ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дөргөн сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2024/195/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 99047408 Цахим хаяг: boldbaatarkhu@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 99013699 Цахим хаяг:tsetsegsurena@audit.gov.mn Аудитор: Н.Батжаргал Утас:99432788 Цахим хаяг: batjargaln@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2024.02.21 № 1/45
танай 2024.01.25 -ны № 02 -т

ДӨРГӨН СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.УДВАЛ 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 Дөргөн 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.

Дөргөн 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

Худалдан авсан шатахууныг хөрөнгөөр бүртгэлгүй шууд зардал бичсэн, Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулах мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн болон мэдээлээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Дөргөн сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь тайлант онд 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 65 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө батлуулж, 96 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

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 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.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Х.БОЛДБААТАР

ХОЁР. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**74,261,714.01**	**123,181,861.47**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	3,034,949.91	43,704,960.67
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	3,034,949.91	43,704,960.67
3122	**Гадаад валют**	3,034,949.91	43,704,960.67
31221	Төрийн сангийн харилцах	3,034,949.91	43,704,960.67
33	**АВЛАГА**	1,168,113.30	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,168,113.30	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	70,058,650.80	79,476,900.80
351	**Түүхий эд материал**	11,984,784.30	11,984,784.30
35110	Тусгай зориулалттай материал	11,284,784.30	11,284,784.30
35130	Эм боох материал	700,000.00	700,000.00
354	**Хангамжийн материал**	58,073,866.50	67,492,116.50
35410	Бичиг хэргийн материал	199,000.00	199,000.00
35420	Аж ахуйн материал	24,475,575.00	26,227,575.00
35460	Хүнсний материал	7,523,835.00	9,545,635.00
35470	Бусад хангамжийн материал	25,875,456.50	31,519,906.50
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**472,712,940.77**	**511,496,126.03**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	472,712,940.77	511,496,126.03
392	**Биет хөрөнгө**	458,620,091.01	497,067,526.03
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	495,290,647.44	532,249,013.44
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,107,044.51)	(85,239,349.91)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	39,947,032.00	62,643,932.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,119,021.83)	(38,015,388.75)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	68,702,540.48	72,288,540.48
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,994,062.57)	(47,759,221.23)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	900,000.00	900,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	14,092,849.76	14,428,600.00
39301	Програм хангамж	732,000.00	1,182,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(617,750.24)	(732,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,978,600.00	13,978,600.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**546,974,654.78**	**634,677,987.50**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**-**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**546,974,654.78**	**634,677,987.50**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	546,974,654.78	634,677,987.50
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	542,229,470.00	542,229,470.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(29,304,181.93)	58,399,150.79
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(29,304,181.93)	(29,304,181.93)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	87,703,332.72
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	34,049,366.71	34,049,366.71
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**546,974,654.78**	**634,677,987.50**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**502,797,650.00**	**699,883,816.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,642,200.00**	**63,188,116.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,642,200.00	63,188,116.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,642,200.00	63,188,116.00

1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,642,200.00	63,188,116.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**498,155,450.00**	**636,695,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	448,615,300.00	602,813,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	448,615,300.00	602,813,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	180,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	49,360,150.00	33,882,100.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	49,360,150.00	33,882,100.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**512,747,665.89**	**612,180,483.28**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**512,747,665.89**	**612,180,483.28**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	512,747,665.89	611,043,465.27
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	343,214,769.67	421,176,632.30
210101	Үндсэн цалин	343,214,769.67	291,910,298.12
210102	Нэмэгдэл	-	107,959,624.13
210104	Урамшуулал	-	21,306,710.05
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	42,811,741.30	52,911,594.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,115,901.70	36,009,013.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,432,641.38	4,228,266.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,746,113.11	3,382,613.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	676,750.49	835,168.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,840,334.62	8,456,532.66
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	30,393,879.00	31,845,081.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,979,379.00	4,286,081.99
210302	Түлш, халаалт	27,414,500.00	27,559,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	30,000.00
210401	Бичиг хэрэг	-	30,000.00
2105	**Нормативт зардал**	56,520,401.00	64,047,950.00
210502	Хоол, хүнс	56,520,401.00	64,047,950.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	900,000.00
210604	Урсгал засвар	-	900,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	1,020,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,020,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	39,806,874.92	39,112,206.74
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,787,084.00	12,063,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,140,826.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	25,019,790.92	24,908,080.74
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	1,137,018.01
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	1,137,018.01
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,137,018.01
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(9,950,015.89)**	**87,703,332.72**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(9,950,015.89)**	**87,703,332.72**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	542,229,470.0	34,049,366.7	(29,304,181.9)	546,974,654.8
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	542,229,470.0	34,049,366.7	(29,304,181.9)	546,974,654.8
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	542,229,470.0	34,049,366.7	(29,304,181.9)	546,974,654.8

