ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Баянхутаг сумын Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/228/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.open.audit.mn Чингис хот 2024 он	Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар Утас: 70562112 Цахим хаяг:khentii@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn Ахлах аудитор Г.Энх-Амгалан Утас 91119424 Цахим хаяг: Enkh-amgalang@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Стандарт дүгнэлт аудит ХХК Аудитор: Б.Наранцэцэг Утас: 99569960 Цахим хаяг: info@sda-audit.mn

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас:70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.02.22 № 108

танай ____________ -ны № ______________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БАЯНХУТАГ
СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧИЙН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР
ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Т.НАРАНЦЭЦЭГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Баянхутаг сумын 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.

Хэнтий аймгийн Баянхутаг сумын Цэцэрлэг нь 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

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 55,533.6 мянган төгрөг, бараа материал 46,685.3 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 700,032.8 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 7,505.2 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд улсын төсвөөс 280,774.9 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 40,336.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 299,014.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, 55,533.6 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл, 1,362.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар мөнгөн хөрөнгө, авлага, үндсэн хөрөнгө, цалингийн зардлыг чухалчлан авч үзэв. Аудитаар алдаа, зөрчилтэй материаллаг асуудал илрээгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний хэрэгжилт 4 зорилтын хүрээнд 47 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэл 97 хувийн биелэлттэй гэж дүгнэгдсэн байна.

232420081

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамаарахгүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

