

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/280/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЗААМАР 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 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 № 01/153
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН ЗААМАР
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Л.АРИУНТУЯА 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 Заамар 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.

Заамар 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 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.

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

ТӨВ АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ

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	127,397,073.88	148,819,468.59
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	59,622,860.74	76,960,796.85
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	59,622,860.74	76,960,796.85
31210	Төгрөг	59,622,860.74	76,960,796.85
31211	Төрийн сангийн харилцах	59,622,860.74	76,960,796.85
33	АВЛАГА	1,454,899.74	1,454,899.74
33500	Бусад авлага	1,454,899.74	1,454,899.74
33510	Байгууллагаас авах авлага	1,418,217.31	1,418,217.31
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	36,682.43	36,682.43
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	66,319,313.40	70,403,772.00
35400	Хангамжийн материал	66,319,313.40	70,403,772.00
35410	Бичиг хэргийн материал	0.00	60,000.00
35420	Аж ахуйн материал	0.00	21,000.00
35450	Барилгын засварын материал	149,000.00	149,000.00
35460	Хүнсний материал	4,470,300.00	3,896,045.00
35470	Бусад хангамжийн материал	61,700,013.40	66,277,727.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	685,920,108.97	736,039,754.83
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	685,920,108.97	736,039,754.83
39200	Биет хөрөнгө	666,130,108.97	716,249,754.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	624,433,040.00	701,726,573.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,841,513.70	-51,248,731.02
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	51,368,139.80	49,422,140.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,487,550.76	-33,876,899.80
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	62,407,520.67	55,833,350.67
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,559,610.47	-28,268,244.73
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	58,600,829.00	54,700,829.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,108,225.57	-33,356,742.29
39217	Ном	1,317,480.00	1,317,480.00
39300	Биет бус хөрөнгө	19,790,000.00	19,790,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,790,000.00	19,790,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	813,317,182.85	884,859,223.42
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	813,317,182.85	884,859,223.42
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	813,317,182.85	884,859,223.42
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	62,132,028.00	62,132,028.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	62,132,028.00	62,132,028.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	719,113,331.05	790,655,371.62
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-100,861,021.80	719,113,331.05
51220	Тайлант үеийн үр дүн	819,974,352.85	71,542,040.57
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0.00	0.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	32,071,823.80	32,071,823.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	813,317,182.85	884,859,223.42

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,377,934,119.27	711,814,690.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	786,106,019.27	85,354,090.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	786,106,019.27	85,354,090.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	717,968,335.87	80,997,213.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	68,137,683.40	4,356,877.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	591,828,100.00	626,460,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	490,929,100.00	568,790,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	490,929,100.00	568,790,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,500,600.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,500,600.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	60,398,400.00	57,670,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	60,398,400.00	57,670,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	557,959,766.42	640,272,649.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	557,959,766.42	640,272,649.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	516,939,848.61	620,186,543.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	330,575,653.93	394,950,592.03
210101	Үндсэн цалин	255,574,037.67	285,856,627.09
210102	Нэмэгдэл	56,895,246.75	101,727,222.14
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,518,000.00	2,491,039.00
210104	Урамшуулал	15,588,369.51	4,875,703.80
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,184,264.26	49,265,511.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,348,545.50	43,359,748.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	728,815.27	1,535,721.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	617,950.65	1,224,177.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	101,983.38	282,030.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,386,969.46	2,863,833.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,714,673.52	49,340,594.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,474,257.52	7,696,722.14
210302	Түлш, халаалт	32,240,416.00	41,643,872.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,950,700.00	11,729,363.40
210401	Бичиг хэрэг	103,500.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,847,200.00	472,700.00

210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	11,256,663.40
2105	Нормативт зардал	54,043,830.00	63,575,365.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	53,752,030.00	63,575,365.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	291,800.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,500,000.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	4,500,000.00	500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	410,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	410,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,406,000.00	1,257,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,406,000.00	1,257,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,564,726.90	49,158,017.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,481,470.00	11,695,540.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,002,030.00	3,709,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	32,081,226.90	33,753,277.14
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,019,917.81	20,086,105.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,397,100.00	12,256,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,787,800.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	5,609,300.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	12,256,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	622,817.81	7,829,405.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	622,817.81	7,829,405.86
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	819,974,352.85	71,542,040.57
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	819,974,352.85	71,542,040.57

