

# СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Сүхбаатар сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СБА-2024/133-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a>	Сүхбаатар аймгийн Төрийн аудитын газрын дарга , тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа
Баруун-Урт сум	Утас: 70518396 Цахим хаяг: davaag@audit.gov.mn
2024 он	Аудитын менежер: М.Нарантуяа Утас: 99029193 Цахим хаяг: narantuyam@audit.gov.mn
	Ахлах аудитор: Л.Оюунбилэг Утас: 99519341 Цахим хаяг: auditor1@mindug.mn
	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

---

<b>1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ .....</b>	<b>3</b>
<b>2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ .....</b>	<b>5</b>
<b>3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....</b>	<b>.....</b>
<b>4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....</b>	<b>.....</b>

### **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 СҮХБААТАР  
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН  
ЭРХЛЭГЧ Ж.ӨЛЗИЙНСАЙХАН  
ТАНАА**

*Дал. 02.25* № *144*

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 Сүхбаатар аймгийн Сүхбаатар сумын Хүүхдийн 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 Сүхбаатар сумын Хүүхдийн 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 Сүхбаатар сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн хувьсах зардлаар тооцсон зардлыг улсын төсвөөс, тогтмол зардлыг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлсэн байна. Тайлант онд 2023 онд мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэлгүй, төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 9 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 731.9 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 38.9 сая төгрөг нийт 770.8 сая төгрөгийн санхүүжилт хийгдэж 676.9 сая төгрөг буюу 87.8 хувийг зарцуулж мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 93.9 сая төгрөгийг тайланд толилуулсан байна.

**Аудитын гол асуудал**

Тухайн жилд мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 93.9 сая төгрөгөөр өссөн нь Боловсролын ерөнхий газрын даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн

A/461 дүгээр тушаалаар цалингийн батлагдсан төсвийг нэмэгдүүлсэнтэй холбоотой байна.

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 45 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 87.2 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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



Г.ДАВАА

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>77,815,032.72</b>	<b>192,713,699.05</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	-	93,859,025.84
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	-	93,859,025.84
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	-	93,859,025.84
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	93,859,025.84
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	2,479,018.72	690,044.21
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,479,018.72	690,044.21
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	75,336,014.00	98,164,629.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	75,336,014.00	98,164,629.00
35420	Аж ахуйн материал	6,919,000.00	1,028,100.00
35450	Барилгын засварын материал	-	1,525,000.00
35460	Хүнсний материал	375,835.00	5,077,650.00
35470	Бусад хангамжийн материал	68,041,179.00	90,533,879.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>436,247,227.20</b>	<b>439,778,181.63</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	436,247,227.20	<b>439,778,181.63</b>
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	415,101,227.20	418,932,181.63
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	437,200,767.68	437,200,767.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 60,544,256.47	- 84,139,730.83
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	79,103,714.00	113,668,714.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 63,375,721.88	- 70,269,330.04
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	56,293,900.00	62,360,800.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 35,973,175.89	- 41,822,288.90
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	31,734,174.00	26,824,258.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 30,724,174.24	- 26,277,008.28
39217	Ном	1,386,000.00	1,386,000.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	21,146,000.00	20,846,000.00
39301	Програм хангамж	1,500,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 200,000.00	- 500,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,846,000.00	19,846,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>514,062,259.92</b>	<b>632,491,880.68</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>5,296,704.00</b>	<b>2,337,980.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	5,296,704.00	2,337,980.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	5,296,704.00	2,337,980.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3,796,704.00	2,337,980.00
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	1,500,000.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,500,000.00	-
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>508,765,555.92</b>	<b>630,153,900.68</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	508,765,555.92	<b>630,153,900.68</b>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	190,813,370.00	190,813,370.00
51101	Өмч: - төрийн	190,813,370.00	190,813,370.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	245,064,657.47	366,453,002.23
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	- 263,697,851.45	245,064,657.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн	508,762,508.92	121,388,344.76
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	72,887,528.45	72,887,528.45
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>514,062,259.92</b>	<b>632,491,880.68</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,030,855,155.52</b>	<b>817,270,850.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>523,493,996.01</b>	<b>46,486,750.00</b>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	523,493,996.01	<b>46,486,750.00</b>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		500,000.00
1200042	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		500,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	452,935,062.01	31,381,750.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	70,558,934.00	14,605,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	507,361,159.51	770,784,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	451,224,100.00	731,909,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	451,224,100.00	731,909,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	56,137,059.51	38,874,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	56,137,059.51	38,874,600.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>521,740,979.75</b>	<b>695,882,505.24</b>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	521,740,979.75	<b>695,882,505.24</b>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	516,245,379.75	673,888,821.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	326,020,435.51	439,601,553.54
210101	Үндсэн цалин	235,891,871.68	314,593,223.48
210102	Нэмэгдэл	72,059,566.10	95,876,404.46
210104	Урамшуулал	18,068,997.73	29,131,925.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,334,881.28	54,400,873.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,714,581.28	36,896,827.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,905,000.00	4,422,202.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,124,000.00	3,537,682.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	781,000.00	854,010.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,810,300.00	8,690,150.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,563,805.24	27,449,415.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,001,136.24	5,409,270.80
210302	Түлш, халаалт	21,533,669.00	20,408,446.81
210303	Цэвэр, бохир ус	1,029,000.00	1,631,698.28
2105	Нормативт зардал	70,223,687.00	83,923,983.00
210502	Хоол, хүнс	70,223,687.00	83,923,983.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,908,965.76	6,475,000.00
210604	Урсгал засвар	3,908,965.76	6,475,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	1,428,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	1,428,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,231,604.96	60,609,695.57
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,274,537.00	19,186,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,840,000.00	4,285,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	31,117,067.96	37,138,195.57
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,495,600.00	21,993,684.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,495,600.00	18,568,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,495,600.00	18,568,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	3,425,184.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		3,425,184.11
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>509,114,175.77</b>	<b>121,388,344.76</b>

