

# ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын 11-р цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/174/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.



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

Цахим хууль: [dornogovi.audit.gov.mn](http://dornogovi.audit.gov.mn)

2024.02.23 № 16/248

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

САЙНШАНД СУМЫН 11 ДҮГЭЭР  
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ  
Ж.ЦЭНДМАА 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 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

### Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

### Асуудлыг онцолсон хэсэг

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.

Сайншанд сумын Хүүхдийн 11 дүгээр цэцэрлэг нь Шилэн дансны тухай хуульд заасны дагуу байршуулах ёстой мэдээллийг тулган шалгахад Хөрөнгө мөнгө

010000066

зарцуулахтай холбоотой гарсан 15 тушаалыг байршуулаагүй, мөн 2, 4, 5, 7, 9, 10, 11, 12 дугаар саруудад алдаатай мэдээллүүдийг оруулсан байна.

#### **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 94.9 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.

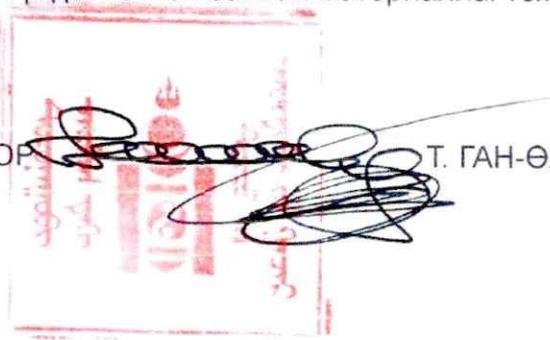
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

#### **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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>102,005,863.20</b>	<b>163,553,030.80</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>29,954,496.24</b>	<b>56,758,238.95</b>
<b>31200</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>29,954,496.24</b>	<b>56,758,238.95</b>
<b>31210</b>	<b>Төгрөг</b>	<b>29,954,496.24</b>	<b>56,758,238.95</b>
31211	Төрийн сангийн харилцах	18,012,280.55	32,047,953.26
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	11,942,215.69	24,710,285.69
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>0.00</b>	<b>228,858.89</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	228,858.89
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>72,051,366.96</b>	<b>106,565,932.96</b>
<b>35100</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	<b>4,488,000.00</b>	<b>19,435,434.00</b>
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,188,000.00	19,080,000.00
35130	Эм боох материал	300,000.00	355,434.00
<b>35400</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>67,563,366.96</b>	<b>87,130,498.96</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	585,300.00	910,940.00
35420	Аж ахуйн материал	48,958,166.96	58,088,888.96
35460	Хүнсний материал	2,085,450.00	2,726,220.00
35470	Бусад хангамжийн материал	15,934,450.00	25,404,450.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>775,011,679.25</b>	<b>742,606,222.17</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>775,011,679.25</b>	<b>742,606,222.17</b>
<b>39200</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>743,428,012.37</b>	<b>711,454,305.21</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	759,738,465.39	768,018,465.39
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-71,985,810.98	-90,422,656.70
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	69,166,900.00	69,771,900.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,662,525.29	-56,074,467.03
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	48,693,230.00	48,693,230.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,453,969.40	-34,607,617.58
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,529,244.58	8,529,244.58
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,452,038.90	-3,308,310.42
39217	Ном	854,516.97	854,516.97
<b>39300</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>31,583,666.88</b>	<b>31,151,916.96</b>
39301	Програм хангамж	1,727,000.00	1,727,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,151,333.12	-1,583,083.04
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	31,008,000.00	31,008,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>877,017,542.45</b>	<b>906,159,252.97</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>877,017,542.45</b>	<b>906,159,252.97</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>877,017,542.45</b>	<b>906,159,252.97</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	31,008,000.00	31,008,000.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	31,008,000.00	31,008,000.00
<b>51200</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>790,877,224.75</b>	<b>820,018,935.27</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-79,940,741.01	790,877,224.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	870,817,965.76	29,141,710.52
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	55,132,317.70	55,132,317.70
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>877,017,542.45</b>	<b>906,159,252.97</b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,434,167,763.65</b>	<b>722,801,195.90</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>886,550,958.09</b>	<b>27,442,400.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>886,550,958.09</b>	<b>27,442,400.00</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>243,500.00</b>	<b>175,000.00</b>
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	243,500.00	175,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	814,308,859.13	0.00

