

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/258/ НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЦЭЭЛ СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 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: amanjargal@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: "Голден пейж Аудит" ХХК
Гүйцэтгэх захирал: С.Оюунгарал

Утас: 99170900 Цахим хаяг: info@goldenpageaudit.mn



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2024-02-25 № 01/91

танай _____-ны № _____-т

**ТӨВ АЙМГИЙН ЦЭЭЛ СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.АТАРЦЭЦЭГ ТАНАА**

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 Төв аймгийн Цээл 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.

Төв аймгийн Цээл 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

Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолоор хувьсах зардлын дундаж нормативаар төсөв хуваарилах, санхүүжүүлэх болсноор жилийн эцэст зарцуулагдаагүй мөнгөн хөрөнгийг дараагийн жилд зарцуулахаар заасантай холбоотой мөнгөн хөрөнгийн данс 118,839.4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

01900000

Бусад асуудлын хэсэг

Төв аймгийн Цээл сумын хүүхдийн цэцэрлэг "Сургуулийн өмнөх боловсролыг хүүхдийн төлөвшил, хөгжлийн суурь үе хэмээн үзэж, цэцэрлэгийн үйлчилгээний болон сургалтын чанарыг сайжруулахад чиглэсэн цогц үйл ажиллагааг зохион байгуулна" гэсэн зорилго дэвшүүлэн ажилласан байна.

Төв аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газрын даргаар батлуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 12 зорилтын хүрээнд 34 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 85,8 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлсэн 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>122,566,108.38</u>	<u>149,456,934.79</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	101,545,580.78	118,839,400.19
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	101,545,580.78	118,839,400.19
3121	Төгрөг	101,545,580.78	118,839,400.19
31211	Төрийн сангийн харилцах	101,545,580.78	118,839,400.19
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	21,020,527.60	30,617,534.60
354	Хангамжийн материал	21,020,527.60	30,617,534.60
35410	Бичиг хэргийн материал	839,100.00	839,100.00
35420	Аж ахуйн материал	1,021,750.00	2,421,750.00
35460	Хүнсний материал	670,900.00	1,282,530.00
35470	Бусад хангамжийн материал	18,488,777.60	26,074,154.60
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>694,308,483.10</u>	<u>663,265,097.81</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	694,308,483.10	663,265,097.81
392	Биет хөрөнгө	682,188,483.10	651,145,097.81
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	747,138,884.20	747,138,884.20
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(80,871,503.76)	(110,925,450.96)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	58,886,596.01	60,623,796.01
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,606,605.43)	(48,931,334.48)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,019,090.00	7,019,090.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,377,977.92)	(3,779,886.96)
393	Биет бус хөрөнгө	12,120,000.00	12,120,000.00
39301	Программ хангамж	628,000.00	-
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(628,000.00)	-
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,120,000.00	12,120,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>816,874,591.48</u>	<u>812,722,032.60</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>3,694,876.00</u>	<u>3,694,459.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,694,876.00	3,694,459.00
413	Өглөг	3,694,876.00	3,694,459.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3,694,876.00	3,694,459.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>813,179,715.48</u>	<u>809,027,573.60</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	813,179,715.48	809,027,573.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	232,742,753.55	232,742,753.55
51101	Өмч: - төрийн	232,742,753.55	232,742,753.55
512	Хуримтлагдсан үр дүн	174,610,165.07	170,458,023.19
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(142,997,231.77)	174,610,165.07
51220	Тайлант үеийн үр дүн	317,607,396.84	(4,152,141.88)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	405,826,796.86	405,826,796.86
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>816,874,591.48</u>	<u>812,722,032.60</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	738,900,674.00	533,872,177.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	245,564,674.00	5,388,877.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	245,564,674.00	5,388,877.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	245,564,674.00	5,388,877.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	245,564,674.00	5,388,877.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	493,336,000.00	528,483,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	399,927,700.00	471,287,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	399,927,700.00	471,287,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	26,917,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,917,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	66,491,300.00	57,195,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	66,491,300.00	57,195,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	421,328,277.16	538,024,318.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	421,328,277.16	538,024,318.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	391,133,903.85	537,592,924.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	215,510,608.67	317,000,056.65
210101	Үндсэн цалин	175,503,717.46	239,614,282.42
210102	Нэмэгдэл	32,509,914.64	69,456,315.55
210104	Урамшуулал	7,496,976.57	7,929,458.68
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,571,486.16	40,311,923.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,446,101.21	27,480,703.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,573,368.35	3,264,173.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,767,765.12	2,621,888.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	434,932.27	628,245.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,349,319.21	6,316,913.02
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,766,427.08	56,263,688.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,403,451.08	4,196,335.18
210302	Түлш, халаалт	48,162,976.00	51,867,353.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,889,600.00	9,768,800.00
210401	Бичиг хэрэг	3,414,500.00	3,017,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,031,500.00	3,388,825.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,443,600.00	3,362,575.00
2105	Нормативт зардал	57,514,025.00	71,422,570.00
210502	Хоол, хүнс	57,514,025.00	71,422,570.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	381,000.00	1,136,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	381,000.00	1,136,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,000,756.94	41,189,585.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,636,000.00	6,922,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	716,000.00	886,900.00
210903	үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	25,648,756.94	33,380,585.29
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,194,373.31	431,394.82
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,813,500.00	-

