

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024 /312/ НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН АЛТАНБУЛАГ СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГ 2023 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал
Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn
Аудитын менежер, О.Амаржаргал
Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн:

"Голден пэйж Аудит" ХХК захирал: С.Оюунгэрэл
Утас: 70117179 Цахим хаяг: info@goldenpageaudit.mn

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows

Энэхүү аудитын тайлангай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дараах
хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.02.25 № 01/77

тантай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалтай 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 Төв аймгийн Алтанбулаг 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Алтанбулаг 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 нийцүүлэх 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.

Санхүүгийн тайлангийн тодруулга тайланг бэлтгэж аудитад ирүүлээгүй, бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авахдаа 63,308.7 мянган төгрөгийн бараа ажил үйлчилгээг сонгон шалгаруулалтгүй, үнийн харьцуулалтгүй, барааны нэр төрөл, үнийн дүнг ил тод мэдээлээгүй нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасан "Худалдан авах ажиллагаанд ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжтой, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтална", 50 дугаар зүйлийн 50.1-д "Худалдан авах ажиллагаанд төлөвлөх, бэлтгэх, хэрэгжүүлэх, хяналт тавих болон бусад үүрэгтэй оролцож байгаа төрийн албан хаагч дараах үүрэг хүлээнэ", 50.1.1-д "шударга өрсөлдөх нөхцөлийг бүрдүүлэх", 50.1.2-т "төрийн ашиг сонирхлыг дээдлэх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх" гэсэнтэй нийцээгүй, УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг, иж бүрэн зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Алтанбулаг сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг өмнөх онтой харьцуулахад мөнгөн хөрөнгийн дансанд их хэмжээний өөрчлөлт орсон байна. Энэ нь Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралтаар батлагдсан "Хувьсах зардлын дундаж нормативаар төсөв хуваарилах, санхүүжүүлэх журам"-ын 8.7 дахь заалтад төсвийн жилийн эцэст зарцуулагдаагүй үлдсэн мөнгөн хөрөнгийг улсын төсөвт татан төвлөрүүлэлгүйгээр дараагийн төсвийн жилд шилжүүлэн зарцуулахаар заасантай холбоотой мөнгөн хөрөнгийн данс 92,694.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд боловсролын байгууллагыг үйл ажиллагааны үр дүн, чанар, гүйцэтгэл, сургалтын хөтөлбөрийн бодит өртөгт суурилсан хувьсах зардлаар санхүүжүүлэх, суралцагчийн сурлагын чанарыг хараат бусаар үнэлэх, багшийн ажлын үр дүнг суралцагчийн сурлагын чанартай уялдуулж үнэлэх, үр дүн, бүтээмжид суурилсан цалин хөлсний бодлого хэрэгжүүлэхэд чиглэсэн холбогдох эрх зүйн актуудыг шинэчлэн баталж, мөрдүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 28 арга хэмжээг төлөвлөж, гүйцэтгэл нь 92,8 хувьтай дүгнэгдсэн 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

