



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын хүүхдийн 10 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СБА-2024/154-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баруун-Урт сум

2024 он

Сүхбаатар аймгийн Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа

Утас: 70518396 Цахим хаяг: davaag@audit.gov.mn

Аудитын менежер: М.Нарантуяа

Утас: 99029193 Цахим хаяг: narantuyam@audit.gov.mn

Ахлах аудитор/аудитор: О.Цагаан

Утас: 99519341 Цахим хаяг:

Миндүг аудит .ХХК-ийн захирал: С.Энхтөр

Утас: 95957791 Цахим хаяг: director@mindug.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	
3.1 Зөвлөмж	
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	12

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



**СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

22000 Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг
Утас: 70518396, Факс 70518396
E-mail: Sukhbaatar@audit.gov.mn

**СҮХБААТАР АЙМГИЙН
БАРУУН-УРТ СУМЫН 10
ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Д.СОЁЛМАА ТАНАА**

2024.02.25 № 153
танай _____ - ны № _____ -т

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 Баруун-Урт сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баруун-Урт сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 1 хөтөлбөрийн 10 арга хэмжээнд 573,122.3 мянган төгрөг хуваарилахаар батлагдсанаас улсын төсвөөс 492,670.8 мянга, орон нутгийн төсвөөс 45,100.0 мянга сумын орон нутгийн хөгжлийн сангаас 5,000.0 мянган төгрөг нийт 542,770.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт хийгдсэн байна. Төсвийн санал 57,530.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь нь цалингийн зардлыг нэгдсэн журмаар БШУЯ-наас төлөвлөсөнтэй холбоотой байна. Багшийн гүйцэтгэлийн үнэлгээний урамшуулалд 3,031.1 мянган төгрөг олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийн үнэлгээ өндөр, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын шийдвэр гаргасан

чухал асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал гараагүй болно. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 33,437.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь өмнөх оны үлдэгдлийг зарцуулаагүй, цалингийн зардал дээр 12 дугаар сард төсөв нэмэгдэж тавигдсантай холбоотой байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Баруун-Урт сумын 10 дугаар цэцэрлэг нь гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 2023 онд 7 зорилт 20 арга хэмжээг төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 85 хувийн биелэлттэй байна. Үндсэн үйл ажиллагааны гүйцэтгэлийг дээшлүүлэх, төсвийн зарцуулалтыг зорилт, арга хэмжээтэй уялдуулан үр ашгийг дээшлүүлэх, төлөвлөлтийг сайжруулах нь зүйтэй юм.

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



Г.ДАВАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	67,321,006.98	103,515,412.23
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	37,334,100.98	70,771,687.60
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	37,334,100.98	70,771,687.60
3121	Төгрөг	37,334,100.98	70,771,687.60
31211	Төрийн сангийн харилцах	37,334,100.98	70,771,687.60
33	АВЛАГА	-	10,998.33
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	10,998.33
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	29,986,906.00	32,732,726.30
351	Түүхий эд материал	466,000.00	466,000.00
35130	Эм боох материал	466,000.00	466,000.00
354	Хангамжийн материал	29,520,906.00	32,266,726.30
35410	Бичиг хэргийн материал	81,000.00	-
35420	Аж ахуйн материал	-	415,000.00
35460	Хүнсний материал	20,000.00	1,211,377.80
35470	Бусад хангамжийн материал	29,419,906.00	30,640,348.50
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	476,753,801.27	472,858,029.69
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	476,753,801.27	472,858,029.69
392	Биет хөрөнгө	458,386,801.28	454,991,029.74
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	472,894,955.11	472,894,955.11
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,575,417.92)	(55,719,272.40)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	25,786,987.00	35,091,650.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,545,505.69)	(11,163,349.11)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,801,388.00	25,311,288.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,000,605.22)	(11,449,241.86)
39217	Ном	25,000.00	25,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	18,366,999.99	17,866,999.95
39301	Програм хангамж	1,500,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(125,000.01)	(625,000.05)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,992,000.00	16,992,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	544,074,808.25	576,373,441.92
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,550,390.00	4,224,600.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,550,390.00	4,224,600.00
413	Өглөг	2,550,390.00	4,224,600.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	143,740.00	-
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	1,500,000.00	1,223,500.00
4136	Бусад өглөг	906,650.00	3,001,100.00

