

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/316/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН СҮМБЭР 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 № 4/182
танай _____-ны № _____-т

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 Сүмбэр 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 Сүмбэр 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын 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 11 арга хэмжээтэй боловсруулан төлөвлөж, 98 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

039323410

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	111,609,021.55	141,854,813.16
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	64,399,354.45	82,552,652.48
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	64,399,354.45	82,552,652.48
3121	Төгрөг	64,399,354.45	82,552,652.48
31211	Төрийн сангийн харилцах	64,399,354.45	82,552,652.48
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	47,209,667.10	59,302,160.68
351	Түүхий эд материал	80,000.00	-
35130	Эм боох материал	80,000.00	-
354	Хангамжийн материал	47,129,667.10	59,302,160.68
35410	Бичиг хэргийн материал	256,340.00	131,700.00
35420	Аж ахуйн материал	15,563,660.00	19,698,260.00
35450	Барилгын засварын материал	357,600.00	643,508.58
35470	Бусад хангамжийн материал	30,952,067.10	38,828,692.10
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	838,427,621.44	829,407,947.70
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	838,427,621.44	829,407,947.70
392	Биет хөрөнгө	830,195,346.44	821,268,582.70
39201	Барилга, байгууламж	900,102,970.13	919,902,970.13
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(107,514,687.64)	(133,952,602.60)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	32,990,926.37	41,602,326.37
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,192,943.01)	(24,048,373.53)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,361,939.97	42,361,939.97
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,552,859.38)	(24,597,677.64)
393	Биет бус хөрөнгө	8,232,275.00	8,139,365.00
39301	Програм хангамж	371,640.00	371,640.00
39302	Хасагдуулга	(139,365.00)	(232,275.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,000,000.00	8,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	950,036,642.99	971,262,760.86
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	950,036,642.99	971,262,760.86
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	950,036,642.99	971,262,760.86
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон	84,499,172.12	84,499,172.12
51101	Өмч: -Төрийн өмч	76,499,172.12	76,499,172.12
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	8,000,000.00	8,000,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	727,847,779.16	749,073,897.03
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	727,847,779.16	727,847,779.16
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	21,226,117.87
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	137,689,691.71	137,689,691.71

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
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,446,280,813.30	539,845,208.58
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	922,162,213.30	36,297,908.58
120	Нийтлэг татварын бус орлого	922,162,213.30	36,297,908.58
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	922,162,213.30	36,297,908.58
120004	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	922,162,213.30	36,297,908.58
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	108,311,200.00	81,688,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	415,807,400.00	421,858,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,827,200.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	25,827,200.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	82,484,000.00	81,688,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	82,484,000.00	81,688,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	496,244,170.31	518,619,090.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	496,244,170.31	518,619,090.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	457,886,785.02	517,743,694.31
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	278,463,643.69	294,750,044.89
210101	Цалин	220,180,719.04	234,365,147.67
210102	Нэмэгдэл цалин	41,856,402.29	53,574,320.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	660,000.00	-
210104	Урамшуулал	15,766,522.36	6,810,576.59
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,571,899.89	46,195,057.08
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	24,237,132.04	33,339,330.32
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,847,636.48	4,850,668.92
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,274,749.16	2,179,755.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	555,984.52	524,966.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,656,397.69	5,300,336.07
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,047,276.68	68,413,403.60
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,266,695.68	4,704,876.85
210302	Түлш, халаалтын зардал	43,349,881.00	56,294,295.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	7,430,700.00	7,414,231.75
2104	Хангамж бараа материалын зардал	103,500.00	1,844,375.00
210401	Бичиг хэргийн материал	103,500.00	-
210408	Бараа материал актасны зардал	-	1,844,375.00
2105	Нормативт зардал	37,019,680.00	47,257,000.00
210502	Хоол	37,019,680.00	47,257,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	-
210604	Урсгал засвар	500,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,110,000.00	1,336,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	-	431,800.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	1,110,000.00	904,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,070,784.76	57,947,313.74
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,301,652.28	19,295,040.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	5,310,000.00	1,221,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,459,132.48	37,431,073.74
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,357,385.29	875,396.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,570,700.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,858,400.00	-
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,865,300.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	2,847,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,786,685.29	875,396.40
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,786,685.29	875,396.40
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	950,036,642.99	21,226,117.87
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+V)	950,036,642.99	21,226,117.87

