

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/305/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН БАЯН-ӨНЖҮҮЛ 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: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Ж.Бямбацогт

Утас: 70272248 Цахим хаяг: byambatsogtj@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн "Релаэнс секьюритиз Аудит" ХХК

Утас: 99813174 Цахим хаяг: rsamongolia@gmail.com

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

2024.02.25 № 9/180.
танай _____ -ны № _____ -г

ТӨВ АЙМГИЙН БАЯН-ӨНЖҮҮЛ
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Г.МЯНДАССАЙХАН 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 Баян-Өнжүүл 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 Баян-Өнжүүл 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно. Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 1 зорилт 8 арга хэмжээтэй боловсруулан төлөвлөж, 79,3 хувиар хэрэгжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл бүхий ажил гүйлгээ байхгүй байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт дунд

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл

019020422

үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	69,851,537.04	109,814,800.14
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	46,782,296.84	86,648,716.14
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	46,782,296.84	86,648,716.14
3121	Төгрөг	46,782,296.84	86,648,716.14
31211	Төрийн сангийн харилцах	46,782,296.84	86,648,716.14
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	23,069,240.20	23,166,084.00
351	Түүхий эд материал	3,761,832.00	3,817,800.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,761,832.00	3,817,800.00
354	Хангамжийн материал	19,307,408.20	19,348,284.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,587,500.00	2,737,500.00
35420	Аж ахуйн материал	11,605,221.00	11,687,254.00
35460	Хүнсний материал	3,177,907.20	3,459,710.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,936,780.00	1,463,820.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	853,568,817.39	853,329,148.38
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	853,568,817.39	853,329,148.38
392	Биет хөрөнгө	833,568,817.39	833,329,148.38
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	836,479,822.95	836,479,822.95
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,630,305.43	-56,031,103.59
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	37,886,643.00	60,892,043.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,578,811.42	-22,957,687.05
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,001,593.76	26,001,593.76
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,117,625.47	-14,583,020.69
39217	Ном	3,527,500.00	3,527,500.00
393	Биет бус хөрөнгө	20,000,000.00	20,000,000.00
39301	Програм хангамж	200,000.00	200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-200,000.00	-200,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20,000,000.00	20,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	923,420,354.43	963,143,948.52
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	256,850.00	498,850.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	256,850.00	498,850.00
413	Өглөг	256,850.00	498,850.00
4136	Бусад өглөг	256,850.00	495,850.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	256,850.00	256,850.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	239,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	923,163,504.43	962,645,098.52
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	923,163,504.43	962,645,098.52
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	77,704,995.45	77,704,995.45
51101	Өмч: - төрийн	77,704,995.45	77,704,995.45
512	Хуримтлагдсан үр дүн	811,765,338.95	851,246,933.04
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	811,765,338.95	811,765,338.95
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	39,481,594.09
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	33,693,170.03	33,693,170.03
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	923,420,354.43	963,143,948.52

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	291,028,550.00	329,337,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,494,550.00	22,700,400.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,494,550.00	22,700,400.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,494,550.00	22,700,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,500.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,391,050.00	22,700,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	283,534,000.00	306,637,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	231,543,800.00	267,648,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	231,543,800.00	267,648,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,805,300.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,805,300.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	41,184,900.00	38,988,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	41,184,900.00	38,988,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	263,180,638.81	289,856,105.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	263,180,638.81	289,856,105.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	246,348,952.61	284,522,543.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	139,092,143.28	170,101,203.23
210101	Үндсэн цалин	110,619,803.62	131,458,514.10
210102	Нэмэгдэл	23,174,706.96	31,445,823.20
210104	Урамшуулал	5,297,632.70	7,196,865.93
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,378,878.68	20,948,377.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,378,878.68	20,948,377.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,016,495.00	33,155,137.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,720,815.00	2,208,225.92
210302	Түлш, халаалт	23,157,680.00	30,876,912.00
210303	Цэвэр, бохир ус	138,000.00	70,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	00.00	4,304,209.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	4,304,209.00
2105	Нормативт зардал	25,886,176.06	24,461,097.20
210502	Хоол, хүнс	25,886,176.06	24,461,097.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	00.00
2107	Томилолт, зочны зардал	108,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	108,000.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	592,000.00	556,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	556,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,775,259.59	30,996,519.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,803,667.00	7,751,450.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	556,800.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,414,792.59	23,245,069.01
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,831,686.20	5,333,562.08

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,701,800.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	10,701,800.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,129,886.20	5,333,562.08
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,129,886.20	5,333,562.08
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	27,847,911.19	39,481,594.09

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	283,637,500.00	306,637,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	103,500.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	103,500.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	103,500.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,500.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	283,534,000.00	306,637,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	231,543,800.00	267,648,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	231,543,800.00	267,648,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,805,300.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,805,300.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	41,184,900.00	38,988,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	41,184,900.00	38,988,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	236,900,203.16	266,465,880.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	236,900,203.16	266,465,880.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	220,068,516.96	261,132,318.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	140,686,171.54	169,884,036.87
210101	Үндсэн цалин	111,512,331.95	131,458,514.10
210102	Нэмэгдэл	23,166,706.89	31,228,656.84
210104	Урамшуулал	6,007,132.70	7,196,865.93
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,784,850.42	21,162,543.83
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,772,587.12	14,408,377.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,267,362.05	1,695,091.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,013,889.65	1,355,733.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	248,273.73	330,672.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,482,737.87	3,372,669.38
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,052,495.00	33,155,137.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,615,525.00	2,208,225.92
210302	Түлш, халаалт	20,262,970.00	30,876,912.00
210303	Цэвэр, бохир ус	174,000.00	70,000.00
2105	Нормативт зардал	26,565,000.00	24,646,250.00
210502	Хоол, хүнс	26,565,000.00	24,646,250.00
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	592,000.00	556,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	556,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,888,000.00	11,228,350.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,388,000.00	9,721,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,500,000.00	1,506,550.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,831,686.20	5,333,562.08
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,701,800.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	10,701,800.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,129,886.20	5,333,562.08
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,129,886.20	5,333,562.08
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	46,737,296.84	40,171,419.30
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	305,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	305,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	305,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	305,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-305,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	46,737,296.84	39,866,419.30
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	45,000.00	46,782,296.84
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	46,782,296.84	86,648,716.14

