

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/286/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ СУМЫН БАЯНБУЛАГ ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ТӨСВИЙН 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 секюритиз 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 № 4/157
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ
СУМЫН БАЯНБУЛАГ ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Д.БАТЧИМЭГ 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 Жаргалант сумын Баянбулаг 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 Жаргалант сумын Баянбулаг 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 хөтөлбөр 8 арга хэмжээтэй боловсруулан төлөвлөж 98,0 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.

Бусад асуудлын хэсэг

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. 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/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	44,907,849.32	106,494,641.37
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	-	57,660,992.05
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	57,660,992.05
3121	Төгрөг	-	57,660,992.05
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	57,660,992.05
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	44,907,849.32	48,833,649.32
354	Хангамжийн материал	44,907,849.32	48,833,649.32
35410	Бичиг хэргийн материал	-	396,000.00
35440	Түлш шатах тослох материал	2,035,200.00	3,121,600.00
35460	Хүнсний материал	72,600.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	42,800,049.32	45,316,049.32
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	141,413,906.11	129,321,900.71
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	141,413,906.11	129,321,900.71
392	Биет хөрөнгө	137,211,906.11	125,119,900.71
39201	Барилга, байгууламж	177,550,845.01	177,550,845.01
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,423,047.20)	(55,528,809.00)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	28,588,996.00	25,455,308.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,200,507.18)	(24,460,174.67)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,307,111.40	15,507,111.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,198,381.92)	(14,881,270.03)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	20,301,200.00	20,301,200.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,191,200.00)	(20,301,200.00)
39217	Номын фонд	1,476,890.00	1,476,890.00
393	Биет бус хөрөнгө	4,202,000.00	4,202,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,202,000.00	4,202,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	186,321,755.43	235,816,542.08
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	186,321,755.43	235,816,542.08
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	186,321,755.43	235,816,542.08
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	52,847,094.26	52,847,094.26
51101	Өмч: -Төрийн өмч	52,847,094.26	52,847,094.26
512	Хуримтлагдсан үр дүн	83,126,582.05	132,682,717.30
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	83,126,582.05	83,187,930.65
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	49,494,786.65
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	50,348,079.12	50,286,730.52
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	186,321,755.43	235,816,542.08

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	-	387,024,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	364,244,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	2,472,000.00
12000	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	2,472,000.00
12000	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	2,472,000.00
122	Тусламжийн орлого	-	361,772,500.00
12200	Хандив тусламж /дотоод/	-	361,772,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	22,780,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	22,780,000.00
13200	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	22,780,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	-	337,529,713.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	337,529,713.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	334,623,253.45
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	220,643,224.96
21010	Цалин	-	164,423,527.66
21010	Нэмэгдэл цалин	-	48,950,371.80
21010	Урамшуулал	-	7,269,325.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	27,771,182.99
21020	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	-	19,130,492.23
21020	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	-	2,319,870.64
21020	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	-	1,761,496.58
21020	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	-	407,988.87
21020	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	-	4,151,334.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	20,431,740.10
21030	Гэрэл цахилгааны зардал	-	6,308,540.10
21030	Түлш, халаалтын зардал	-	13,947,200.00
21030	Цэвэр, божир усны зардал	-	176,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	4,623,400.00
21040	Бичиг хэргийн материал	-	176,200.00
21040	Тээвэр, шатахууны зардал	-	2,929,700.00
21040	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	-	1,517,500.00
2105	Нормативт зардал	-	41,965,250.00
21050	Эм	-	82,500.00
21050	Хоол	-	41,882,750.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,502,250.00
21080	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,277,250.00
21080	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	-	225,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	17,686,205.40
21090	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	3,000,000.00
21090	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	-	1,382,200.00
21090	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	-	13,304,005.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	2,906,459.90
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	2,140,600.00
21320	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	2,140,600.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох т	-	765,859.90
21340	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	765,859.90
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	-	49,494,786.65
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	-	49,494,786.65

