

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/257/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭСАНТ 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: amarjargal@audit.gov.mn

Аудитыг гаргагээр гүйцэтгэсэн: "Голден Пэйж Аудит" ХХК Гүйцэтгэх
захирал: С.Оюунгэрэл

Утас: 99170900 Цахим хаяг: info@goldenpageaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай 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

2024.08.25 № 4/186
танай _____ -ны № _____ -т

ТӨВ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭСАНТ
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ц.ЦЭВЭЭНСҮРЭН 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 Эрдэнэсант 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.

Эрдэнэсант 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 68,119.6 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.

219020101

Бусад асуудлын хэсэг

Эрдэнэсант 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, 93,8 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

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 | 55,132,520.05 | 108,957,587.69 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 21,174,049.25 | 68,119,673.89 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 21,174,049.25 | 68,119,673.89 |
| 3121 | Төгрөг | 21,174,049.25 | 68,119,673.89 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 21,174,049.25 | 68,119,673.89 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 33,958,470.80 | 40,837,913.80 |
| 351 | Түүхий эд материал | 33,151,720.80 | 38,932,663.80 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 33,151,720.80 | 38,932,663.80 |
| 354 | Хангамжийн материал | 806,750.00 | 1,905,250.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 556,750.00 | 1,655,250.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 250,000.00 | 250,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,291,757,944.36 | 224,790,782.78 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 1,291,757,944.36 | 224,790,782.78 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 1,289,355,944.36 | 222,388,782.78 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,232,424,463.00 | 187,254,344.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -39,411,490.20 | (26,467,048.44) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 63,960,455.00 | 52,183,980.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -12,641,753.06 | (14,033,358.01) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 57,266,256.66 | 39,512,851.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -14,125,937.04 | (17,945,935.77) |
| 39217 | Ном | 1,883,950.00 | 1,883,950.00 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 2,402,000.00 | 2,402,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 550,000.00 | 550,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -550,000.00 | (550,000.00) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 2,402,000.00 | 2,402,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 1,346,890,464.41 | 333,748,370.47 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 1,346,890,464.41 | 333,748,370.47 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,346,890,464.41 | 333,748,370.47 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 177,577,148.00 | 177,577,148.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 177,577,148.00 | 177,577,148.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 1,098,124,030.00 | 84,981,936.06 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1,098,124,030.00 | 1,098,124,030.00 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | (1,013,142,093.94) |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 71,189,286.41 | 71,189,286.41 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 1,346,890,464.41 | 333,748,370.47 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|--|---------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,899,012,567.08 | 600,556,737.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 1,888,431,767.08 | 600,556,737.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 1,367,287,367.08 | 14,858,237.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 1,332,494,756.28 | 14,858,237.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 2,514,623.00 | 00.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 1,329,980,133.28 | 14,858,237.00 |
| 120008 | Орон нутгийн төсвөөс | 34,792,610.80 | 00.00 |
| 123 | Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг | 521,144,400.00 | 585,698,500.00 |
| 123001 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого | 409,217,300.00 | 536,201,200.00 |
| 123004 | Улсын төсвөөс орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 111,927,100.00 | 49,497,300.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 10,580,800.00 | 00.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 10,580,800.00 | 00.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 10,580,800.00 | 00.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 552,122,102.67 | 558,292,478.65 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 552,122,102.67 | 558,292,478.65 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 529,089,135.38 | 547,743,054.87 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 308,186,304.37 | 344,695,263.78 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 223,840,305.57 | 236,666,762.25 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 72,769,046.70 | 91,065,618.91 |
| 210104 | Урамшуулал | 11,576,952.10 | 16,962,882.62 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 36,317,428.09 | 39,127,127.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 25,278,698.63 | 28,701,120.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,526,453.79 | 1,598,971.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,416,279.87 | 2,349,843.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 459,029.05 | 195,578.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,636,966.75 | 6,281,615.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 70,261,181.00 | 45,954,783.80 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 13,883,481.00 | 14,846,696.30 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 53,677,700.00 | 29,808,087.50 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,700,000.00 | 1,300,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 00.00 | 4,043,330.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 00.00 | 4,043,330.00 |
| 2105 | Нормативд зардал | 56,650,215.00 | 69,632,750.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 56,650,215.00 | 69,632,750.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 750,000.00 | 564,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 750,000.00 | 564,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,043,000.00 | 1,189,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 00.00 | 19,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,043,000.00 | 1,170,000.00 |

