



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын хүүхдийн 3 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СБА-2024/163-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баруун-Урт сум

2024 он

Сүхбаатар аймгийн Төрийн аудитын газрын дарга ,

тэргүүлэх аудитор:

Утас: 70518396

Аудитын менежер:

Утас: 99029193

Ахлах аудитор:

Утас: 96011565

Миндүг аудит ХХК-ийн захирал: С.Энхтөр

Утас: 95957791

Г.Даваа

Цахим хаяг: davaag@audit.gov.mn

М.Нарантуяа

Цахим хаяг: narantuyam@audit.gov.mn

Л.Оюунбилэг

Цахим хаяг: auditor1@mindug.mn

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	
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	

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 3 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Д.БОЛОРТУЯА ТАНАА

2024.02.25 № 146
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 3 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.

Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын 3 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

Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн үйл ажиллагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус асуудал үүсээгүй, хувьсах зардлыг улсын төсвөөс, тогтмол зардлыг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлсэн.

2023 онд мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 8.1 сая төгрөг, төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 12 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 838.8 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, 736.5 сая төгрөг буюу 87.8 хувийн гүйцэтгэлтэй бөгөөд мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 102.3 сая төгрөгийг тайланд толилуулсан 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 байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Баруун-Урт сумын 3 дугаар цэцэрлэг нь гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 2023 онд 7 зорилт, 71 арга хэмжээг төлөвлөж, гүйцэтгэл 88.7 хувийн хэрэгжилттэй байна.

Хүүхдийн сурах хөгжих орчин, цэцэрлэгийн анги танхимд тав тухтай дулаан орчин бүрдүүлэхийн тулд орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар гадна талын фасад, цонхны засвар, байгууллагын үүдний болон урьд талбайн зам засварын ажил хийж 100 хувь ашиглалтад хүлээж авсныг аудитын гүйцэтгэлийн шатанд хөрөнгө оруулалтыг орлого авч капиталжуулан үндсэн хөрөнгийн балансын анхны үнийг 290.0 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн.

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	57,842,498.37	176,499,857.63
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	8,074,160.37	102,332,279.63
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	8,074,160.37	102,332,279.63
3121	Төгрөг	8,074,160.37	102,332,279.63
31211	Төрийн сангийн харилцах	8,074,160.37	102,332,279.63
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,768,338.00	74,167,578.00
354	Хангамжийн материал	49,768,338.00	74,167,578.00
35460	Хүнсний материал	62,350.00	1,117,050.00
35470	Бусад хангамжийн материал	49,705,988.00	73,050,528.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	372,234,734.74	672,628,718.07
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	372,234,734.74	672,628,718.07
392	Биет хөрөнгө	313,084,068.10	613,978,051.47
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	357,186,904.21	647186904.21
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(68,734,345.08)	(88,372,730.16)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	30,132,200.00	52,485,905.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,510,727.24)	(14,328,921.99)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,107,152.00	23,819,847.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,896,415.79)	(11,249,585.95)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	700,000.00	4,770,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(700,000.00)	(1,242,666.64)
39217	Ном	799,300.00	909,300.00
393	Биет бус хөрөнгө	59,150,666.64	666,666.60
39301	Програм хангамж	1,500,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(333,333.36)	(833,333.40)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	57,984,000.00	57,984,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	430,077,233.11	849,128,575.70
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	8,163,109.52	4,869,900.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	8,163,109.52	4,869,900.00
413	Өглөг	8,163,109.52	4,869,900.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	684,303.63	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3,824,705.89	56,800.00
4136	Бусад өглөг	3,654,100.00	4,813,100.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,654,100.00	4,813,100.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	421,914,123.59	844,258,675.70
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	421,914,123.59	844,258,675.70
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	189,364,077.15	189,364,077.15
51101	Өмч: - төрийн	189,364,077.15	189,364,077.15
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(146,486,400.01)	275,858,152.10
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(136,351,334.22)	(146,486,400.01)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(10,135,065.79)	422,344,552.11
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	379,036,446.45	379,036,446.45
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	430,077,233.11	849,128,575.70