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	71,998,598.96	27,267,400.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>547,616,805.56</b>	<b>695,358,795.90</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>492,409,500.00</b>	<b>640,644,500.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	492,409,500.00	640,644,500.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>55,207,305.56</b>	<b>54,714,295.90</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	55,207,305.56	54,714,295.90
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>563,254,586.96</b>	<b>693,659,485.38</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>563,254,586.96</b>	<b>693,659,485.38</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>562,444,586.96</b>	<b>683,595,585.38</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>375,486,790.89</b>	<b>455,618,092.36</b>
210101	Үндсэн цалин	285,741,543.96	324,951,783.01
210102	Нэмэгдэл	81,675,684.11	118,730,506.85
210104	Урамшуулал	8,069,562.82	11,935,802.50
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>47,203,324.56</b>	<b>58,502,086.04</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,148,186.27	40,987,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,864,433.42	4,140,895.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,016,820.81	3,151,301.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	743,143.66	881,776.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,430,740.40	9,341,012.33
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>37,138,155.56</b>	<b>41,827,295.90</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,523,379.56	5,202,839.90
210302	Түлш, халаалт	27,489,000.00	30,736,059.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,125,776.00	5,888,397.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>8,855,470.00</b>	<b>4,798,508.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	5,055,400.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	702,300.00	0.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,418,260.00	0.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,679,510.00	4,798,508.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>48,737,527.00</b>	<b>64,441,400.00</b>
210502	Хоол, хүнс	48,570,027.00	64,441,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	167,500.00	0.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>769,750.00</b>	<b>1,660,340.00</b>
210604	Урсгал засвар	769,750.00	1,660,340.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>910,000.00</b>	<b>1,110,000.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	520,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	390,000.00	1,110,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>43,343,568.95</b>	<b>55,637,863.08</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,119,700.00	10,841,206.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,021,900.00	3,506,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	39,201,968.95	41,290,457.08
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>810,000.00</b>	<b>10,063,900.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>810,000.00</b>	<b>10,063,900.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	810,000.00	10,063,900.00
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>870,913,176.69</b>	<b>29,141,710.52</b>
<b>V</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>95,210.93</b>	<b>0.00</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	95,210.93	0.00
<b>VI</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	<b>870,817,965.76</b>	<b>29,141,710.52</b>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>560,612,521.25</b>	<b>710,241,865.90</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>12,995,715.69</b>	<b>14,883,070.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>12,995,715.69</b>	<b>14,883,070.00</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>12,995,715.69</b>	<b>175,000.00</b>
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	243,500.00	175,000.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	12,752,215.69	0.00
120009	Бусад орлого	0.00	14,708,070.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>547,616,805.56</b>	<b>695,358,795.90</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>492,409,500.00</b>	<b>640,644,500.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	492,409,500.00	640,644,500.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>55,207,305.56</b>	<b>54,714,295.90</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	55,207,305.56	54,714,295.90
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>530,658,025.01</b>	<b>674,553,123.19</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>530,658,025.01</b>	<b>674,553,123.19</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>529,848,025.01</b>	<b>664,489,223.19</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>383,948,829.89</b>	<b>470,555,021.25</b>
210101	Үндсэн цалин	294,304,182.96	331,651,713.90
210102	Нэмэгдэл	81,675,684.11	126,967,504.85
210104	Урамшуулал	7,968,962.82	11,935,802.50
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>47,203,324.56</b>	<b>58,502,086.04</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,148,186.27	40,987,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,864,433.42	4,140,895.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,016,820.81	3,151,301.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	743,143.66	881,776.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,430,740.40	9,341,012.33
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>37,138,155.56</b>	<b>41,827,295.90</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,523,379.56	5,202,839.90
210302	Түлш, халаалт	27,489,000.00	30,736,059.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,125,776.00	5,888,397.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>45,368,815.00</b>	<b>65,550,920.00</b>
210502	Хоол, хүнс	45,368,815.00	65,550,920.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>1,100,000.00</b>	<b>4,607,000.00</b>
210604	Урсгал засвар	1,100,000.00	4,607,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>910,000.00</b>	<b>1,110,000.00</b>
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	910,000.00	1,110,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>14,178,900.00</b>	<b>22,336,900.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,318,900.00	19,174,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,860,000.00	3,162,900.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>810,000.00</b>	<b>10,063,900.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>810,000.00</b>	<b>10,063,900.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	810,000.00	10,063,900.00
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>29,954,496.24</b>	<b>35,688,742.71</b>
<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>0.00</b>	<b>8,885,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>0.00</b>	<b>8,885,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>0.00</b>	<b>8,885,000.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	8,885,000.00
<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>0.00</b>	<b>-8,885,000.00</b>
<b>VIII</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>	<b>29,954,496.24</b>	<b>26,803,742.71</b>
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	29,954,496.24
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	29,954,496.24	56,758,238.95

#### 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	31,008,000.00	55,132,317.70	-119,783,136.58	-33,642,818.88
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	31,008,000.00	55,132,317.70	-119,783,136.58	-33,642,818.88
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	39,842,395.57	39,842,395.57
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	870,817,965.76	870,817,965.76
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	31,008,000.00	55,132,317.70	790,877,224.75	877,017,542.45
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	31,008,000.00	55,132,317.70	790,877,224.75	877,017,542.45
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	31,008,000.00	55,132,317.70	790,877,224.75	877,017,542.45
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	29,141,710.52	29,141,710.52
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	31,008,000.00	55,132,317.70	820,018,935.27	906,159,252.97