| | | | |
|--------|---|------------------|--------------------|
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 55,881,006.92 | 42,536,800.29 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 9,615,885.00 | 11,515,135.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 6,892,433.00 | 3,205,442.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 39,372,688.92 | 27,816,223.29 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 23,032,967.29 | 10,549,423.78 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 14,913,400.00 | 7,506,907.58 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 10,373,800.00 | 00.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 4,539,600.00 | 7,506,907.58 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 8,119,567.29 | 3,042,516.20 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 8,119,567.29 | 3,042,516.20 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 1,346,890,464.41 | 42,264,258.35 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 00.00 | 1,055,406,352.29 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 00.00 | 1,048,789,318.71 |
| 225005 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал | 00.00 | 6,617,033.58 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | 00.00 | (1,055,406,352.29) |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 1,346,890,464.41 | (1,013,142,093.94) |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 534,239,823.00 | 585,698,500.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 523,659,023.00 | 585,698,500.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 2,514,623.00 | 00.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 2,514,623.00 | 00.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 2,514,623.00 | 00.00 |
| 123 | Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг | 521,144,400.00 | 585,698,500.00 |
| 123001 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого | 409,217,300.00 | 536,201,200.00 |
| 123004 | Улсын төсвөөс орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 111,927,100.00 | 49,497,300.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 10,580,800.00 | 00.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 10,580,800.00 | 00.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 10,580,800.00 | 00.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 513,065,773.75 | 538,752,875.36 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 513,065,773.75 | 538,752,875.36 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 490,032,806.46 | 528,203,451.58 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 308,186,304.37 | 344,473,263.78 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 223,840,305.57 | 236,382,010.17 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 72,769,046.70 | 91,067,741.12 |
| 210104 | Урамшуулал | 11,576,952.10 | 17,023,512.49 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 36,317,428.09 | 39,349,127.00 |

| | | | |
|--------|---|---------------|---------------|
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 25,278,698.63 | 28,473,014.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,526,453.79 | 1,598,971.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,416,279.87 | 2,349,843.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 459,029.05 | 195,578.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,636,966.75 | 6,731,721.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 70,261,181.00 | 45,954,783.80 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 6,215,281.00 | 4,910,638.30 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 61,345,900.00 | 39,744,145.50 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,700,000.00 | 1,300,000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 54,632,675.00 | 69,754,850.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 54,632,675.00 | 69,754,850.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 750,000.00 | 500,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 750,000.00 | 500,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 962,000.00 | 1,154,900.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 962,000.00 | 1,154,900.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 18,923,218.00 | 27,016,527.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 12,601,500.00 | 23,551,727.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 6,321,718.00 | 3,464,800.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 23,032,967.29 | 10,549,423.78 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 14,913,400.00 | 7,506,907.58 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 10,373,800.00 | 00.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 4,539,600.00 | 7,506,907.58 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 8,119,567.29 | 3,042,516.20 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 8,119,567.29 | 3,042,516.20 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 21,174,049.25 | 46,945,624.64 |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 21,174,049.25 | 46,945,624.64 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 00.00 | 21,174,049.25 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 21,174,049.25 | 68,119,673.89 |

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 | 175,175,148.00 | 124,514,964.92 | (26,445,571.18) | 273,244,541.74 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 175,175,148.00 | 124,514,964.92 | (26,445,571.18) | 273,244,541.74 |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |

| | | | | | |
|-----|--|-----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------|
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 12,718,372.79 | 12,718,372.79 |
| C08 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 177,577,148.00 | 71,189,286.41 | 1,098,124,030.00 | 1,346,890,464.41 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 177,577,148.00 | 71,189,286.41 | 1,098,124,030.00 | 1,346,890,464.41 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | -1,013,142,093.94 | -1,013,142,093.94 |
| D09 | 2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 177,577,148.00 | 71,189,286.41 | 84,981,936.06 | 333,748,370.47 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | | Зөрүү | Хувь |
|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|------------------------|----------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 606,866,900.00 | 512,670,432.16 | (94,196,467.84) | 84.50% |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 606,866,900.00 | 512,670,432.16 | (94,196,467.84) | 84.50% |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 599,359,900.00 | 505,163,524.58 | (94,196,375.42) | 84.30% |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 393,760,600.00 | 344,473,263.78 | (49,287,336.22) | 87.50% |
| 210101 | Үндсэн цалин | 261,891,900.00 | 236,382,010.17 | (25,509,889.83) | 90.30% |
| 210102 | Нэмэгдэл | 117,190,900.00 | 91,067,741.12 | (26,123,158.88) | 77.70% |
| 210104 | Урамшуулал | 14,677,800.00 | 17,023,512.49 | 2,345,712.49 | 116.00% |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 49,216,200.00 | 39,349,127.00 | (9,867,073.00) | 80.00% |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 33,467,000.00 | 28,473,014.00 | (4,993,986.00) | 85.10% |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,937,600.00 | 1,598,971.00 | (2,338,629.00) | 40.60% |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,149,500.00 | 2,349,843.00 | (799,657.00) | 74.60% |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 787,500.00 | 195,578.00 | (591,922.00) | 24.80% |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 7,874,600.00 | 6,731,721.00 | (1,142,879.00) | 85.50% |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 48,997,300.00 | 45,954,783.80 | (3,042,516.20) | 93.80% |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 7,953,100.00 | 4,910,638.30 | (3,042,461.70) | 61.70% |
| 210302 | Түлш, халаалт | 39,744,200.00 | 39,744,145.50 | (54.50) | 100.00% |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,300,000.00 | 1,300,000.00 | 0.00 | 100.00% |
| 2105 | Нормативт зардал | 78,689,800.00 | 69,754,850.00 | (8,934,950.00) | 88.60% |
| 210502 | Хоол, хүнс | 78,689,800.00 | 69,754,850.00 | (8,934,950.00) | 88.60% |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 500,000.00 | 500,000.00 | 0.00 | 100.00% |
| 210604 | Урсгал засвар | 500,000.00 | 500,000.00 | 0.00 | 100.00% |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,154,900.00 | 1,154,900.00 | 0.00 | 100.00% |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,154,900.00 | 1,154,900.00 | 0.00 | 100.00% |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 27041100 | 3976600 | (23,064,500.00) | 14.70% |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 23,576,300.00 | 511,800.00 | (23,064,500.00) | 2.20% |

| | | | | | |
|--------|--|--------------|---------------|---------|---------|
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,464,800.00 | 3,464,800.00 | 0.00 | 100.00% |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 7507000 | 7506907.58 | -92.42 | 100.00% |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 7,507,000.00 | 7,506,907.58 | (92.42) | 100.00% |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 7,507,000.00 | 7,506,907.58 | (92.42) | 100.00% |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 0 | 21,174,049.25 | | |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 0 | 68,119,673.89 | | |

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс, дахин давтахгүй байх 1 албан шаардлага хүргүүлж, 6,996.1 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүлээ.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Аудитад үйл ажиллагааны төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, үр дүнгийн хэрэгжилтийн талаар тайлан, санхүүгийн тодруулга тайлан ирүүлээгүй байгаа нь төсвийн захирагч 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 ажиллах гэсэнтэй 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.

5.3 Зөвлөмж

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

5.3.1 Мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой

1.1 Илрүүлэлт: Мөнгөн хөрөнгөөр үйл ажиллагааны зардал, бараа түүхий эд, материал худалдан авахдаа анхан шатны Цахим баримтын бүрдэлд 6,996.1 мянган төгрөгийн гүйлгээ дутуу бүртгэгдсэн байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийг хөтлөхдөө нотлогдох баримтаар гүйлгээ хийх, холбогдох хууль, дүрэм журам, стандартын шалгуурт нийцсэн байх, зүй зохистой иж бүрэн байх гэсэнтэй нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цахим баримтын бүрдэлгүй гүйлгээ гаргахгүй байх зөвлөмж хүргүүлэв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 6 дугаар сарын 11-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 |
| Бараа материал худалдан авах анхан шатны баримт дутуу бүртгэгдсэн.. | 1 | 6,996.1 | | | | | 1 | 6,996.1 | | | | |
| Бичиг хэрэг хөтлөлт зохион байгуулалт, эмх цэгцгүй | 1 | | | | 1 | | | | | | | |
| Дүн | 2 | | | | 1 | | 1 | 6,996.1 | | | | |

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 | | | Зөрчлгүй | Хязгаарлалтай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан |
| | | | 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 | | | |