225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	351,666.85	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	351,666.85	
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН</b>	<b>351,666.85</b>	
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>509,465,842.62</b>	<b>121,388,344.76</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН</b>	<b>507,361,159.51</b>	<b>771,284,100.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>507,361,159.51</b>	<b>771,284,100.00</b>
1200	Нийтлэг татварын бус орлого		500,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		500,000.00
1200042	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого		500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<b>507,361,159.51</b>	770,784,100.00
1310	Улсын төсвөөс	451,224,100.00	731,909,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	451,224,100.00	731,909,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	56,137,059.51	38,874,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага	56,137,059.51	38,874,600.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>494,080,259.51</b>	<b>668,137,674.16</b>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<b>494,080,259.51</b>	<b>668,137,674.16</b>
210	БАРАА ,ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	488,584,659.51	646,143,990.05
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	325,276,259.51	437,122,534.82
210101	Үндсэн цалин	235,147,695.68	312,114,204.76
210102	Нэмэгдэл	72,059,566.10	95,876,404.46
210104	Урамшуулал	18,068,997.73	29,131,925.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,813,900.00	55,090,917.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,193,600.00	37,586,872.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,905,000.00	4,422,202.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,124,000.00	3,537,682.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	781,000.00	854,010.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,810,300.00	8,690,150.24
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	27,304,934.24	27,449,415.89
210301	Гэрэл , цахилгаан	4,001,136.24	5,409,270.80
210302	Түлш, халаалт	22,274,798.00	20,408,446.81
210303	Цэвэр, бохир ус	1,029,000.00	1,631,698.28
2105	Норматив зардал	66,336,800.00	90,084,522.00
210502	Хоол , хүнс	66,336,800.00	90,084,522.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,908,965.76	8,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,908,965.76	8,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил,үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	1,428,300.00
210806	Мэдээлэл ,технологийн үйлчилгээ	962,000.00	1,428,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,981,800.00	26,968,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,141,800.00	22,683,300.00
210902	Хичээл үйлвэрлэлийн дадлага хийх	3,840,000.00	4,285,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,495,600.00	21,993,684.11
2132	Бусад ургал шилжүүлэг	5,495,600.00	21,993,684.11
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,495,600.00	18,568,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	3,425,184.11

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	3,425,184.11
<b>3</b>	<b>Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгө гүйлгээ</b>	<b>13,280,900.00</b>	<b>103,146,425.84</b>
<b>4</b>	<b>Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн орлогын дүн</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5</b>	<b>Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүн</b>	<b>13,280,900.00</b>	<b>9,287,400.00</b>
22	Хөрөнгийн зардал	13,280,900.00	9,287,400.00
225	Үйл ажиллагааны бус зардал	13,280,900.00	9,287,400.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	13,280,900.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	13,280,900.00	9,287,400.00
6	Хөрөнгө оруулалтын цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(13,280,900.00)	(9,287,400.00)
9	Санхүүгийн үйл ажиллагааны орлогын дүн		
10	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардлын дүн	0.00	0.00
7	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	0.00	0.00
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>0.00</b>	<b>93,859,025.84</b>
<b>14</b>	<b>Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>0.00</b>	
<b>15</b>	<b>Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>0.00</b>	<b>93,859,025.84</b>