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	<u>114,742,036.14</u>	<u>100,835,119.27</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	71,774,747.94	57,376,047.07
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	71,774,747.94	57,376,047.07
3121	Төгрөг	71,774,747.94	57,376,047.07
31211	Төрийн сангийн харилцах	71,774,747.94	57,376,047.07
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	42,967,288.20	43,459,072.20
351	Түүхий эд материал	90,000.00	00.00
354	Хангамжийн материал	42,877,288.20	43,459,072.20
35410	Бичиг хэргийн материал	234,600.00	00.00
35420	Аж ахуйн материал	42,311,038.20	39,102,195.20
35460	Хүнсний материал	331,650.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	00.00	4,356,877.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>890,035,886.02</u>	<u>869,728,542.31</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	890,035,886.02	869,728,542.31
392	Биет хөрөнгө	871,955,886.02	851,648,542.31
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	896,050,431.00	896,050,431.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,644,359.75)	(80,726,243.15)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	46,818,331.00	48,070,081.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,828,508.28)	(31,318,172.47)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,014,836.41	42,905,336.41
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,589,940.47)	(24,278,625.51)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,061,450.00	2,061,450.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(926,353.89)	(1,115,714.97)
393	Биет бус хөрөнгө	18,080,000.00	18,080,000.00
39301	Программ хангамж	100,000.00	100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(100,000.00)	(100,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18,080,000.00	18,080,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,004,777,922.16</u>	<u>970,563,661.58</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,004,777,922.16</u>	<u>970,563,661.58</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,004,777,922.16	970,563,661.58
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	247,716,328.94	247,716,328.94
51101	Өмч: - төрийн	247,716,328.94	247,716,328.94
512	Хуримтлагдсан үр дүн	691,039,933.09	656,825,672.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	691,039,933.09	691,039,933.09
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	(34,214,260.58)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	66,021,660.13	66,021,660.13
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,004,777,922.16</u>	<u>970,563,661.58</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	446,292,690.00	450,937,277.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,555,190.00	11,429,777.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,555,190.00	11,429,777.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,984,790.00	5,864,377.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,984,790.00	5,864,377.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	181,048,200.00	439,507,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	107,846,100.00	387,663,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	107,846,100.00	387,663,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	257,689,300.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,071,400.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,071,400.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	62,130,700.00	51,844,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	62,130,700.00	51,844,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	381,059,450.10	484,907,557.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	381,059,450.10	484,907,557.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	371,306,393.08	484,850,635.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	232,272,910.48	300,441,550.47
210101	Үндсэн цалин	185,862,318.87	231,030,114.18
210102	Нэмэгдэл	33,414,125.56	61,260,909.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00
210104	Урамшуулал	12,996,466.05	8,150,527.06
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,220,710.71	38,020,509.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,905,040.15	25,963,315.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,330,181.97	3,058,261.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,864,365.56	2,402,609.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	460,357.21	589,798.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,660,765.82	6,006,523.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,495,162.94	50,787,377.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,993,881.19	4,997,900.00
210302	Түлш, халаалт	33,317,281.75	43,089,477.68
210303	Цэвэр, бохир ус	1,184,000.00	2,700,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	165,500.00	5,195,363.00
210401	Бичиг хэрэг	165,500.00	00.00
210408	Бараа материал акалсны зардал	00.00	5,195,363.00
2105	Нормативд зардал	39,814,505.00	45,229,129.00
210502	Хоол, хүнс	39,767,305.00	45,229,129.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	47,200.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	604,000.00	955,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	604,000.00	955,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,233,603.95	43,221,705.71
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,728,600.00	11,858,290.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,134,000.00	2,960,672.00

210903	үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	20,371,003.95	28,402,743.71
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,753,057.02	56,922.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,571,400.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,571,400.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,181,657.02	56,922.32
213404	Хөрөнгийн	1,181,657.02	56,922.32
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	65,233,239.90	(33,970,280.58)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	243,980.00
225005	үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	243,980.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	(243,980.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	65,233,239.90	(34,214,260.58)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>313,340,800.00</u>	<u>439,507,500.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	313,340,800.00	439,507,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	387,663,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	387,663,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	257,689,300.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,571,400.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,080,100.00	51,844,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,080,100.00	51,844,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>252,458,084.93</u>	<u>453,849,278.55</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	252,458,084.93	453,849,278.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	243,886,684.93	453,849,278.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	167,765,317.04	300,416,498.65
210101	Үндсэн цалин	135,314,801.04	214,166,275.24
210102	Нэмэгдэл	22,458,041.55	76,436,378.10
210104	Урамшуулал	9,992,474.45	9,813,845.31
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,027,016.45	38,045,561.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,335,610.62	24,791,461.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,674,115.80	3,313,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,339,512.62	2,650,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	329,143.93	662,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,348,633.48	6,627,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,523,201.44	50,787,377.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,699,901.19	4,997,900.00
210302	Түлш, халаалт	20,823,300.25	43,089,477.68
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	2,700,000.00
2105	Нормативд зардал	22,121,300.00	44,804,479.00
210502	Хоол, хүнс	22,121,300.00	44,804,479.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	408,000.00	923,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	408,000.00	923,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,541,850.00	17,871,662.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,292,450.00	15,093,562.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,249,400.00	2,778,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,571,400.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,571,400.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>60,882,715.07</u>	<u>(14,341,778.55)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	60,882,715.07	(14,341,778.55)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	71,774,747.94
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	60,882,715.07	57,376,047.07

