



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тосонцэнгэл сумын Хүүхдийн 3-р цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/219/НА-СТА-ТШЗ

Цахим
www.audit.mn
Улиастай сум
2024 он

хуудас:

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын

тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер : Х.Болдбаатар

Утас:99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ц.Оюунсүвд

Утас: 99076038

Цахим хаяг: oyunsuvdts@audit.gov.mn

Аудитор : Г.Уранбаяр

Утас:95183025

Цахим хаяг:gonchigdorjuranbayr@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

ТОСОНЦЭНГЭЛ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ГУРАВДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Г.ЭНХЦЭЦЭГ -Т

2024.02.23 № 140
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 Тосонцэнгэл сумын Хүүхдийн гуравдугаар 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.

Тосонцэнгэл сумын Хүүхдийн гуравдугаар 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

Тосонцэнгэл сумын Хүүхдийн гуравдугаар цэцэрлэг нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтээс 386.0 сая төгрөгийн, орон нутгийн санхүүжилтээс 18.5 сая төгрөгийн, бусад орлого 15.0 сая төгрөгийн, нийт 419.5 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан байна. Тайлант онд 1,898.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тосонцэнгэл сумын Хүүхдийн гуравдугаар цэцэрлэг нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар ур чадварын нэмэгдлийг тушаал, шийдвэргүйгээр олгосон зөрчил илэрлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Шилэн дансны цахим мэдээллийн системд байгууллагын урсгал санхүүжилт, хөрөнгө зарцуулах шийдвэрүүдийг тухай бүр мэдээлсэн байна.

013070233

Audit(D)Дүгнэлт/2024

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  Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>71,077,981.58</u>	<u>52,354,083.20</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	63,035,293.72	52,354,083.20
351	Түүхий эд материал	5,883,502.20	4,560,202.20
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,143,502.20	4,400,202.20
35130	Эм боох материал	1,740,000.00	160,000.00
354	Хангамжийн материал	57,151,791.52	47,793,881.00
35420	Аж ахуйн материал	22,032,158.00	11,470,007.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	13,309,000.00	8,533,000.00
35460	Хүнсний материал	1,276,589.52	5,217,230.00
35470	Бусад хангамжийн материал	20,056,844.00	22,573,644.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>21,809,691.57</u>	<u>27,918,685.49</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	21,809,691.57	27,918,685.49
392	Биет хөрөнгө	15,030,066.57	21,551,560.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,339,137.68	4,339,137.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-241,062.96	-361,594.56
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	22,784,200.00	31,496,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,958,736.91	-16,228,376.99
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,555,346.00	7,555,346.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,527,916.24	-5,278,951.68
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	16,826,630.00	16,826,630.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,777,531.00	-16,826,629.96
39217	Ном	30,000.00	30,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,779,625.00	6,367,125.00
39301	Програм хангамж	2,090,000.00	2,090,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-474,375.00	-886,875.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,164,000.00	5,164,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>92,887,673.15</u>	<u>80,272,768.69</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>92,054,991.67</u>	<u>79,440,087.21</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	92,054,991.67	79,440,087.21
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	5,164,000.00	5,164,000.00
51101	Өмч: - төрийн	5,164,000.00	5,164,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	86,890,991.67	74,276,087.21
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	86,890,991.67	86,890,991.67
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-12,614,904.46
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>92,054,991.67</u>	<u>79,440,087.21</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	245,402,410.00	253,420,576.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,999,000.00	230,311,700.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	00.00	230,311,700.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	00.00	230,311,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	240,403,410.00	23,108,876.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,199,810.00	9,906,276.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,199,810.00	9,906,276.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	12,123,900.00	13,202,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	12,123,900.00	13,202,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	218,190,778.60	266,035,480.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	218,190,778.60	266,035,480.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	193,219,553.60	247,555,120.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	152,584,810.00	171,355,839.00
210101	Үндсэн цалин	152,584,810.00	123,609,343.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	33,745,099.00
210104	Урамшуулал	00.00	14,001,397.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,044,150.14	22,103,364.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,064,933.14	15,586,758.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,505,848.00	1,717,758.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,204,678.00	1,370,846.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	295,869.00	305,470.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,972,822.00	3,122,531.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	369,937.00	17,489,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	324,937.00	180,000.00
210302	Түлш, халаалт	00.00	17,309,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,312,600.00	15,235,751.00
210401	Бичиг хэрэг	337,300.00	1,291,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	700,000.00	700,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,275,300.00	13,244,051.00
2105	Нормативт зардал	13,781,825.50	15,137,359.52
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	855,100.00	4,125,100.00
210502	Хоол, хүнс	11,408,425.50	10,960,759.52
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,518,300.00	51,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	792,600.00
210604	Урсгал засвар	00.00	792,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	300,000.00	784,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	300,000.00	784,900.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	374,000.00	506,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	224,000.00	150,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	356,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,452,230.96	4,149,706.08
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,515,400.00	1,546,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,936,830.96	2,602,806.08
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,971,225.00	18,480,360.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,199,810.00	9,906,276.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	11,199,810.00	9,906,276.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,771,415.00	8,574,084.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,771,415.00	8,574,084.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>27,211,631.40</u>	<u>-12,614,904.46</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>8,712,202.78</u>	<u>-12,614,904.46</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>240,403,410.00</u>	<u>253,420,576.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	230,311,700.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	00.00	230,311,700.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	00.00	230,311,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	240,403,410.00	23,108,876.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,199,810.00	9,906,276.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,199,810.00	9,906,276.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	12,123,900.00	13,202,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	12,123,900.00	13,202,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>238,753,410.00</u>	<u>244,708,776.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	238,753,410.00	244,708,776.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	213,782,185.00	226,228,416.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	156,718,048.00	165,878,019.00
210101	Үндсэн цалин	109,937,724.00	120,122,008.00
210102	Нэмэгдэл	36,095,548.00	32,020,047.00
210104	Урамшуулал	10,384,776.00	13,735,964.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,953,600.00	19,538,497.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,152,500.00	12,983,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,700,300.00	1,501,997.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,360,200.00	1,347,400.00