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)	524,118,600.00	503,547,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	524,118,600.00	503,547,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	415,807,400.00	421,858,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,827,200.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	25,827,200.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	82,484,000.00	81,688,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	82,484,000.00	81,688,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	459,719,245.55	485,394,001.97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	459,719,245.55	485,394,001.97
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	421,361,860.26	484,518,605.57
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	278,463,643.69	303,456,904.12
210101	Үндсэн цалин	220,500,559.04	226,849,616.54
210102	Нэмэгдэл	41,536,562.29	66,695,758.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	660,000.00	-
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	15,766,522.36	9,911,529.06
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,571,899.89	37,488,197.85
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	24,253,969.52	25,175,341.89
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,843,502.12	3,163,458.71
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,271,321.66	2,477,919.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	555,077.66	601,681.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,648,028.93	6,069,796.18
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	54,047,276.68	68,313,403.60
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,266,695.68	10,780,242.35
210302	Түлш, халаалтын зардал	43,349,881.00	49,544,961.25
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	7,430,700.00	7,988,200.00
2104	Хангамж бараа материалын зардал	103,500.00	-
210401	Бичиг хэрэг	103,500.00	-
2105	Нормативт зардал	35,219,540.00	47,257,000.00
210502	Хоол, хүнс	35,219,540.00	47,257,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	12,500,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	12,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,110,000.00	724,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,110,000.00	724,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,346,000.00	14,778,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,036,000.00	13,557,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	5,310,000.00	1,221,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,357,385.29	875,396.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,570,700.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,858,400.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,865,300.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	2,847,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	875,396.40
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	875,396.40
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,786,685.29	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,786,685.29	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	64,399,354.45	18,153,298.03
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	64,399,354.45	18,153,298.03
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	64,399,354.45
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	64,399,354.45	82,552,652.48

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
	ДАНС	511.00	513.00	51210+51220	
C08	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	84,499,172.12	137,689,691.7	727,847,779	950,036,643
D01	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	84,499,172.12	137,689,691.7	727,847,779	950,036,643
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	84,499,172.12	137,689,691.7	727,847,779	950,036,643
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	21,226,118	21,226,118
D09	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	84,499,172.12	137,689,691.7	749,073,897.03	971,262,760

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	-	64,399,354.45	(64,399,354.45)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	455,529,694.60	484,518,605.57	(28,988,910.97)	106.36
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	455,529,694.60	484,518,605.57	(28,988,910.97)	106.36
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	455,529,694.60	484,518,605.57	(28,988,910.97)	106.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	316,908,011.56	301,558,441.28	15,349,570.28	95.16
210101	Үндсэн цалин	236,334,176.59	226,471,306.08	9,862,870.51	95.83
210102	Нэмэгдэл	72,755,334.97	65,175,606.14	7,579,728.83	89.58
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	1,276,500.00	-	1,276,500.00	-
210104	Урамшуулал	6,542,000.00	9,911,529.06	(3,369,529.06)	151.51
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,744,483.04	39,386,660.69	(2,642,177.65)	107.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,944,219.48	27,073,804.73	(2,129,585.25)	108.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,934,431.73	3,163,458.71	(229,026.98)	107.80
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	2,352,285.36	2,477,919.74	(125,634.38)	105.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	592,086.04	601,681.33	(9,595.29)	101.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,921,460.43	6,069,796.18	(148,335.75)	102.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,117,600.00	68,313,403.60	(16,195,803.60)	131.08
210301	Гэрэл цахилгаан	11,564,400.00	10,780,242.35	784,157.65	93.22
210302	Түлш, халаалт	35,121,400.00	49,544,961.25	(14,423,561.25)	141.07
210303	Цэвэр, бохир ус	5,431,800.00	7,988,200.00	(2,556,400.00)	147.06
2105	Нормативт зардал	36,456,900.00	47,257,000.00	(10,800,100.00)	129.62
210502	Хоол, хүнс	36,456,900.00	47,257,000.00	(10,800,100.00)	129.62
2106	Эд хогшил худалдан авах	500,000.00	12,500,000.00	(12,000,000.00)	2,500.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	12,500,000.00	(12,000,000.00)	2,500.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	635,300.00	724,500.00	(89,200.00)	114.04
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	635,300.00	724,500.00	(89,200.00)	114.04
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,167,400.00	14,778,600.00	(2,611,200.00)	121.46
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,725,200.00	13,557,400.00	(3,832,200.00)	139.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,442,200.00	1,221,200.00	1,221,000.00	50.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	446,785,600.00	503,547,300.00	(56,761,700.00)	112.70
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	394,168,000.00	421,858,500.00	(27,690,500.00)	107.03
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	394,168,000.00	421,858,500.00	(27,690,500.00)	107.03
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	52,617,600.00	81,688,800.00	(29,071,200.00)	155.25
132001	Орон нутгийн төсвөөс	52,617,600.00	81,688,800.00	(29,071,200.00)	155.25
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	64,399,354.45	(64,399,354.45)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	82,552,652.48	(82,552,652.48)	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	23.00	23.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	-	100.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 128.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 128.5 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

5.2 Албан шаардлага

5.3 Зөвлөмж

1. Зардлын данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тээврийн хэрэгслийн шатахуун зарцуулалтын тооцоог бодож гаргаагүй, авсан шатахуунаар нь зардалд тусгасны улмаас 128.5 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 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.

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			