41361	Байгууллагад төлөх өглөг	906,650.00	3,001,100.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	541,524,418.25	572,148,841.92
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	541,524,418.25	572,148,841.92
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	21,240,000.00	21,240,000.00
51101	Өмч: - төрийн	21,240,000.00	21,240,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	518,858,408.14	549,482,831.81
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	469,039,693.41	518,858,408.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	49,818,714.73	30,624,423.67
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,426,010.11	1,426,010.11
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	544,074,808.25	576,373,441.92

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	481,750,265.96	563,916,812.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	34,394,886.00	26,146,012.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	34,394,886.00	26,146,012.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	29,394,886.00	26,146,012.50
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	5,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	29,394,886.00	21,146,012.50
120009	Бусад орлого	5,000,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	447,355,379.96	537,770,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	385,849,400.00	492,670,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	385,849,400.00	492,670,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	61,505,979.96	45,100,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	61,505,979.96	45,100,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	431,661,634.08	533,292,388.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	431,661,634.08	533,292,388.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	421,278,558.63	533,105,209.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	270,837,102.92	347,135,742.79
210101	Үндсэн цалин	201,279,867.99	247,119,717.24
210102	Нэмэгдэл	56,288,670.38	87,395,600.10
210104	Урамшуулал	13,268,564.55	12,620,425.45

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,079,008.08	42,734,752.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,666,169.25	29,696,352.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,526,657.82	3,499,676.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,021,326.26	2,786,541.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	437,020.18	599,859.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,427,834.57	6,152,322.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,365,024.55	40,017,520.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,500,000.00	5,378,905.55
210302	Түлш, халаалт	21,485,524.55	29,508,614.91
210303	Цэвэр, бохир ус	6,379,500.00	5,130,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,113,505.00	10,391,170.00
210401	Бичиг хэрэг	2,749,930.00	1,115,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	40,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,568,575.00	2,307,750.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,755,000.00	6,968,220.00
2105	Нормативт зардал	44,508,651.40	50,722,281.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,395,510.00	-
210502	Хоол, хүнс	43,113,141.40	50,722,281.60
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,379,900.00	9,826,920.00
210604	Урсгал засвар	10,379,900.00	9,826,920.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	814,000.00	749,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	814,000.00	749,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,181,366.68	31,527,721.58
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,933,900.00	7,202,950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	240,000.00	1,378,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	17,007,466.68	22,946,371.58
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,383,075.45	187,179.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,248,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,248,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,135,075.45	187,179.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,135,075.45	187,179.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	50,088,631.88	30,624,423.67

225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	269,917.15	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	269,917.15	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(269,917.15)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	49,818,714.73	30,624,423.67

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	452,355,379.96	542,770,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,000,000.00	5,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,000,000.00	5,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	5,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	5,000,000.00
120009	Бусад орлого	5,000,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	447,355,379.96	537,770,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	385,849,400.00	492,670,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	385,849,400.00	492,670,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	61,505,979.96	45,100,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	61,505,979.96	45,100,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	415,021,278.98	509,333,213.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	415,021,278.98	509,333,213.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	404,638,203.53	509,146,033.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	270,806,540.71	347,146,741.12
210101	Үндсэн цалин	201,249,305.78	244,897,310.06
210102	Нэмэгдэл	56,288,670.38	89,629,005.61
210104	Урамшуулал	13,268,564.55	12,620,425.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,079,484.27	42,734,752.86

