63,174,378.52	**-63,174,378.52**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 42.1 сая төгрөгийн 6 алдаа, зөрчил илэрснээс 23.3 сая төгрөгийн 3 алдааг аудитын явцад залруулж, 3 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлэхээр шийдвэрлэлээ.

Залруулга:

- Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй, хураангуй тайлан 13.7 сая төгрөгөөр зөрүүтэй байсныг залруулав.
- Үр дүнгийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлантай зэрэгцүүлж шалгахад худалдан авсан үндсэн хөрөнгийн тохируулгыг хийхдээ 1.5 сая төгрөгийн зөрүүтэй байсныг залруулав.
- 8.2 сая төгрөгийн шууд бус орлогыг дутуу тайлагнасан байсныг залруулав.

5.1 Төлбөрийн акт

Тайлант хугацаанд төлбөрийн акт тавигдаагүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Тайлант хугацаанд албан шаардлага өгөх асуудал гараагүй болно.

5.3 Зөвлөмж

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

***Илрүүлэлт 1*:** Санхүүгийн байдлын тайлангийн мэдээлэлд эдийн засгийн шинжилгээ хийж үзэхэд Бусад хангамжийн материалыг их хэмжээгээр нөөцөлсөн буюу өмнөх онтой харьцуулбал 1.8 дахин нэмэгдүүлсэн байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.6 дахь хэсэгт шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх гэж заасныг зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж 1: Холбогдох хууль, журам, заавры г хэрэгжүүлэн ажиллах

***Илрүүлэлт 2*:** Санхүүгийн байдлын тайланд эдийн засгийн шинжилгээ хийж үзэхэд ажиллагчидтай холбогдсон 0.2 сая төгрөгийн авлага, байгууллагад төлөх 0.7 с ая төгрөгийн өр төлбөр үүсгэсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажиллах”, 41.2.2-д “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах” гэсэн заалтуудыг зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж 2: Холбогдох хууль тогтоомжийг мөрдөн ажиллах

***Илрүүлэлт 3*:** Ebarimt- ийн системд бүртгэлтэй баримтын жагсаалтыг татан авч сар, өдөр давхардсан, ижил дүнтэй, зөрчилтэй, өндөр дүнтэй, нэг харилцагчаас ПОС болон э-баримтын системээс нэгэн зэрэг үүсгэгдсэн зэрэг зөрчилтэй байж болох 40 ширхэг 35.8 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 12 ширхэг 7.0 сая төгрөгийн э-баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.

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 заасны дагуу хяналт тавьж арга хэмжээ аваагүй байна. Мөн тохиолдсон байх, зохистой байх батламж мэдэгдлийг тус тус хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж 3: Э-баримтын дүнг тухай бүрд өөрийн байгууллагын бүртгэлтэй тулгаж бодитоор ажил гүйлгээ гараагүй э-баримт гарах тухайн харилцагч байгууллагад мэдэгдэж буцаалтыг баталгаажуулж санхүүгийн бүртгэлдээ үнэн зөв баримтыг тусган ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 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		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй, хураангуй тайлан 13.7 сая төгрөгөөр зөрүүтэй байсныг залруулав.	1	13,659.8			1	13659.8	1	13,659.8				
Үр дүнгийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлантай зэрэгцүүлж шалгахад худалдан авсан үндсэн хөрөнгийн тохируулгыг хийхдээ 1.5 сая төгрөгийн зөрүүтэй байсныг залруулав	1	1,500.0			1	1500.0	1	1,500.0				
8.2 сая төгрөгийн шууд бус орлогыг дутуу тайлагнасан байсныг залруулав.	1	8,195.0			1	8195.0	1	8,195.0				
ДҮН	3	23,354.8	0	-	3	23354.8	3	23,354.8	-	-	-	-

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		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн байдлын тайлангийн мэдээлэлд эдийн засгийн шинжилгээ хийж үзэхэд Бусад хангамжийн материалыг их хэмжээгээр нөөцөлсөн буюу өмнөх онтой харьцуулбал 1.8 дахин нэмэгдүүлсэн байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.6 дахь хэсэгт шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх гэж заасныг зөрчиж байна.	1	10,914.5					1	10,914.5				
Санхүүгийн байдлын тайланд эдийн засгийн шинжилгээ хийж үзэхэд ажиллагчидтай холбогдсон 0.2 сая төгрөгийн авлага, байгууллагад төлбөх 0.7 сая төгрөгийн өр төлбөр үүсгэсэн байна.	1	835.8					1	835.8				
ДҮН	2	11,750.4	-	-	-	-	2	11,750.4	-	-	-	-

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
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Ebarimt- ийн системд бүртгэлтэй баримтын жагсаалтыг татан авч сар, өдөр давхардсан, ижил дүнтэй, зөрчилтэй, өндөр дүнтэй, нэг харилцагчаас ПОС болон И баримтын системээс нэгэн зэрэг үүсгэгдсэн зэрэг зөрчилтэй байж болох 40 ширхэг -35,8 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 12 ширхэг 7,0 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.	1	7,027.3					1	7,027.3
ДҮН	1	7,027.3					1	7,027.3