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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	247,716,328.94	66,021,660.13	632,584,413.59	946,322,402.66
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	247,716,328.94	66,021,660.13	-313,689,421.81	48,567.26
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,004,729,354.90	1,004,729,354.90
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	247,716,328.94	66,021,660.13	691,039,933.09	1,004,777,922.16
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	247,716,328.94	66,021,660.13	691,039,933.09	1,004,777,922.16
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	(34,214,260.58)	(34,214,260.58)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	247,716,328.94	66,021,660.13	656,825,672.51	970,563,661.58

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	63,733,600	53,787,482
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	63,733,600	53,787,482
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	63,733,600	53,787,482
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	44,515,600	41,587,523
210101	Үндсэн цалин	34,448,000	29,521,458
210102	Нэмэгдэл	10,067,600	11,615,585
210104	Урамшуулал	-	450,479
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,564,400	5,198,440
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,784,000	3,418,040
210202	Тэтгэмжийн даатгал	445,200	445,200
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	356,000	356,000
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	89,000	89,000
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	890,200	890,200
2105	Нормативд зардал	11,632,100	5,036,759
210502	Хоол, хүнс	11,632,100	5,036,759
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	111,100	100,000
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	111,100	100,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,910,400	1,864,760
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	521,300	521,300
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,389,100	1,343,460
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	63,733,600	63,733,600
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	63,733,600	63,733,600
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	63,733,600	63,733,600
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	71,774,748
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	86,189,185
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	19	19
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9	9
620003	Үйлчлэх ажилтан	9	9

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 90,447.22 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс төгрөгийн 3 албан шаардлага, 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Лүнээс, хууль хяналтын байгууллагад албан шаардлагаар шилжүүлсэн, хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлсэн асуудлыг дурдах/

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Худалдан авах ажиллагааны талаар

Илрүүлэлт: Бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авахдаа 63,308.7 мянган төгрөгийн бараа ажил үйлчилгээг сонгон шалгаруулалтгүй, үнийн харьцуулалтгүй, барааны нэр төрөл, үнийн дүнг ил тод мэдээлээгүй, ил тод байх, нээлттэй байх, мэдээллээр хангах зарчмыг баримтлаагүй байгаа нь мөрдөөгүй байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 6-р зүйлийн 6.1-д заасан “Худалдан авах ажиллагаанд ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжтой, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтална”, 50-р зүйлийн 50.1-д “Худалдан авах ажиллагаанд төлөвлөх, бэлтгэх, хэрэгжүүлэх, хяналт тавих болон бусад үүрэгтэй оролцож байгаа төрийн албан хаагч дараах үүрэг хүлээнэ”, 50.1.1-д “шударга өрсөлдөх нөхцөлийг бүрдүүлэх”, 50.1.2-т “төрийн ашиг сонирхлыг дээдлэх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх” гэсэнтэй нийцээгүй, УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг, иж бүрэн зохистой байх, үнэн зөв байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх , төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.8-д “байгуулсан гэрээ, хэлцэл, холбогдох дүрэм, журмыг баримтлаагүй”; 4.2.1.11-д “Хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэж заасныг үндэслэн өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллаж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

5.2.2. Анхан шатны баримтын талаар

Илрүүлэлт: Мөнгөн хөрөнгийн түүврээр үйл ажиллагааны зардал, бараа түүхий эд, материал худалдан авах анхан шатны Цахим баримтын бүрдэлд 22,084.3 мянган төгрөгийн цахим баримт илүү, 75.6 мянган төгрөгийн баримт дутуу шивэгдсэн зөрүүтэй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягыг нөхөх заавар”-ын 6.5-д Төлбөрийн баримт “Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана” гэсэн заалтуудтай нийцээгүй.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх , төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.8-д “байгуулсан гэрээ, хэлцэл, холбогдох дүрэм, журмыг баримтлаагүй”; 4.2.1.11-д “Хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэж заасныг үндэслэн өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллаж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