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	-	384,552,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	361,772,500.00
122	Тусламжийн орлого	-	361,772,500.00
122005	Хандив тусламж /дотоод/	-	361,772,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	22,780,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	22,780,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	22,780,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	-	326,125,648.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	326,125,648.05
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	323,985,048.05
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	220,642,684.96
210101	Үндсэн цалин	-	164,422,987.66
210102	Нэмэгдэл	-	48,950,371.80
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	-	7,269,325.50
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	27,771,722.99
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	-	19,130,492.23
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	-	2,319,870.64
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	-	1,761,496.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	-	407,988.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	-	4,151,874.67
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	-	21,518,140.10
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	-	6,308,540.10
210302	Түлш, халаалтын зардал	-	13,428,000.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	-	1,781,600.00
2105	Нормативт зардал	-	41,810,150.00
210502	Хоол, хүнс	-	41,810,150.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	496,000.00
210604	Урсгал засвар	-	496,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	225,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	225,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	11,521,350.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	9,545,350.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	-	1,976,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	2,140,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	2,140,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	2,140,600.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-	58,426,851.95
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	58,426,851.95
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	57,660,992.05

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 үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
	ДАНС	511.00	51,300.00	51210+51220	
C01	2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
C08	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	52,847,094	50,348,079	83,126,582	186,321,755
D01	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	52,847,094	50,348,079	83,126,582	186,321,755
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	61,349	61,349
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	52,847,094	50,348,079	83,187,931	186,383,104
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(61,349)	-	(61,349)
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	49,494,787	49,494,787
D09	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	52,847,094	50,286,731	132,682,717	235,816,542

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлтийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	384,552,700.00	326,125,648.05	58,427,051.95	84.81
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	384,552,700.00	326,125,648.05	58,427,051.95	84.81
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	382,412,100.00	323,985,048.05	58,427,051.95	84.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	268,563,900.00	220,642,684.96	47,921,215.04	82.16
210101	Үндсэн цалин	180,568,000.00	164,422,987.66	16,145,012.34	91.06
210102	Нэмэгдэл	78,577,500.00	48,950,371.80	29,627,128.20	62.30
210104	Урамшуулал	9,418,400.00	7,269,325.50	2,149,074.50	77.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,570,700.00	27,771,722.99	5,798,977.01	82.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,827,900.00	19,130,492.23	3,697,407.77	83.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,685,500.00	2,319,870.64	365,629.36	86.39
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	2,148,600.00	1,761,496.58	387,103.42	81.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	537,300.00	407,988.87	129,311.13	75.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,371,400.00	4,151,874.67	1,219,525.33	77.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,280,000.00	21,518,140.10	761,859.90	96.58
210301	Гэрэл цахилгаан	7,813,400.00	6,308,540.10	1,504,859.90	80.74
210302	Түлш, халаалт	12,003,200.00	13,428,000.00	(1,424,800.00)	111.87
210303	Цэвэр, бохир ус	2,463,400.00	1,781,600.00	681,800.00	72.32
2105	Нормативт зардал	44,208,600.00	41,810,150.00	2,398,450.00	94.57
210502	Хоол, хүнс	44,208,600.00	41,810,150.00	2,398,450.00	94.57
2106	Эд хогшил худалдан авах	500,000.00	496,000.00	4,000.00	99.20
210604	Урсгал засвар	500,000.00	496,000.00	4,000.00	99.20
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	658,700.00	225,000.00	433,700.00	34.16
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	658,700.00	225,000.00	433,700.00	34.16
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,630,200.00	11,521,350.00	1,108,850.00	91.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,654,200.00	9,545,350.00	1,108,850.00	89.59
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,976,000.00	1,976,000.00	-	100.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,140,600.00	2,140,600.00	-	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,140,600.00	2,140,600.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	2,140,600.00	2,140,600.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	384,552,500.00	384,552,500.00	-	100.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	361,772,500.00	361,772,500.00	-	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	361,772,500.00	361,772,500.00	-	100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	22,780,000.00	22,780,000.00	-	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	22,780,000.00	22,780,000.00	-	100.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	57,660,992.05	(57,660,992.05)	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	14.00	14.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8.00	8.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	-	100.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,918.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,918.3 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өгсөн.

5.2 Албан шаардлага

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Хүүхдийн хоолны жишиг орц нормыг дагаж мөрдөөгүйн улмаас 1,918.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Боловсрол, Шинжлэх ухааны сайд, Эрүүл мэндийн сайд, Сангийн сайдын 2020 оны 12 дугаар сарын 02 өдрийн А\166, А\556, 222 тоот хамтарсан тушаалын заалт, санхүүгийн тайлангийн “Тохиолдсон байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын /4.2.3.6-д “эрх бүхий этгээдээс тогтоосон норм, нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага тогтоов.

Дээрх Албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 5 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЭЛ

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

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

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			

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn