

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/282/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ СУМЫН ӨГӨӨМӨР 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 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 № 9/153
танай _____ -ны № _____ -г

ТӨВ АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ
СУМЫН ӨГӨӨМӨР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Л.ЛХАГВАСҮРЭН 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 Өгөөмөр 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 Өгөөмөр 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 7 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.

010923328

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/

Д/д	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эхний үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	125,909,871.83	83,513,635.13
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	88,757,182.28	47,786,115.58
8	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	88,757,182.28	47,786,115.58
9	Төгрөг	88,757,182.28	47,786,115.58
10	Төрийн сангийн харилцах	88,757,182.28	47,786,115.58
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	37,152,689.55	35,727,519.55
66	Хангамжийн материал	37,152,689.55	35,727,519.55
67	Бичиг хэргийн материал	-	30,800.00
68	Аж ахуйн материал	-	366,000.00
70	Түлш шатах тослох материал	4,332,800.00	1,755,200.00
72	Хүнсний материал	1,251,420.00	1,320,300.00
73	Бусад хангамжийн материал	31,568,469.55	32,255,219.55
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	862,521,548.88	791,208,041.02
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	862,521,548.88	791,208,041.02
108	Биет хөрөнгө	858,221,548.88	786,908,041.02
109	Барилга, байгууламж	887,136,068.78	803,919,150.97
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	(65,739,133.20)	(58,549,933.08)
113	Машин, тоног төхөөрөмж	30,864,168.00	43,706,968.00
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,545,791.50)	(19,861,371.51)
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,423,062.12	30,973,282.72
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,980,738.32)	(15,107,705.52)
122	Бусад үндсэн хөрөнгө	11,972,527.00	11,972,527.00
123	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,500,000.00)	(11,736,263.56)
125	Номын фонд	1,591,386.00	1,591,386.00
126	Биет бус хөрөнгө	4,300,000.00	4,300,000.00
129	Бусад биет бус хөрөнгө	4,300,000.00	4,300,000.00
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	988,431,420.71	874,721,676.15
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	988,431,420.71	874,721,676.15
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	988,431,420.71	874,721,676.15
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	226,954,332.77	226,954,332.77
217	Өмч: -Төрийн өмч	226,954,332.77	226,954,332.77
223	Хуримтлагдсан үр дүн	676,700,121.24	638,370,702.28
224	Өмнөх үеийн үр дүн	676,700,121.24	752,080,446.84
225	Тайлант үеийн үр дүн	-	(113,709,744.56)
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	84,776,966.70	9,396,641.10
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	988,431,420.71	874,721,676.15

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,323,947,190.76	339,989,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,300,535,575.76	316,151,600.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	921,969,775.76	11,412,800.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	29,490,679.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	29,490,679.00	-
120017	Монгол банкны ашиг	865,898,263.21	11,412,800.00
120018	Бусад орлого	26,580,833.55	-
122	Тусламжийн орлого	378,565,800.00	304,738,800.00
122005	Хандив тусламж /дотоод/	378,565,800.00	304,738,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	23,411,615.00	23,837,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	23,411,615.00	23,837,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,411,615.00	23,837,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	326,453,920.46	396,080,947.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	326,453,920.46	396,080,947.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	317,613,920.46	389,076,343.32
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	195,255,327.09	254,652,605.54
210101	Цалин	152,052,105.05	186,071,643.94
210102	Нэмэгдэл цалин	37,733,702.04	62,569,247.20
210104	Урамшуулал	5,469,520.00	6,011,714.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,395,235.63	32,137,573.92
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	17,301,510.73	22,036,195.80
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,079,120.95	2,539,663.58
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,533,621.80	1,997,890.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	461,338.65	472,712.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	4,019,643.50	5,091,111.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,863,549.00	21,451,395.57
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	5,883,887.00	5,018,095.57
210302	Түлш, халаалтын зардал	11,849,662.00	14,725,300.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	3,130,000.00	1,708,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,503,750.00	3,303,750.00
210401	Бичиг хэргийн материал	2,776,000.00	117,000.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	-	2,100,550.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	727,750.00	1,086,200.00
2105	Нормативт зардал	42,697,000.00	42,814,870.00
210501	Эм	-	82,500.00
210502	Хоол	42,376,150.00	42,732,370.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	320,850.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	500,000.00

2107	Томилолт, зочны зардал	-	520,000.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	-	520,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	76,165.00	3,132,827.24
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,550,750.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	76,165.00	582,077.24
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,322,893.74	30,563,321.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,022,950.00	-
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	-	1,879,360.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	25,299,943.74	28,683,961.05
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,840,000.00	7,004,604.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,840,000.00	2,373,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	8,840,000.00	2,373,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	4,630,804.43
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,630,804.43
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	997,493,270.30	(56,091,647.75)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	9,061,849.59	57,618,096.81
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	9,061,849.59	57,618,096.81
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	(9,061,849.59)	(57,618,096.81)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	988,431,420.71	(113,709,744.56)

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)	401,977,415.00	328,576,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	378,565,800.00	304,738,800.00
122	Тусламжийн орлого	378,565,800.00	304,738,800.00
122005	Хандив тусламж /дотоод/	378,565,800.00	304,738,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	23,411,615.00	23,837,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	23,411,615.00	23,837,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,411,615.00	23,837,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	308,370,232.72	364,916,762.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	308,370,232.72	364,916,762.27
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	299,530,232.72	362,542,962.27
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	190,405,327.06	254,652,605.54
210101	Үндсэн цалин	147,202,105.22	186,071,643.94
210102	Нэмэгдэл	37,733,701.84	62,569,247.20
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	5,469,520.00	6,011,714.40
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,395,235.66	32,137,573.92

210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	17,301,510.73	22,036,195.80
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,079,120.95	2,539,663.58
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,533,622.00	1,997,890.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	461,338.65	472,712.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	4,019,643.33	5,091,111.27
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	22,911,615.00	18,706,895.57
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	5,883,887.00	5,018,095.57
210302	Түлш, халаалтын зардал	13,897,728.00	11,980,800.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	3,130,000.00	1,708,000.00
2105	Нормативт зардал	43,067,190.00	42,801,250.00
210502	Хоол, хүнс	43,067,190.00	42,801,250.00
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	76,165.00	624,077.24
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	76,165.00	624,077.24
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,174,700.00	13,120,560.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,433,700.00	11,133,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	4,741,000.00	1,987,160.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,840,000.00	2,373,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,840,000.00	2,373,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	8,840,000.00	2,373,800.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	93,607,182.28	(36,340,262.27)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	93,607,182.28	(36,340,262.27)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	88,757,182.28
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	88,757,182.28	47,786,115.58

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 үлдэгд	226,954,332.77	84,776,966.70	676,700,121.24	988,431,420.71
D01	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгд	226,954,332.77	84,776,966.70	676,700,121.24	988,431,420.71
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын	-	-	75,380,325.60	75,380,325.60
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	226,954,332.77	84,776,966.70	752,080,446.84	1,063,811,746.31
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний	-	(75,380,325.60)	-	(75,380,325.60)
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг а	-	-	(113,709,744.56)	(113,709,744.56)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгд	226,954,332.77	9,396,641.10	638,370,702.28	874,721,676.15

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	88,757,182.28	(88,757,182.28)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	417,333,700.00	364,916,762.27	52,416,937.73	87.4
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	417,333,700.00	364,916,762.27	52,416,937.73	87.4
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	414,959,900.00	362,542,962.27	52,416,937.73	87.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	290,092,200.00	254,652,605.54	35,439,594.46	87.8
210101	Үндсэн цалин	198,835,300.00	186,071,643.94	12,763,656.06	93.6
210102	Нэмэгдэл	83,623,800.00	62,569,247.20	21,054,552.80	74.8
210104	Урамшуулал	7,633,100.00	6,011,714.40	1,621,385.60	78.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,260,800.00	32,137,573.92	4,123,226.08	88.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,657,500.00	22,036,195.80	2,621,304.20	89.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,900,800.00	2,539,663.58	361,136.42	87.6
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	2,320,600.00	1,997,890.92	322,709.08	86.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	580,300.00	472,712.35	107,587.65	81.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,801,600.00	5,091,111.27	710,488.73	87.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,337,700.00	18,706,895.57	4,630,804.43	80.2
210301	Гэрэл цахилгаан	8,006,800.00	5,018,095.57	2,988,704.43	62.7
210302	Түлш, халаалт	13,530,900.00	11,980,800.00	1,550,100.00	88.5
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	1,708,000.00	92,000.00	94.9
2105	Нормативт зардал	47,998,000.00	42,801,250.00	5,196,750.00	89.2
210502	Хоол, хүнс	47,998,000.00	42,801,250.00	5,196,750.00	89.2
2106	Эд хогшил худалдан авах	500,000.00	500,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	500,000.00	500,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	730,400.00	624,077.24	106,322.76	85.4
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	730,400.00	624,077.24	106,322.76	85.4
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,040,800.00	13,120,560.00	2,920,240.00	81.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,849,600.00	11,133,400.00	2,716,200.00	80.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,191,200.00	1,987,160.00	204,040.00	90.7
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,373,800.00	2,373,800.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,373,800.00	2,373,800.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	2,373,800.00	2,373,800.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	417,333,700.00	328,576,500.00	88,757,200.00	78.7
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	304,738,800.00	304,738,800.00	-	100.0
122005	Улсын төсвөөс санхүүжих	304,738,800.00	304,738,800.00	-	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	23,837,700.00	23,837,700.00	-	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	23,837,700.00	23,837,700.00	-	100.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	88,757,200.00	-	88,757,200.00	-
120004	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	88,757,200.00	-	88,757,200.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	88,757,182.28	(88,757,182.28)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	47,786,115.58	(47,786,115.58)	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	15.00	15.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00	-	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,793.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,793.7 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

5.3 Зөвлөмж

1.Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

2023 оны 04-р сард хүүхдийн хоолны хоногийн хэрэгцээг хангах хүнсний бүтээгдэхүүний жишиг хэмжээг орц нормын дагуу бодогдоогүй байна. Энэ нь Боловсрол, Шинжлэх ухааны сайд, Эрүүл мэндийн сайд, Сангийн сайдын 2020 оны 12 дугаар сарын 02 өдрийн А\166, 222, 279 дугаар хамтарсан тушаалын 2-р хавсралт 1,2 1-3 нас, 4-6 насны заалтын дагуу хүүхдийн хоолны нормыг баримтлан ажиллаагүй, санхүүгийн тайлангийн “Тохиолдсон байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид дээрх тушаалд дурдсан хоолны орц нормыг баримтлан ажиллахыг ахлах тогооч мөрдөж, нягтлан бодогч хяналт тавьж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн 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 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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
2023 оны 4-р сард хүүхдийн хоолны хоногийн хэрэгцээг хангах	1						1					

хүнсний бүтээгдэхүүни й жишиг хэмжээг орц нормын дагуу бодоогүй		1,793.7					1,793.7				
Дүн	1	1,793.7					1	1,793.7			

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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								

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				
A	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			