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	591,828,100.00	626,460,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	591,828,100.00	626,460,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	490,929,100.00	568,790,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	490,929,100.00	568,790,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,500,600.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,500,600.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	60,398,400.00	57,670,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	60,398,400.00	57,670,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	532,172,239.26	606,246,953.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	532,172,239.26	606,246,953.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	491,152,321.45	586,160,848.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	332,030,570.83	394,950,592.03
210101	Үндсэн цалин	238,077,902.29	282,497,034.09
210102	Нэмэгдэл	67,530,912.11	96,610,140.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,822,000.00	2,491,039.00
210104	Урамшуулал	22,599,756.43	13,352,378.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,184,247.10	49,265,511.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,330,322.06	33,941,649.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,318,356.58	4,154,129.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,647,965.11	3,172,804.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	617,714.35	716,032.72
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,269,889.00	7,280,895.83
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,714,673.52	49,340,594.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,474,257.52	7,696,722.14
210302	Түлш, халаалт	32,240,416.00	41,643,872.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	103,500.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	103,500.00	0.00
2105	Нормативт зардал	58,222,330.00	62,817,910.00
210502	Хоол, хүнс	58,222,330.00	62,817,910.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,500,000.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	4,500,000.00	500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,406,000.00	1,257,100.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,406,000.00	1,257,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,991,000.00	28,029,140.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,174,000.00	24,258,440.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,817,000.00	3,770,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,019,917.81	20,086,105.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,397,100.00	12,256,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,787,800.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	5,609,300.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	12,256,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	622,817.81	7,829,405.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	622,817.81	7,829,405.86
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	59,655,860.74	20,213,646.11
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	33,000.00	2,875,710.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	33,000.00	2,875,710.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	33,000.00	2,875,710.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	33,000.00	2,875,710.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-33,000.00	-2,875,710.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	59,622,860.74	17,337,936.11
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	59,622,860.74
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	59,622,860.74	76,960,796.85

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
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	62,132,028.00	32,071,823.80	-100,861,021.80	-6,657,170.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	62,132,028.00	32,071,823.80	-100,861,021.80	-6,657,170.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	819,974,352.85	819,974,352.85
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	62,132,028.00	32,071,823.80	719,113,331.05	813,317,182.85
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	62,132,028.00	32,071,823.80	719,113,331.05	813,317,182.85
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	62,132,028.00	32,071,823.80	719,113,331.05	813,317,182.85
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	71,542,040.57	71,542,040.57
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	62,132,028.00	32,071,823.80	790,655,371.62	884,859,223.42

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
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	628,413,500.00	551,452,663.89	76,960,836.11	88.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	628,413,500.00	551,452,663.89	76,960,836.11	88.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	616,156,800.00	539,195,963.89	76,960,836.11	88.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	447,740,600.00	394,950,592.03	52,790,007.97	88.0
210101	Үндсэн цалин	298,668,700.00	282,497,034.09	16,171,665.91	95.0
210102	Нэмэгдэл	135,967,100.00	96,610,140.19	39,356,959.81	71.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	2,491,039.00	-2,491,039.00	
210104	Урамшуулал	13,104,800.00	13,352,378.75	-247,578.75	102.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,967,400.00	49,265,511.86	6,701,888.14	88.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,057,600.00	33,941,649.13	4,115,950.87	89.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,477,500.00	4,154,129.35	323,370.65	93.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,582,100.00	3,172,804.83	409,295.17	89.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	895,400.00	716,032.72	179,367.28	80.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,954,800.00	7,280,895.83	1,673,904.17	81.0
2105	Нормативт зардал	80,285,600.00	62,817,910.00	17,467,690.00	78.0
210502	Хоол, хүнс	80,285,600.00	62,817,910.00	17,467,690.00	78.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,257,100.00	1,257,100.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,257,100.00	1,257,100.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,906,100.00	30,904,850.00	1,250.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,134,800.00	27,134,150.00	650.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,771,300.00	3,770,700.00	600.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,256,700.00	12,256,700.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,256,700.00	12,256,700.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,256,700.00	12,256,700.00	0.00	100.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	628,413,500.00	568,790,600.00	59,622,900.00	91.0
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	568,790,600.00	568,790,600.00	0.00	100.0
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	568,790,600.00	568,790,600.00	0.00	100.0
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	59,622,900.00	0.00	59,622,900.00	
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	59,622,900.00	0.00	59,622,900.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл□	0.00	59,622,860.74	-59,622,860.74	59,622,860.74
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл□	0.00	76,960,796.85	-76,960,796.85	76,960,796.85

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,738.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,738.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

5.3 Зөвлөмж

1.Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

2023 оны 1-р сард хүүхдийн хоолны орц нормыг хэрэгжүүлэн ажиллаагүйн улмаас 1,688.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Боловсрол, Шинжлэх ухааны сайд, Эрүүл мэндийн сайд, Сангийн сайдын 2020 оны 12 дугаар сарын 02 өдрийн А166, А1556, 222 тоот хамтарсан тушаалын заалт, 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.

2.Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

2023 оны 08-р сарын Шатахуун зарцуулалтыг шалгахад жишиг нормын дагуу бодоогүй, Авто машин хэрэглэгчийн гарын үсэг байхгүй 50.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын заалт, санхүүгийн тайлангийн “Тохиолдсон байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй гүйлгээг нягтлан бодох бүртгэлд тусгахгүй байх.

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
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
2023 оны 1-р сард хүүхдийн хоолны орц	1	1,688.0					1	1,688.0				

нормын дагуу бодоогүй											
2023 оны 08-р сарын Шатахуун зарцуулалтыг нормын дагуу бодож олгоогүй.	1	50.0				1	50.0				
Дүн	2	1,738.0				2	1,738.0				

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								
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				
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			