#### 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	
II	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>658,831,700.00</b>	<b>626,783,827.29</b>	<b>32,047,872.71</b>	
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>658,831,700.00</b>	<b>626,783,827.29</b>	<b>32,047,872.71</b>	
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>650,667,800.00</b>	<b>618,619,927.29</b>	<b>32,047,872.71</b>	
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>490,269,000.00</b>	<b>470,555,021.25</b>	<b>19,713,978.75</b>	
210101	Үндсэн цалин	341,449,200.00	331,651,713.90	9,797,486.10	
210102	Нэмэгдэл	136,251,400.00	126,967,504.85	9,283,895.15	
210104	Урамшуулал	12,568,400.00	11,935,802.50	632,597.50	
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>61,284,000.00</b>	<b>58,502,086.04</b>	<b>2,781,913.96</b>	
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,673,000.00	40,987,100.00	685,900.00	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,902,500.00	4,140,895.98	761,604.02	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,922,400.00	3,151,301.73	771,098.27	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	980,600.00	881,776.00	98,824.00	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,805,500.00	9,341,012.33	464,487.67	
2105	<b>Нормативт зардал</b>	<b>73,604,700.00</b>	<b>65,550,920.00</b>	<b>8,053,780.00</b>	
210502	Хоол, хүнс	73,604,700.00	65,550,920.00	8,053,780.00	
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,256,000.00</b>	<b>1,110,000.00</b>	<b>146,000.00</b>	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,256,000.00	1,110,000.00	146,000.00	
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>24,254,100.00</b>	<b>22,901,900.00</b>	<b>1,352,200.00</b>	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,486,200.00	19,134,000.00	1,352,200.00	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,767,900.00	3,767,900.00	0.00	
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>8,163,900.00</b>	<b>8,163,900.00</b>	<b>0.00</b>	
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>8,163,900.00</b>	<b>8,163,900.00</b>	<b>0.00</b>	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,163,900.00	8,163,900.00	0.00	
III	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>658,831,700.00</b>	<b>640,819,500.00</b>	<b>18,012,200.00</b>	
31	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>640,644,500.00</b>	<b>640,644,500.00</b>	<b>0.00</b>	
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	640,644,500.00	640,644,500.00	0.00	
35	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>18,187,200.00</b>	<b>175,000.00</b>	<b>18,012,200.00</b>	
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	175,000.00	0.00	
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	18,012,200.00	0.00	18,012,200.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00	18,012,280.55	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00	32,047,953.26	-

## **5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ**

Аудитаар нийт 2 зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс 2 зөвлөмж өгсөн.

### **5.1 Төлбөрийн акт**

2023 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.

### **5.2 Албан шаардлага**

2023 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар албан шаардлага тогтоогдоогүй болно.

### **5.3 Зөвлөмж**

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

*Илрүүлэлт1:* Сайншанд сумын Хүүхдийн 11 дүгээр цэцэрлэг нь Шилэн дансны тухай хуульд заасны дагуу байршуулах ёстой мэдээллийг тулган шалгахад Хөрөнгө мөнгө зарцуулахтай холбоотой гарсан 15 тушаалыг байршуулаагүй, мөн 2, 4, 5, 7, 9, 10, 11, 12 дугаар саруудад алдаатай мэдээллүүдийг оруулсан байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “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”, 4.1.3-т “Тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй, тохиолдсон байх, иж бүрэн байх, зохистой байх батламж мэдэгдлийг тус тус хангахгүй байна.

*Өгсөн зөвлөмж1:* Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “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”, 4.1.3-т “Тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэсэн заалтуудын дагуу тогтмол, хугацаанд нь үнэн зөв мэдээлж хэвших

*Илрүүлэлт 2:* Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл тооцоход 2,3 жил гэсэн хугацаа ашиглагдаж байгаа нь БШУЯ болон түүний харьяа байгууллагуудын мөрдөж буй бодлогын баримт бичигт заасан Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл тооцоход баримтлах хугацаатай тохирохгүй ба дээр жилүүдээр 60 нэр төрлийн хөрөнгийн элэгдэл тооцох хугацаа НБББББ-т дурдсан хугацааны шаардлагыг хангаагүй байна.

*Өгсөн зөвлөмж2:* Үндсэн хөрөнгийг НБББББ болон УСНББББОУС-17 “Үндсэн хөрөнгө” бүртгэх зааварт нийцүүлэх бүртгэх, холбогдох хууль, журам, зааврыг 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

<sup>1</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

### 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			

/мянган төгрөгөөр/

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	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	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл тооцоход 2,3 жил гэсэн хугацаа ашиглагдаж байгаа нь БШУЯ болон түүний харьяа байгууллагуудын мөрдөж буй бодлогын баримт бичигт заасан Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл тооцоход баримтлах хугацаатай тохирохгүй ба дээр жилүүдээр 60 нэр төрлийн хөрөнгийн элэгдэл тооцох хугацаа НБББББ-т дурдсан хугацааны шаардлагыг хангаагүй байна.	1	-					1					
<b>ДҮН</b>	<b>1</b>	<b>-</b>					<b>1</b>					

/мянган төгрөгөөр/

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн данс хөтлөөгүй	1						1	
<b>ДҮН</b>	<b>1</b>						<b>1</b>	