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 Ж.ГАНБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**79,385,471.33**	**102,487,469.53**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	34,799,599.59	55,533,601.81
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	34,799,599.59	55,533,601.81
3121	**Төгрөг**	34,799,599.59	55,533,601.81
31211	Төрийн сангийн харилцах	34,799,599.59	55,533,601.81
33	**АВЛАГА**	35,000.00	268,584.61
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	233,584.61
335	**Бусад авлага**	35,000.00	35,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	35,000.00	35,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	44,550,871.74	46,685,283.11
351	**Түүхий эд материал**	54,000.00	54,000.00
35130	Эм боох материал	54,000.00	54,000.00
354	**Хангамжийн материал**	44,496,871.74	46,631,283.11
35410	Бичиг хэргийн материал	2,301,700.00	2,287,700.00
35420	Аж ахуйн материал	28,208,394.50	30,389,294.50
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	440,000.00	440,000.00
35450	Барилгын засварын материал	3,610,779.00	4,024,779.00
35460	Хүнсний материал	8,926,269.47	8,479,780.84
35470	Бусад хангамжийн материал	1,009,728.77	1,009,728.77
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**715,629,582.09**	**700,032,794.07**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	715,629,582.09	700,032,794.07
392	**Биет хөрөнгө**	708,675,582.09	693,078,794.07
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	692,420,400.00	692,420,400.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,097,026.14)	(51,899,784.54)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	44,584,504.00	55,595,144.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,994,867.82)	(34,017,169.02)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	52,445,094.00	52,445,094.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,207,466.43)	(29,630,066.81)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	15,579,962.50	15,579,962.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,935,927.12)	(8,295,695.16)
39217	Ном	880,909.10	880,909.10
393	**Биет бус хөрөнгө**	6,954,000.00	6,954,000.00
39301	Програм хангамж	320,000.00	320,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(320,000.00)	(320,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,954,000.00	6,954,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**795,015,053.42**	**802,520,263.60**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**246,838.00**	**246,838.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	246,838.00	246,838.00
413	**Өглөг**	246,838.00	246,838.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3,000.00	
4136	**Бусад өглөг**	243,838.00	246,838.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	20,000.00	23,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	223,838.00	223,838.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**794,768,215.42**	**802,273,425.60**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	794,768,215.42	802,273,425.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	59,987,946.00	59,987,946.00
51101	Өмч: - төрийн	59,987,946.00	59,987,946.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	654,215,688.01	661,720,898.19
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	641,036,428.13	654,215,688.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	13,179,259.88	7,505,210.18
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	80,564,581.41	80,564,581.41
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**795,015,053.42**	**802,520,263.60**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**273,469,600.00**	**329,972,240.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**8,860,740.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	8,860,740.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	8,860,740.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	8,860,740.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**273,469,600.00**	**321,111,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	214,946,400.00	280,774,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	214,946,400.00	280,774,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	58,523,200.00	40,336,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	58,523,200.00	40,336,600.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**260,290,340.12**	**322,467,029.82**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**260,290,340.12**	**322,467,029.82**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	251,745,644.25	316,066,605.98
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	144,501,542.00	197,690,258.00
210101	Үндсэн цалин	100,898,205.16	145,152,866.78
210102	Нэмэгдэл	27,014,906.84	38,802,136.22
210104	Урамшуулал	4,757,303.00	13,735,255.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,831,127.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	18,226,053.76	23,702,121.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,585,188.71	16,148,301.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,388,877.21	1,882,431.28
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,154,846.69	1,575,929.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	281,558.33	367,377.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,815,582.82	3,728,082.65
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	36,553,514.78	37,474,696.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,858,714.78	3,380,296.16
210302	Түлш, халаалт	32,894,400.00	32,894,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	800,400.00	1,200,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	244,996.09	-
210404	Ном, хэвлэл	244,996.09	-
2105	**Нормативт зардал**	13,593,121.03	21,203,062.63
210502	Хоол, хүнс	13,593,121.03	21,203,062.63
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,017,500.00	1,047,500.00
210604	Урсгал засвар	5,017,500.00	1,047,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	295,900.00	505,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	295,900.00	505,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	33,313,016.59	34,443,168.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,951,065.00	6,237,440.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,514,360.00	1,598,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26,847,591.59	26,607,428.02
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	8,544,695.87	6,400,423.84
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,277,500.00	5,037,520.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,277,500.00	5,037,520.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	1,362,903.84
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,362,903.84
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,267,195.87	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,267,195.87	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**13,179,259.88**	**7,505,210.18**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**13,179,259.88**	**7,505,210.18**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**273,469,600.00**	**321,111,500.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**273,469,600.00**	**321,111,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	214,946,400.00	280,774,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	214,946,400.00	280,774,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	58,523,200.00	40,336,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	58,523,200.00	40,336,600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**238,670,000.41**	**300,377,497.78**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**238,670,000.41**	**300,377,497.78**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**230,125,304.54**	**293,977,073.94**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	144,102,520.07	197,923,784.00
210101	Үндсэн цалин	98,330,214.39	145,386,392.78
210102	Нэмэгдэл	27,708,496.74	38,802,136.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	59,813.94	-
210104	Урамшуулал	4,757,303.00	13,735,255.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,246,692.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	18,401,237.69	23,702,179.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,542,719.39	16,148,301.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,506,263.59	1,882,489.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,138,537.64	1,575,929.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	288,521.88	367,377.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,925,195.19	3,728,082.65
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	36,553,514.78	37,474,696.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,858,714.78	3,380,296.16
210302	Түлш, халаалт	32,894,400.00	32,894,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	800,400.00	1,200,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	146,800.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	146,800.00	-
2105	**Нормативт зардал**	17,153,630.00	20,756,574.00
210502	Хоол, хүнс	17,153,630.00	20,756,574.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,485,200.00	1,499,000.00
210604	Урсгал засвар	3,485,200.00	1,499,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	295,900.00	505,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	295,900.00	505,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9,986,502.00	12,115,040.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,736,502.00	10,559,940.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,250,000.00	1,555,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,544,695.87**	**6,400,423.84**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,277,500.00	5,037,520.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,277,500.00	5,037,520.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	1,362,903.84
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,362,903.84
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,267,195.87	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,267,195.87	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**34,799,599.59**	**20,734,002.22**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	34,799,599.59	20,734,002.22
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		34,799,599.59
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	34,799,599.59	55,533,601.81

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	59,987,946.00	80,564,581.41	654,215,688.01	794,768,215.42
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**59,987,946.00**	**80,564,581.41**	**654,215,688.01**	794,768,215.42
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**59,987,946.00**	**80,564,581.41**	**654,215,688.01**	794,768,215.42
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**59,987,946.00**	**80,564,581.41**	**654,215,688.01**	794,768,215.42
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**59,987,946.00**	**80,564,581.41**	**654,215,688.01**	794,768,215.42
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	7,505,210.18	7,505,210.18
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**59,987,946.00**	**80,564,581.41**	**661,720,898.19**	802,273,425.60