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	616,861,156.65	1,182,353,870.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	30,773,500.00	343,542,370.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	30,773,500.00	343,542,370.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	26,773,500.00	5,300,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	26,773,500.00	338,242,370.00
120009	Бусад орлого	4,000,000.00	5,300,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	586,087,656.65	838,811,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	476,912,500.00	732,763,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	476,912,500.00	732,763,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	109,175,156.65	106,047,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	109,175,156.65	106,047,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	624,733,389.28	759,110,878.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	624,733,389.28	759,110,878.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	624,724,553.06	752,335,357.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	355,959,134.39	463,118,034.63
210101	Үндсэн цалин	265,855,358.70	317,427,048.10
210102	Нэмэгдэл	72,048,646.20	128,172,989.55
210104	Урамшуулал	18,055,129.49	17,517,996.98
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,009,025.10	58,852,850.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,112,193.86	40,213,224.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,543,714.78	4,730,967.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,835,171.79	3,841,891.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	683,176.75	915,160.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,834,767.92	9,151,605.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	87,864,769.67	83,789,942.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,162,073.60	7,071,053.87
210302	Түлш, халаалт	71,881,630.18	68,574,608.03
210303	Цэвэр, бохир ус	9,821,065.89	8,144,280.84
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,422,326.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	12,422,326.00	
2105	Нормативт зардал	74,423,088.20	91,939,797.90
210502	Хоол, хүнс	74,423,088.20	91,939,797.90
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,859,450.00	6,874,630.00
210604	Урсгал засвар	2,859,450.00	6,874,630.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	895,000.00	1,291,064.58
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	895,000.00	1,291,064.58
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,291,759.70	46,469,037.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,426,024.28	14,175,230.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,819,400.00	2,193,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,046,335.42	30,100,107.59
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,836.22	6,775,521.37
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,836.22	6,775,521.37
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,836.22	6,775,521.37
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(7,872,232.63)	423,242,991.19
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,262,833.16	898,439.08
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,262,833.16	898,439.08
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(2,262,833.16)	(898,439.08)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(10,135,065.79)	422,344,552.11

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	590,087,656.65	844,111,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,000,000.00	5,300,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,000,000.00	5,300,000.00
120009	Бусад орлого	4,000,000.00	5,300,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	586,087,656.65	838,811,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	476,912,500.00	732,763,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	476,912,500.00	732,763,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	109,175,156.65	106,047,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	109,175,156.65	106,047,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	582,013,496.28	739,443,380.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	582,013,496.28	739,443,380.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	582,004,660.06	732,667,859.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	355,385,039.90	463,802,338.26
210101	Үндсэн цалин	265,281,264.21	318,150,616.73
210102	Нэмэгдэл	72,048,646.20	128,133,724.55
210104	Урамшуулал	18,055,129.49	17,517,996.98
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,009,025.10	58,852,850.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,112,193.86	40,213,224.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,543,714.78	4,730,967.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,835,171.79	3,841,891.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	683,176.75	915,160.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,834,767.92	9,151,605.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	84,040,063.78	87,614,648.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,162,073.60	7,071,053.87
210302	Түлш, халаалт	71,881,630.18	68,574,608.03
210303	Цэвэр, бохир ус	5,996,360.00	11,968,986.73
2105	Нормативт зардал	73,743,625.00	92,937,697.90
210502	Хоол, хүнс	73,743,625.00	92,937,697.90
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,991,300.00	11,657,630.00
210604	Урсгал засвар	4,991,300.00	7,587,630.00
	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		4,070,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	947,932.00	1,291,064.58
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	947,932.00	1,291,064.58
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,887,674.28	26,921,630.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,387,974.28	22,892,130.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,499,700.00	4,029,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,836.22	6,775,521.37
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,836.22	6,775,521.37
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,836.22	6,775,521.37
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	8,074,160.37	104,668,119.26
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	10,410,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	10,410,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	8,074,160.37	94,258,119.26
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	8,074,160.37
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	8,074,160.37	102,332,279.63