210201	Тэтгэврийн даатгал	22,795,461.20	29,696,351.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,763,053.02	3,499,676.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,210,442.41	2,786,541.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	476,955.79	599,859.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,833,571.85	6,152,323.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,365,024.55	40,017,520.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,500,000.00	6,016,520.46
210302	Түлш, халаалт	21,485,524.55	28,871,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,379,500.00	5,130,000.00
2105	Нормативт зардал	42,917,219.00	51,913,659.40
210502	Хоол, хүнс	42,917,219.00	51,913,659.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,997,600.00	4,895,300.00
210604	Урсгал засвар	4,997,600.00	4,895,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	814,000.00	1,025,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	814,000.00	1,025,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,658,335.00	21,412,460.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,908,335.00	18,339,860.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,750,000.00	3,072,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,383,075.45	187,179.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,248,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,248,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,135,075.45	187,179.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,135,075.45	187,179.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	37,334,100.98	33,437,586.62
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	37,334,100.98	33,437,586.62
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	37,334,100.98
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	37,334,100.98	70,771,687.60

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1нээрх үлдэгдэл	21,240,000.00	1,426,010.11	469,039,693.41	0.00	491,705,703.52
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	21,240,000.00	1,426,010.11	469,039,693.41	0.00	491,705,703.52
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	49,818,714.73	0.00	49,818,714.73
C08	2016 оны 12р сарын 31нээрх үлдэгдэл	21,240,000.00	1,426,010.11	518,858,408.14	0.00	541,524,418.25
D01	2017 оны 1-р сарын 1-	21,240,000.00	1,426,010.11	518,858,408.14	0.00	541,524,418.25
	нээрх үлдэгдэл					
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	21,240,000.00	1,426,010.11	518,858,408.14	0.00	541,524,418.25
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	30,624,423.67	0.00	30,624,423.67
D09	2017 оны 12р сарын 31нээрх үлдэгдэл	21,240,000.00	1,426,010.11	549,482,831.81	0.00	572,148,841.92

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	573,122,300.00	509,146,033.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	573,122,300.00	509,146,033.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	573,122,300.00	509,146,033.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		
210101	Үндсэн цалин	400,798,800.00	347,146,741.12
210102	Нэмэгдэл	270,189,800.00	244,897,310.06
		118,206,500.00	89,629,005.61

210104	Урамшуулал	12,402,500.00	12,620,425.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,099,800.00	42,734,752.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,067,700.00	29,696,351.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,008,000.00	3,499,676.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,206,600.00	2,786,541.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	801,800.00	599,859.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,015,700.00	6,152,323.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,100,000.00	40,017,520.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,129,000.00	6,016,520.46
210302	Түлш, халаалт	28,871,000.00	28,871,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,100,000.00	5,130,000.00
2105	Нормативт зардал	59,664,200.00	51,913,659.40
210502	Хоол, хүнс	59,664,200.00	51,913,659.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	4,895,300.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,895,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,025,600.00	1,025,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,025,600.00	1,025,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,433,900.00	21,412,460.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,357,000.00	18,339,860.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,076,900.00	3,072,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	548,698,000.00	537,770,800.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	45,100,000.00	44,912,820.46
132001	Орон нутгийн төсвөөс	45,100,000.00	44,912,820.46
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	37,334,100.98
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	70,771,687.60

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 458.2 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 458.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 458.2 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 6,016.7 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөх саналтай байна.

3.1 Зөвлөмж

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

1. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны цахим системд 159 мэдээлэл байршуулахаас 153 мэдээлэл хугацаандаа байршуулсан, 1 мэдээлэл хугацаа хоцорч мэдээлсэн 5 мэдээллийн хугацаа нь болоогүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журмын заалттай нийцэхгүй байна. Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээлэх үүрэгтэй албан тушаалтан мэдээллийг тогтоосон хугацаанд нь тогтмол мэдээлэх, хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн биелүүлж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 30 ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Цалингийн зардлыг санхүүгийн тайланд зөрүүтэй тусгасан	1	458.2					1	458.2				
Дүн	1	458.2					1	458.2				

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/,

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны цахим системд 159 мэдээлэл байршуулахаас 153 мэдээлэл хугацаандаа байршуулсан, 1 мэдээлэл хугацаа хоцорч мэдээлсэн 5 мэдээллийн хугацаа нь болоогүй байгаа	1				1	
Дүн	1				1	