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	77,704,995.45	33,693,170.03	811,765,338.95	923,163,504.43
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	77,704,995.45	33,693,170.03	811,765,338.95	923,163,504.43
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	77,704,995.45	33,693,170.03	811,765,338.95	923,163,504.43
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	39,481,594.09	39,481,594.09
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	77,704,995.45	33,693,170.03	851,246,933.04	962,645,098.52

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангил	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	353,419,600.0	266,770,880.7	86,648,719.3	75.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	353,419,600.0	266,770,880.7	86,648,719.3	75.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	353,419,600.0	261,437,318.6	91,982,281.4	73.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	243,111,200.0	169,884,036.9	73,227,163.1	69.88
2E+05	Үндсэн цалин	160,992,600.0	131,458,514.1	29,534,085.9	81.66
2E+05	Нэмэгдэл	76,247,200.0	31,228,656.8	45,018,543.2	40.96
2E+05	Урамшуулал	5,871,400.0	7,196,865.9	(1,325,465.9)	122.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,084,600.0	21,162,543.8	8,922,056.2	70.34

2E+05	Тэтгэврийн даатгал	20,457,900.0	14,408,377.0	6,049,523.0	70.43
2E+05	Тэтгэмжийн даатгал	2,406,700.0	1,695,091.4	711,608.6	70.43
2E+05	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,925,700.0	1,355,733.1	569,966.9	70.40
2E+05	Ажилгүйдлийн даатгал	481,200.0	330,672.9	150,527.1	68.72
2E+05	Эрүүл мэндийн даатгал	4,813,100.0	3,372,669.4	1,440,430.6	70.07
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,488,700.0	33,155,137.9	5,333,562.1	86.14
2E+05	Гэрэл, цахилгаан	4,074,300.0	2,208,225.9	1,866,074.1	54.20
2E+05	Түлш, халаалт	34,214,400.0	30,876,912.0	3,337,488.0	90.25
2E+05	Цэвэр, бохир ус	200,000.0	70,000.0	130,000.0	35.00
2105	Нормативт зардал	28,963,500.0	24,646,250.0	4,317,250.0	85.09
2E+05	Хоол, хүнс	28,963,500.0	24,646,250.0	4,317,250.0	85.09
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.0	500,000.0	-	100
2E+05	Урсгал засвар	500,000.0	500,000.0	-	100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	561,200.0	556,000.0	5,200.0	99.07
2E+05	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	561,200.0	556,000.0	5,200.0	99.07
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,710,400.0	11,533,350.0	177,050.0	98.49
2E+05	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,026,800.0	10,026,800.0	-	100.00
2E+05	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,683,600.0	1,506,550.0	177,050.0	89.48
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,333,562.1	5,333,562.1	-	100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	5,333,562.1	(5,333,562.1)	
2E+05	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	5,333,562.1	(5,333,562.1)	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	306,637,300.0	306,637,300.0	-	100
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	267,648,600.0	267,648,600.0	-	100
1E+05	Улсын төсвөөс санхүүжих	267,648,600.0	267,648,600.0	-	100
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	38,988,700.0	38,988,700.0	-	100
1E+05	Орон нутгийн төсвөөс	38,988,700.0	38,988,700.0	-	100
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	46,782,296.8	(46,782,296.8)	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	86,648,716.1	(86,648,716.1)	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,958.5 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс 1,459.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 498.8 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

1,459.7 мянган төгрөгийн хүнсий материал илүү нөөцөлсөн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар бүлэг 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төсөвлөж зарцуулах”, 6.4.8-д “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6-д “нөөцлөх шаардлагагүй бараа материалыг үр ашиггүйгээр удаан хадгалах шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа материал нөөцлөхгүй” заалтуудыг мэдэгдлийг хангахгүй байна. .

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3-д “Төлбөрийн акт тогтооход дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана” гэж заасныг үндэслэн үр ашиггүйгээр түргэн муудах бараа материалыг нөөцөлсөн буруутай этгээдээр төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

5.3 Зөвлөмж

1.Өглөгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Өглөгийн дансны үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах” Төсвийн тухай хуулийн 6,4,8-д” Төсвийг зохистой удирдаж, авлага өр төлбөр үүсгэхгүй байх” хуулийн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид өр авлага үүсгэхгүй ажиллах зөвлөмж өгөв.

Дээрх төлбөрийн акт, зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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
Хүнсний материал илүү нөөцөлсөн	1	1,459.7	1	1,459.7								
Өглөгийн дансны үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй	1	498.8					1	498.8				
Дүн	2	1,958.5					1	498.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

	Нийт зөрчил	Үүнээс
--	-------------	--------

Зөрчлийн товч утга			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								

5. 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			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1				1			