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангила	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	352,409,800.00	299,014,593.94
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	352,409,800.00	299,014,593.94
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	347,355,700.00	293,977,073.94
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	236,069,600.00	197,923,784.00
210101	Үндсэн цалин	151,726,900.00	145,386,392.78
210102	Нэмэгдэл	72,079,000.00	38,802,136.22
210104	Урамшуулал	12,263,700.00	13,735,255.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,509,100.00	23,702,179.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,066,100.00	16,148,301.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,360,900.00	1,882,489.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,888,400.00	1,575,929.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	472,100.00	367,377.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,721,600.00	3,728,082.65
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	38,836,600.00	37,474,696.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,742,200.00	3,380,296.16
210302	Түлш, халаалт	32,894,400.00	32,894,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,200,000.00
2105	**Нормативт зардал**	28,266,900.00	20,756,574.00
210502	Хоол, хүнс	28,266,900.00	20,756,574.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,500,000.00	1,499,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,499,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	518,400.00	505,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	518,400.00	505,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	12,655,100.00	12,115,040.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,100,000.00	10,559,940.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,555,100.00	1,555,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5,054,100.00	5,037,520.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,054,100.00	5,037,520.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,054,100.00	5,037,520.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	352,409,800.00	319,748,596.16
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	312,073,100.00	280,774,900.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	312,073,100.00	280,774,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		-
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	40,336,700.00	38,973,696.16
132001	Орон нутгийн төсвөөс	40,336,700.00	38,973,696.16
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**34,799,599.59**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**55,533,601.81**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 893.5 мянган төгрөгийн илэрсэн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоов.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар ажилтанд гарт олгох цалинг шилжүүлэхдээ 233.0 мянган төгрөгөөр илүү олгосон байна.

Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээж авсан ажилтан хариуцана" гэсэн заалтыг зөрчсөн ба "Нийцсэн ба зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Илүү олгосон цалинг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

Тайлант онд хүүхдийн хоолны зардлын нормативыг 660.5 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан

Энэ нь ЗГ-ын 2019 оны 450 дугаар тогтоолын "Цэцэрлэгийн хүүхэд нэг бүрийн өдрийн хоолны зардлыг 8-10 цагаар ажилладаг цэцэрлэгт 2475 төгрөгөөр .... тогтоосугай" гэсэн заалттай нийцэхгүй бөгөөд "Нийцсэн ба зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Хүүхдийн хоолны зардлын нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсаныг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Байхгүй.

3.3 Зөвлөмж

Байхгүй

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
Дүн												

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
Ажилтанд гарт олгох цалинг шилжүүлэхдээ илүү олгосон	1	233.0	1	233.0								
Хүүхдийн хоолны зардлын нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан	1	660.5	1	660.5								
Дүн	**2**	**893.5**	**2**	**893.5**								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр Дугаар 33- Чингис хот

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Баянхутаг сумын Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ.Үүнд:

Тайлант хугацаанд хүүхдийн хоолны зардлын нормативыг 660.5 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан.

Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 450 дугаар тогтоолын 1-т "Цэцэрлэгийн хүүхэд нэг бүрийн өдрийн хоолны зардлыг 8-10 цагаар ажилладаг цэцэрлэгт 2475 төгрөг" гэснийг мөрдөж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "*Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.*", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3..-д "Эрх бүхий этгээдээс тогтоосон норм, нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан" гэсэн заалтыг үндэслэн ТОГТООХ нь:

1. Хүүхдийн хоолны зардлын нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан 660,500.00 төгрөгийг Төрийн сан банк дахь "Нэр заагдаагүй бусад орлого"-ын 100180000955 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Актын биелэлтийг 2024 оны 09 дүгээр сарын 20-ны дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Эрхлэгч Т.Наранцэцэг, нягтлан бодогч Н.Уганнавч нарт хариуцуулав

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ж.ГАНБААТАР

"СТАНДАРТ ДҮГНЭЛТ АУДИТ" ХХК-ИЙН АУДИТОР Б.НАРАНЦЭЦЭГ

2317144297
СЮА0046 9074082

232450101

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр Дугаар 34- Чингис хот

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Баянхутаг сумын Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ.Үүнд:

Ажилтанд ээлжийн амралтын гарт олгох цалинг 233.0 мянган төгрөгөөр илүү шилжүүлсэн байна.

Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээж авсан ажилтан хариуцна" гэснийг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "*Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.*", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.3.-д "Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон" гэсэн заалтыг үндэслэн ТОГТООХ нь:

1. Ажилтанд гарт олгох цалинг шилжүүлэхдээ илүү олгосон 233,000.00 төгрөгийг Төрийн сан банк дахь "Нэр заагдаагүй бусад орлого"-ын 100180000955 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Актын биелэлтийг 2024 оны 07 дугаар сарын 20-ны дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг эрхлэгч Т.Наранцэцэг, нягтлан бодогч Н.Угааннавч нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ж.ГАНБААТАР

"СТАНДАРТ ДҮГНЭЛТ АУДИТ" ХХК-ИЙН АУДИТОР Б.НАРАНЦЭЦЭГ

232450104

Монгол Улс, Чингис хот, 4-р баг, Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын байр, Утас: 70562112