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	340,100.00	336,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,400,500.00	3,368,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,815,937.00	12,410,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	324,937.00	180,000.00
210302	Түлш, халаалт	11,446,000.00	12,230,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,499,400.00	4,499,400.00
210401	Бичиг хэрэг	757,700.00	757,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	303,000.00	303,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	700,000.00	700,000.00
210404	Ном, хэвлэл	56,800.00	56,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,681,900.00	2,681,900.00
2105	Нормативт зардал	15,605,800.00	20,014,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,595,100.00	2,545,100.00
210502	Хоол, хүнс	10,492,400.00	14,901,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,518,300.00	2,568,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	792,600.00
210604	Урсгал засвар	00.00	792,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	300,000.00	784,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	300,000.00	784,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	374,000.00	506,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	224,000.00	150,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	356,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,515,400.00	1,803,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,515,400.00	1,803,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,971,225.00	18,480,360.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,199,810.00	9,906,276.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	11,199,810.00	9,906,276.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,771,415.00	8,574,084.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,771,415.00	8,574,084.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,650,000.00</u>	<u>8,711,800.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>1,650,000.00</u>	<u>8,711,800.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>1,650,000.00</u>	<u>8,711,800.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,650,000.00	8,711,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,650,000.00	8,711,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-1,650,000.00</u>	<u>-8,711,800.00</u>

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,164,000.00	86,890,991.67	92,054,991.67
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,164,000.00	86,890,991.67	92,054,991.67
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,164,000.00	86,890,991.67	92,054,991.67
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-12,614,904.46	-12,614,904.46
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,164,000.00	74,276,087.21	79,440,087.21

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	252,255,300.00	234,940,216.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	252,255,300.00	234,940,216.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	252,255,300.00	234,940,216.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	174,426,600.00	162,678,916.00
210101	Үндсэн цалин	123,120,600.00	116,922,905.00
210102	Нэмэгдэл	38,065,300.00	32,020,047.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	500,000.00	00.00
210104	Урамшуулал	12,740,700.00	13,735,964.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,547,600.00	22,737,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,570,500.00	16,000,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,744,300.00	1,684,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,395,400.00	1,347,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	348,900.00	336,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,488,500.00	3,368,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,410,000.00	12,410,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,700,000.00	180,000.00
210302	Түлш, халаалт	9,500,000.00	12,230,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,210,000.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,499,400.00	4,499,400.00
210401	Бичиг хэрэг	757,700.00	757,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	303,000.00	303,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	700,000.00	700,000.00
210404	Ном, хэвлэл	56,800.00	56,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,681,900.00	2,681,900.00
2105	Нормативт зардал	33,699,800.00	20,014,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,545,100.00	2,545,100.00

210502	Хоол, хүнс	28,586,400.00	14,901,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,568,300.00	2,568,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	792,600.00	792,600.00
210604	Урсгал засвар	792,600.00	792,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	852,400.00	784,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	852,400.00	784,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	511,500.00	506,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	511,500.00	356,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1515400.00	10515400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,515,400.00	10,515,400.00

2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	9,906,276.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	9,906,276.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,906,276.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,906,276.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,906,276.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	9,906,276.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,906,276.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,906,276.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 737.5 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал илүү тооцож олгосон зөрчилд 1 төлбөрийн акт хүргүүлжээ.

3.1 Зөвлөмж

3.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй 35.3 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	

үр дүнгийн урамшуулал илүү олгосон	1	737.5					1	737.5				
Дүн	1	737.5					1	737.5				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2024-02-22

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2024-02-22

АХЛАХ АУДИТОР ¹⁷⁶

Ц.ОЮУНСУВД ОГНОО: 2024-02-22

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Г.УРАНБАЯР ОГНОО: 2024-02-22