



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Баруун урт сумын хүүхдийн 11 цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СБА-2024/164-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баруун-Урт сум

2024 он

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

Утас: Цахим хаяг: davaag@audit.gov.mn

Аудитын менежер: М.Нарантуяа

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

Миндүг аудит ХХК-ийн захирал: С.Энхтөр

Утас: 95957791 Цахим хаяг: director@mindug.mn

Миндүг аудит ХХК-ийн менежер: Ц.Номингоо

Утас: 90098901 Цахим хаяг: coo@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	99
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	100

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



СҮХБААТАР АЙМГИЙН БАРУУН-УРТ
СУМЫН 11 ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ М.ЭНХСАЙХАН ТАНАА

2024.02.25 № 156
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 Баруун-Урт 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.

Сүхбаатар аймгийн Баруун урт 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

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй, 2023 онд мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 31,180.3 мянган төгрөг, төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 9 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 658,694.9 мянган төгрөг, үүний 580,443.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт улсын төсвөөс, 78,251.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт орон нутгийн төсвөөс орохоор төлөвлөгдсөн. Улс, орон нутгийн төсвөөс 633,899.7 мянган төгрөг, Засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс 5,615.0 мянган төгрөг нийт 639.514.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч 87 хувийн гүйцэтгэлтэй бөгөөд 1,289.2 мянган төгрөг төсөвт төвлөрүүлж мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 97,297.9 мянган төгрөгийг тайланд толилуулсан байна.

D:/Bichig hereg/2024/A4 toot

Аудитын гол асуудал

Сүхбаатар аймгийн Баруун урт сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн үйл ажиллагаа, тайлант хугацаанд гарсан ажил гүйлгээ, үйл явдал болон засаглах эрх бүхий этгээдүүдийн түвшин дэх харилцаатай холбоотой санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх асуудал байхгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. НҮБ-ийн Хүүхдийг ивээх сангийн санхүүжилтээр 11 дүгээр цэцэрлэгийн дээврийн засварын 138,464.5 мянган төгрөгийн ажил хийгдсэн 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
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	77,134,599.47	142,153,419.63
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		
		31,180,279.54	97,297,929.03
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	31,180,279.54	97,297,929.03
3121	Төгрөг	31,180,279.54	97,297,929.03
31211	Төрийн сангийн харилцах	31,180,279.54	97,297,929.03
33	АВЛАГА	1,767,078.33	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,767,078.33	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	44,187,241.60	44,855,490.60
354	Хангамжийн материал	44,187,241.60	44,855,490.60
35460	Хүнсний материал	75,041.60	199,491.60
35470	Бусад хангамжийн материал	44,112,200.00	44,655,999.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	649,552,199.34	675,393,149.76
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	649,552,199.34	675,393,149.76
392	Биет хөрөнгө	606,967,866.16	633,149,149.76
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	711,047,486.80	711,047,486.80
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 123,440,751.36	- 142,289,852.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	36,505,657.00	45,239,622.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 24,795,580.90	- 5,794,121.97
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,011,662.00	29,179,774.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 34,845,593.54	- 10,736,373.30
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,425,000.00	9,286,430.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 1,940,013.84	- 2,783,815.63
393	Биет бус хөрөнгө	42,584,333.18	42,244,000.00
39301	Програм хангамж	2,710,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 1,369,666.82	- 500,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	41,244,000.00	41,244,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	726,686,798.81	817,546,569.39
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	5,341,598.33	8,280,462.16
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,341,598.33	8,280,462.16
413	Өглөг	5,341,598.33	8,280,462.16
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,767,078.33	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	589,500.00	430,393.16
4136	Бусад өглөг	2,985,020.00	7,850,069.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,985,020.00	6,340,069.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	1,510,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	721,345,200.48	809,266,107.24
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	721,345,200.48	809,266,107.24
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	41,244,000.00	41,244,000.00
51101	Өмч: - төрийн	41,244,000.00	41,244,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	680,101,200.48	768,022,107.24
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	- 41,592,940.00	680,101,200.48
51220	Тайлант үеийн үр дүн	721,694,140.48	87,920,906.76
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	726,686,798.81	817,546,569.39

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,257,313,864.61	680,254,179.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	771,438,923.25	45,739,479.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	771,438,923.25	45,739,479.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	771,438,923.25	45,739,479.50
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,570,000.00	5,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	766,868,923.25	40,739,479.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	485,874,941.36	634,514,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	388,813,000.00	551,862,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	388,813,000.00	551,862,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	97,061,941.36	82,651,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	97,061,941.36	82,651,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	488,117,581.78	592,333,272.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	488,117,581.78	592,333,272.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	488,117,581.78	591,044,073.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	280,030,667.20	363,916,138.16
210101	Үндсэн цалин	207,024,238.25	264,851,215.46
210102	Нэмэгдэл	60,111,488.46	83,653,708.65
210104	Урамшуулал	12,894,940.49	14,074,214.05
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	1,337,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,428,854.44	46,114,690.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,336,017.03	31,533,186.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,316,195.10	3,709,786.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,344,696.22	2,901,728.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	596,797.26	715,415.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,835,148.83	7,254,573.35
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	68,876,600.00	69,362,600.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,193,969.83	5,367,992.20
210302	Түлш, халаалт	57,923,280.00	56,299,548.48
210303	Цэвэр, бохир ус	6,759,350.17	7,695,060.00
2105	Нормативт зардал	52,727,765.91	57,765,955.15
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	82,500.00
210502	Хоол, хүнс	52,727,765.91	57,683,455.15
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,204,830.00	6,100,000.00
210604	Урсгал засвар	5,204,830.00	6,100,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	814,000.00	986,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	814,000.00	986,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,034,864.23	46,798,189.08
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,870,250.00	14,654,160.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,131,500.00	5,981,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,033,114.23	26,162,329.08
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	1,289,199.32
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	1,289,199.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,289,199.32
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	769,196,282.83	87,920,906.76
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	769,196,282.83	87,920,906.76