5.2.3 Удирдлагын тайлагналын талаар

Илрүүлэлт: Төсвийн захирагч болон нягтлан бодогч нь эрхэлсэн ажлаа мэргэжлийн өндөр түвшинд гүйцэтгэж, сум орон нутгийн боловсролын сургалтын байгууллагыг захиргааны болон

мэргэжлийн удирдлагаар ханган, хууль тогтоомж, захиргааны шийдвэрийг хэрэгжүүлж, хугацаанд нь тайлагнах, удирдах ажилтны ёс зүй, манлайлал шуурхай байдлыг эрхэмлэн ажиллахыг үүрэг болгосон. Аудитад үйл ажиллагааны төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, үр дүнгийн хэрэгжилтийн талаар тайлан ирүүлээгүй, санхүүгийн тодруулга тайлан бэлтгээгүй байгаа нь холбогдох хууль тогтоомж, дүрэм журмын шалгуурт нийцсэн байх, санхүүгийн ухаалаг удирдлага болон төрийн албан хаагчийн зан үйл зүй зохистой байх, хариуцлагатай байх гэсэнтэй нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

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

5.3.1 Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төсвийн нэмэлт санхүүжилтээр 51,844.3 мянган төгрөг хүлээн авснаас гэрэл цахилгаанд 4,997.9 мянган төгрөг, халаалтад 43,087.5 мянган төгрөг, цэвэр бохир усанд 2,700.0 мянган төгрөг зарцуулсан. Цахим баримт, мөнгөн хөрөнгийн журналаар гэрэл цахилгаанд 6,174.9 мянган төгрөг, халаалтад 40,724.5 мянган төгрөг, цэвэр бохир усанд 3,888.0 мянган төгрөг тус тус зарцуулсан. Гэрэл цахилгаанд 1,177.0 мянган төгрөг илүү, халаалтад 2,363.0 мянган төгрөг дутуу, юунд 1,188.0 мянган төгрөг илүү байгаа нь төсвийг үндэслэлтэй үнэн батлуулдаггүй, хариуцлагатай байх зарчим алдагдсан. Санхүүгийн тайланд тусгагдсан ажил гүйлгээ буюу үйл явдал, үлдэгдэл нь тооцооллын алдаагүй, зөв хураангуйлж бүртгэсэн байх гэсэнтэй нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийг бодитой, үнэн зөв үндэслэлтэй батлуулдаг байх, хариуцлагатай байх

5.3.2. Цалин хөлстэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Цалингийн тооцооны хүснэгтээр олгох цалин 242,093.4 мянган төгрөг, харилцахын хуулгаар гарт олгосон цалин 242,344.1 мянган төгрөг гарт олгох дүн 250.7 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байгаа нь. Санхүүгийн тайланд тусгагдсан ажил гүйлгээ буюу үйл явдал, үлдэгдэл нь тооцооллын алдаагүй, зөв хураангуйлж бүртгэсэн байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хэрэгжүүлэн ажиллах

Өгсөн зөвлөмж: Тооцооллын алдаагүй, үнэн зөв бүртгэж, тайлагнах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 6 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлаг а тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Худалдан авах ажиллагааны талаар	1	63,308.7			1	63,608.7							

Анхан шатны баримтын талаар	1	22,159.8			1	22,159.8				
Удирдлагын тайлагналын талаар	1				1					
Цалин хөлсийг илүү олгосон	1	250.7				1	250.7			
Нэмэлт төсвийг зөрүүтэй мэдээлсэн	1	4,728.0				1	4,728.0			
Дүн	5	85,468.5			3	85,468.5	2	4,978.7		

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
	НИЙТ	1	1				1		