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
<b>1</b>	<b>2022 оны 12 –р сарын 31нээрх үлдэгдэл</b>	<b>190,813,370.00</b>	<b>72,887,528.45</b>	<b>112,059,757.56</b>	375,760,656.01
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(375,760,656.01)	(375,760,656.01)
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	190,813,370.00	72,887,528.45	(263,697,851.45)	
9	Тайлант үеийн үр дүн			508.762.508692	508.762.508692
<b>11</b>	<b>2023 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл</b>	<b>190,813,370.00</b>	<b>72,887,528.45</b>	<b>245,064,657.47</b>	508.762.508692
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
19	Тайлант үеийн үр дүн			121,388,344.76	121,388,344.76
<b>20</b>	<b>2023 оны 12-р сарын 31нээрх үлдэгдэл</b>	<b>190,813,370.00</b>	<b>72,887,528.45</b>	<b>366,453,002.23</b>	<b>630,153,900.68</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	гүйцэтгэл
1	<b>Мөнгө , түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>771,284,100.00</b>	<b>677,425,074.16</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>771,284,100.00</b>	<b>677,425,074.16</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>771,284,100.00</b>	<b>677,425,074.16</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл</b>	<b>510,210,500.00</b>	<b>437,122,534.82</b>
210101	Үндсэн цалин	348,247,800.00	312,114,204.76
210102	Нэмэгдэл	142,329,400.00	95,876,404.46
210104	Урамшуулал	19,633,300.00	29,131,925.60
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>63,776,500.00</b>	<b>55,090,917.34</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,367,800.00	37,586,872.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,102,400.00	4,422,202.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,081,800.00	3,537,682.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,020,400.00	854,010.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,204,100.00	8,690,150.24
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>38,874,600.00</b>	<b>38,874,600.00</b>
210301	Гэрэл цахилгаан	5,200,000.00	5,409,270.80
210302	Түлш халаалт	22,174,600.00	20,408,446.81
210303	Цэвэр бохир ус	3,500,000.00	1,631,698.28
2105	<b>Нормативт зардал</b>		
210502	Хоол хүнс	101,113,900.00	90,084,522
2106	<b>Эд хогшил урсгал засварын зардал</b>		
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	8,000,000.00
2108	<b>Бусадаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж</b>		
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	1,428,300.00	1,428,300.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>		
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,026,800.00	31,970,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,285,000.00	4,285,000.00
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>		
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,568,500.00	18,568,500.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>		
1320	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>		
122005	Орон нутгийн төсвөөс	38,874,600.00	38,874,600.00
	Улсын төсвөөс	731,909,500.00	731,909,500.00

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

---

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 11,507.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөх саналтай байна.

#### 3.1 Зөвлөмж

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

##### 1. Бараа материалтай холбоотой асуудал

##### Илрүүлэлт

2023 онд 98.7 сая төгрөгийн хүнс, 22.1 сая төгрөгийн барааг худалдан авахад цахим дэлгүүрт шаардлагатай барааны жагсаалтыг хүргүүлээгүй шууд гэрээ байгуулан худалдан авалт хийсэн байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 44 дүгээр зүйлийн 44.1(Захиалагч батлагдсан төсөвт туссан төсөл, арга хэмжээ бүрээр худалдан авах ажиллагааг үр ашигтай төлөвлөж, батална), 44.2.(Захиалагч худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд ерөнхий гэрээний аргаар худалдан авах бараа, үйлчилгээг тусгасан байна), 44.3(Захиалагч санхүүжилтийн эх үүсвэр батлагдсанаас хойш ажлын 10 өдрийн дотор худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг харьяалах дээд шатны төсвийн захирагчид цахим системээр илгээнэ), Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д ."Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

##### Өгсөн зөвлөмж

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд зааснаар төсөв батлагдсанаас хойш 10 өдрийн дотор захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төсвийн ерөнхийлөн захирагч цахим системээр илгээнэ гэснийг мөрдөж 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.

## 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
Сүхбаатар аймгийн Сүхбаатар сумын цэцэрлэг	2	55,469.4					1	43,962.4	1	11,507.0	1	11,507.0
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>55,469.4</b>					<b>1</b>	<b>43,962.4</b>	<b>1</b>	<b>11,507.0</b>	<b>1</b>	<b>11,507.0</b>

## 7. Санхүүгийн талангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрил								
Сүхбаатар аймгийн Сүхбаатар сумын цэцэрлэг	1	-					1	-
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>-</b>					<b>1</b>	<b>-</b>
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Сүхбаатар аймгийн Сүхбаатар сумын цэцэрлэг								
Нтий дүн	1	-					1	-