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,356,500.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,457,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,380,873.31	431,394.82
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,380,873.31	431,394.82
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	317,572,396.84	(4,152,141.88)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	317,572,396.84	(4,152,141.88)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	493,336,000.00	528,483,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	493,336,000.00	528,483,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	399,927,700.00	471,287,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	399,927,700.00	471,287,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	26,917,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	66,491,300.00	57,195,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	66,491,300.00	57,195,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	388,671,219.22	509,884,280.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	388,671,219.22	509,884,280.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	358,476,845.91	509,452,885.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	215,622,270.72	317,398,967.79
210101	Үндсэн цалин	175,628,675.94	235,895,217.55
210102	Нэмэгдэл	32,496,618.21	73,574,291.56
210104	Урамшуулал	7,496,976.57	7,929,458.68
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,459,824.11	39,913,012.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,633,001.17	27,256,209.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,274,806.34	3,235,309.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,767,765.12	2,525,827.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	434,932.27	624,381.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,349,319.21	6,271,284.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,071,551.08	56,264,105.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,403,451.08	4,196,335.18
210302	Түлш, халаалт	44,468,100.00	51,867,770.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	103,500.00	-
2105	Нормативд зардал	54,161,700.00	72,034,200.00
210502	Хоол, хүнс	54,161,700.00	72,034,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	381,000.00	1,136,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	381,000.00	1,136,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,177,000.00	22,206,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,977,000.00	18,797,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,200,000.00	3,408,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,194,373.31	431,394.82
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,813,500.00	-

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,380,873.31	431,394.82
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,380,873.31	431,394.82
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>104,664,780.78</u>	<u>18,599,019.41</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	3,154,200.00	1,305,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,154,200.00	1,305,200.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>(3,154,200.00)</u>	<u>(1,305,200.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	101,510,580.78	17,293,819.41
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	101,545,580.78
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	101,545,580.78	118,839,400.19

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	232,742,753.55	405,826,796.86	-142,997,231.77	495,572,318.64
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	232,742,753.55	405,826,796.86	-142,997,231.77	495,572,318.64
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	317,607,396.84	317,607,396.84
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	232,742,753.55	405,826,796.86	174,610,165.07	813,179,715.48
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	232,742,753.55	405,826,796.86	174,610,165.07	813,179,715.48
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-4,152,141.88	-4,152,141.88
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	232,742,753.55	405,826,796.86	170,458,023.19	809,027,573.60

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	511,873,100.00	510,758,085.77	99.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	511,873,100.00	510,758,085.77	99.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	511,873,100.00	510,758,085.77	99.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	319,448,700.00	317,398,967.79	99.36
210101	Үндсэн цалин	246,545,200.00	235,895,217.55	95.68
210102	Нэмэгдэл	72,903,500.00	73,574,291.56	100.92
210104	Урамшуулал	-	7,929,458.68	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,716,700.00	39,913,012.80	98.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,687,300.00	27,256,209.94	98.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,257,400.00	3,235,309.09	99.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,605,800.00	2,525,827.45	96.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	651,500.00	624,381.75	95.84
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,514,700.00	6,271,284.57	96.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	56,695,500.00	56,264,105.18	99.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,627,700.00	4,196,335.18	90.68

210302	Түлш, халаалт	51,867,800.00	51,867,770.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	200,000.00	100.00
2105	Нормативт зардал	70,876,800.00	72,034,200.00	101.63
210502	Хоол, хүнс	70,876,800.00	72,034,200.00	101.63
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	500,000.00	100.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	500,000.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,136,300.00	1,136,300.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,136,300.00	1,136,300.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,499,100.00	23,511,500.00	104.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,090,200.00	20,102,600.00	105.30
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,408,900.00	3,408,900.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	511,873,100.00	510,758,085.77	99.78
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	454,677,600.00	453,993,980.59	99.85
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	454,677,600.00	453,993,980.59	99.85
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	57,195,500.00	56,764,105.18	99.25
122005	Орон нутгийн төсвөөс	57,195,500.00	56,764,105.18	99.25
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	101,545,580.78	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	118,839,400.19	