4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1нээрх үлдэгдэл	189,364,077.15	379,036,446.45	(136,351,334.22)	432,049,189.38
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	189,364,077.15	379,036,446.45	(136,351,334.22)	432,049,189.38
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(10,135,065.79)	(10,135,065.79)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	189,364,077.15	379,036,446.45	(146,486,400.01)	421,914,123.59
D01	2023 оны 1-р сарын 1нээрх үлдэгдэл	189,364,077.15	379,036,446.45	(146,486,400.01)	421,914,123.59
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	189,364,077.15	379,036,446.45	(146,486,400.01)	421,914,123.59
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	422,344,552.11	422,344,552.11
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	189,364,077.15	379,036,446.45	257,858,152.10	844,258,675.70

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	848,952,000.00	742,967,859.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	848,952,000.00	742,967,859.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	848,952,000.00	742,967,859.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	549,768,800.00	463,802,338.26
210101	Үндсэн цалин	367,883,000.00	318,150,616.73
210102	Нэмэгдэл	164,044,600.00	128,133,724.55
210104	Урамшуулал	17,841,200.00	17,517,996.98
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,721,200.00	58,852,850.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,730,300.00	40,213,224.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,497,500.00	4,730,967.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,398,500.00	3,841,891.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,099,500.00	915,160.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,995,400.00	9,151,605.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	94,377,800.00	87,614,648.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,900,000.00	7,071,053.87
210302	Түлш, халаалт	72,277,800.00	68,574,608.03
210303	Цэвэр, бохир ус	13,200,000.00	11,968,986.73
2105	Нормативт зардал	95,630,500.00	92,937,697.90
210502	Хоол, хүнс	95,630,500.00	92,937,697.90
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,000,000.00	11,657,630.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,400,000.00	4,070,000.00
210604	Урсгал засвар	7,600,000.00	7,587,630.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,343,400.00	1,291,064.58
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,343,400.00	1,291,064.58
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,110,300.00	26,811,630.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,080,200.00	22,782,130.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,030,100.00	4,029,500.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	831,205,060.00	838,811,500.00

1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	831,205,060.00	838,811,500.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	831,205,060.00	838,811,500.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	8,074,160.37
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	102,332,279.63

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 290.0 сая төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 290,000.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- ✓ Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн цэцэрлэгийн их засварын ажлын 290,000.0 мянган төгрөгийг орлогод авч бүртгэл тайлант тусгаагүй нь УСНББОУС 1, 12 болон ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдэл тодруулгын тохиолдсон байх, иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул үндсэн хөрөнгийн тайланд залруулга хийлээ.

5.1 Зөвлөмж

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

1. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны цахим системд тайлант онд 159 мэдээлэл байршуулахаас 155 мэдээллийг хугацаанд нь, 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 2 мэдээллийг огт мэдээлээгүй, мөн өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулахтай холбоотой гарсан захирлын тушаал шийдвэр, байгууллага иргэнтэй байгуулсан гэрээг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1-д “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ”, 8.4-д “Байгууллага албан тушаалтны ажлын тайланг дүгнэх, дээд шатны байгууллагаас хяналт шалгалт хийхдээ энэ хуулийн хэрэгжилтийг гол үзүүлэлт болгоно” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд мэдээллийг ил тод, үнэн зөв, иж бүрэн хугацаанд нь байршуулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Сүхбаатар аймгийн Төрийн аудитын газарт 2024 оны 05 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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	Тоо	Дүн
Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтыг данс бүртгэлд аваагүй	1	290,000.0	1	290,000.0			1	290,000.0				
Дүн												

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 дансанд байршуулах мэдээллээс 2 мэдээг хугацаа хоцроосон, 2 мэдээ байршуулаагүй, тушаал шийдвэр, гэрээ байршуулаагүй	1	-			1	-
Дүн	1	-			1	-