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)	490,444,941.36	639,514,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,570,000.00	5,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,570,000.00	5,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,570,000.00	5,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,570,000.00	5,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	485,874,941.36	634,514,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	388,813,000.00	551,862,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	388,813,000.00	551,862,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	97,061,941.36	82,651,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	97,061,941.36	82,651,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	455,264,661.82	562,133,250.51
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	455,264,661.82	562,133,250.51
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	455,264,661.82	560,844,051.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	279,424,371.89	363,057,024.84
210101	Үндсэн цалин	205,402,741.27	259,371,284.39
210102	Нэмэгдэл	60,111,488.47	89,377,107.46
210104	Урамшуулал	13,910,142.15	13,254,452.49
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	1,054,180.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,268,071.42	46,973,803.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,554,700.17	32,636,986.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,931,392.78	3,622,880.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,341,894.24	2,858,677.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	585,398.59	708,616.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,854,685.64	7,146,642.88
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	68,876,600.00	69,362,600.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,193,969.83	5,367,992.20
210302	Түлц, халаалт	57,923,280.00	56,299,548.48
210303	Цэвэр, бохир ус	6,759,350.17	7,695,060.00
2105	Нормативт зардал	50,907,118.51	57,967,012.00
210502	Хоол, хүнс	50,907,118.51	57,967,012.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	7,600,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	7,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	814,000.00	986,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	814,000.00	986,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,974,500.00	14,897,110.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,984,500.00	11,937,510.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,990,000.00	2,959,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	1,289,199.32
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	1,289,199.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,289,199.32
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	35,180,279.54	77,381,449.49
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4,000,000.00	11,263,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,000,000.00	11,263,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,000,000.00	11,263,800.00

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,000,000.00	11,263,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	- 4,000,000.00	- 11,263,800.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	31,180,279.54	66,117,649.49
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	31,180,279.54
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	31,180,279.54	97,297,929.03

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	41,244,000.00	707,048,383.25	748,292,383.25
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	748,641,323.25	- 748,641,323.25
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	41,244,000.00	41,592,940.00	- 348,940.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	721,694,140.48	721,694,140.48
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	41,244,000.00	680,101,200.48	721,345,200.48
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	41,244,000.00	680,101,200.48	721,345,200.48
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	41,244,000.00	680,101,200.48	721,345,200.48
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	87,920,906.76	87,920,906.76
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	41,244,000.00	768,022,107.24	809,266,107.24

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	658,694,900.00	572,107,851.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	658,694,900.00	572,107,851.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	658,694,900.00	572,107,851.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	439,398,900.00	363,057,024.84
210101	Үндсэн цалин	296,701,300.00	259,371,284.39
210102	Нэмэгдэл	128,591,100.00	89,377,107.46
210104	Урамшуулал	14,106,500.00	13,254,452.49
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	1,054,180.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,424,200.00	46,973,803.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,848,600.00	32,636,986.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,394,100.00	3,622,880.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,514,700.00	2,858,677.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	878,900.00	708,616.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,787,900.00	7,146,642.88

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		
		70,651,800.00	69,362,600.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,600,000.00	5,367,992.20
210302	Түлш, халаалт	56,051,800.00	56,299,548.48
210303	Цэвэр, бохир ус	7,000,000.00	7,695,060.00
2105	Нормативт зардал	68,442,500.00	57,967,012.00
210502	Хоол, хүнс	68,442,500.00	57,967,012.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,600,000.00	12,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	4,400,000.00
210604	Урсгал засвар	7,600,000.00	7,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	986,500.00	986,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	986,500.00	986,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,191,000.00	21,760,910.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,231,400.00	18,801,310.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,959,600.00	2,959,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	630,111,700.00	633,225,500.68
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	544,259,900.00	550,573,700.68
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	544,259,900.00	544,958,700.68
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		5,615,000.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	85,851,800.00	82,651,800.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	85,851,800.00	82,651,800.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	31,180,279.54
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	97,297,929.03

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2 зөрчил¹ илэрснээс, 2 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, 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. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансанд нийт 157 мэдээллээс 5 мэдээ хугацаа хоцорч мэдээлсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны мэдээллүүдийг Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т заасан цаг хугацаанд тогтмол мэдээлэх, хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах.

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

2. Худалдан авах үйл ажиллагаатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Гэрээт ажлуудын хэрэгжилтийг дүгнэж акт үйлдээгүй.

Өгсөн зөвлөмж: Гэрээ дүгнэсэн акт нь гэрээний гүйцэтгэл дуусгавар болох чухал баримт болох тул Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 заалт / *Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно* /, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 35-р зүйл заалтыг 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.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
					Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны 5 мэдээлэл хоцроосон	1		1				1	
Гэрээт ажлыг дүгнэж акт үйлдээгүй	1		1				1	
Дүн	2		2				2	

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 5 мэдээлэл хоцроосон	1	-			1	-
Дүн	1				1	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Гэрээт ажлыг дүгнэж акт үйлдээгүй	1				1	
Дүн	1				1	
Нийт дүн	2				2	