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулсан алдаагүй, алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар нийт 3,694.5 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 3,694.5 төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Өр төлбөрийн талаар

Илрүүлэлт: Өмнөх оны өр төлбөр үлдэгдэл 3,694.5 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг барагдуулаагүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.7-д “авлага, өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй”; гэж заасныг үндэслэн өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллаж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

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

5.3.2 Үндсэн хөрөнгийн талаар

Илрүүлэлт: Аудитын түүврийн тооллогоор 777,618.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө, бараа тоолсон. Аудитын хяналтын түүврийн тооллогоор ногооны хүлэмж, талбайн трактор, хандиваар ирсэн морин

хуур гэсэн хөрөнгүүдийг бүртгэж тайлагнаагүй тодруулга тайлан бэлтгээгүй байгаа нь аж ахуйн нэгж, байгууллага тайлант хугацаанд гарсан бүх ажил гүйлгээ, үлдэгдэл буюу үйл явдал, нөхцөл байдлуудыг бүртгээгүй, нэмж тодруулаагүй, орхигдуулсан зүйлсгүй байх, иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлийг ханган ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгийг бодитой, үнэн зөв, иж бүрэн бүртгэдэг байх зөвлөмж хүргүүлэв.

5.3.2. Үндсэн хөрөнгийн талаар

Илрүүлэлт: Байгууллагын 43 нэр төрлийн 826,901.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгөөс 19 нэрийн 44,477.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө үлдэх өртөггүй анхны өртгөө нөхсөн. Хөрөнгийн бүртгэлийг бодит үнэ цэнээр бүртгэж тайлагнаагүй, тооллого тооцооны үр дүнг хэлэлцээгүй, чанар байдлыг тодорхойлоогүй, ашиглалтын шаардлага хангахгүй хөрөнгийн жагсаалт, мэдээллийн тодруулга тайлан бэлтгэж тайлагнаагүй байгаа нь СТОУС-13 стандартын 6.12-д “Бодит үнэ цэнэ гэж зах зээлд оролцогчдын хоорондох цэгцтэй ажил гүйлгээгээр хэмжилтийн өдөр хөрөнгийг борлуулснаар хүлээн авах эсвэл өр төлбөрийг барагдуулснаар төлөх үнийн дүн юм”, 6.13-д “Бодит үнэ цэнд зах зээлд оролцогчид буюу тухайн аж ахуйн нэгж нэвтрэх боломжтой зах зээлд оролцогчдын хэтийн төлөв тусгагддаг. Эдийн засгийн ашиг тусын төлөө хамгийн сайн үйл ажиллагаа эрхэлдэг бол хөрөнгө, өр төлбөрийн үнийг тогтоохдоо тэдний ашиглаж болох ижил төстэй таамаглалыг ашиглан, тэдгээр хөрөнгө өр төлбөрийг хэмждэг” гэсэнтэй нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгийн бүртгэлийг бодит үнэ цэнээр, үнэн зөв бүртгэж, тайлагнадаг байх зөвлөмж хүргүүлэв.

5.3.3. Тайлагналын талаар

Илрүүлэлт: Төсвийн захирагч 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 шүүрхай байдлыг эрхэмлэн ажиллахыг үүрэг болгосон. Аудитад үйл ажиллагааны төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, үр дүнгийн хэрэгжилтийн талаар тайлан, тайлан ирүүлээгүй байгаа нь холбогдох хууль тогтоомж, дүрэм журмын шалгуурт нийцсэн байх, санхүүгийн ухаалаг удирдлага болон төрийн албан хаагчийн зан үйл зүй зохистой байх гэсэнтэй нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хууль болон мөрдөгдөж байгаа бусад хууль, тогтоомжийг хэрэгжүүлэн ажиллаж байх зөвлөмж хүргүүлэв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 6 дугаар сарын 10-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	Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	Хууль, хяналтын байгууллагад

											шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Өр төлбөр 3,694.5 мянган төгрөг барагдуулаагүй	1	3,694.5			1	3,694.5						
Дүн	1	3,694.5			1	3,694.5						

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								
Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагыг оруулаагүй	1	58,648.9			1	58,648.9		
Мэдээллийг бүрэн оруулж байх	1				1			
Дүн	2	58,648.9			2	58,648.9		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Засгийн газрын оролцоо сан зөрүүтэй	1	231,742.7					1	231,742.7
Цахим баримтын дүн илүү шивэгдсэн	1	25,170.6			1	25,170.6		
Дүн	2	256,913.3			1	25,154.6	1	231,742.7
Нийт дүн	4	315,562.2			2	83,819.5	2	231,742.7

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо		Санал дүгнэлтийн хэлбэр
		Аудит хийсэн хэлбэр	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр	

			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			