D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	542,229,470.0	34,049,366.7	(29,304,181.9)	546,974,654.8
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	542,229,470.0	34,049,366.7	(29,304,181.9)	546,974,654.8
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	87,703,332.7	87,703,332.7
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**542,229,470.0**	**34,049,366.7**	**58,399,150.8**	**634,677,987.5**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**498,155,450.00**	**636,695,700.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**498,155,450.00**	**636,695,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	448,615,300.00	602,813,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	448,615,300.00	602,813,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	180,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	49,360,150.00	33,882,100.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	49,360,150.00	33,882,100.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**495,120,500.09**	**596,025,689.24**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**495,120,500.09**	**596,025,689.24**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**495,120,500.09**	**594,888,671.23**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	342,157,334.09	420,342,951.58
210101	Үндсэн цалин	243,948,904.03	282,628,915.29
210102	Нэмэгдэл	85,321,507.48	116,648,359.47
210104	Урамшуулал	12,886,922.58	21,065,676.82
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	44,010,600.00	52,577,161.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,312,700.00	36,002,789.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,487,800.00	4,145,550.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,849,900.00	3,316,260.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	210,500.00	821,461.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,149,700.00	8,291,100.09
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31,579,879.00	31,845,081.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,466,379.00	4,286,081.99
210302	Түлш, халаалт	27,414,500.00	27,559,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	699,000.00	-
2105	**Нормативт зардал**	62,746,737.00	66,069,750.00
210502	Хоол, хүнс	62,746,737.00	66,069,750.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	158,000.00	900,000.00
210604	Урсгал засвар	158,000.00	900,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,110,000.00	1,100,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,110,000.00	1,100,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,357,950.00	22,053,726.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,357,950.00	18,731,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	3,322,726.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**1,137,018.01**
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	1,137,018.01
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,137,018.01
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**3,034,949.91**	**40,670,010.76**

8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	3,034,949.91	40,670,010.76
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		3,034,949.91
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	3,034,949.91	43,704,960.67

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	639730700.00	594,888,671.23
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	639730700.00	594,888,671.23
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	639730700.00	594,888,671.23
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	452250800.00	420,342,951.58
210101	Үндсэн цалин	296899200.00	282,628,915.29
210102	Нэмэгдэл	136582100.00	116,648,359.47
210104	Урамшуулал	18769500.00	21,065,676.82
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	56530500.00	52,577,161.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	38561100.00	36,002,789.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4492400.00	4,145,550.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3593700.00	3,316,260.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	898500.00	821,461.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8984800.00	8,291,100.09
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32982100.00	31,845,081.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	4420500.00	4,286,081.99
210302	Түлш, халаалт	27561600.00	27,559,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1000000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	0.00	-
2105	**Нормативт зардал**	73,887,100.00	66,069,750.00
210502	Хоол, хүнс	73,887,100.00	66,069,750.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	900,000.00	900,000.00
210604	Урсгал засвар	900,000.00	900,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,108,900.00	1,100,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,108,900.00	1,100,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	22,071,300.00	22,053,726.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,744,600.00	18,731,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,326,700.00	3,322,726.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	636,695,700.00	635,558,681.99
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	636,695,700.00	602,813,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	636,695,700.00	602,813,600.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	33,882,100.00	32,745,081.99
132001	Орон нутгийн төсвөөс	33,882,100.00	32,745,081.99
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**3,034,349.91**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**43,704,960.67**
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	24	24
620001	Удирдах ажилтан	2	2
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15	15
620003	Үйлчлэх ажилтан	7	7
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	175	175

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,544.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ. Аудитаар 2 зөрчил[1] илэрч, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгсөн.

Залруулагдаагүй зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Худалдан авсан шатахууныг бараа материалын тайланд орлогоор бүртгэхгүй шууд зардал бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шатахууныг бараа материалын тайланд орлогод авч, тооцоог бодож зарлагад гаргаж хэвших.

2. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт: Тус байгууллага 2023 онд Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулах мэдээллээс хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.3, 6.4.5, 6.4.8 заасныг түүвэрлэн авч үзэхэд оруулбал зохих мэдээллээс 9 мэдээллийг хугацаа хоцроон оруулсан, 43 мэдээллийг оруулаагүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1.3-д “тухайн зарлага, төлбөрийн даалгаварт нэгдүгээр, хоёрдугаар гарын үсэг зурж гүйлгээ хийсэн албан тушаалтан мэдээлнэ” гэсэн заалттай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэн ажиллаж хуульд заасан мэдээллийг хугацаанд нь иж бүрэн, үнэн зөв мэдээлж байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 5 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл *\/мянган төгрөгөөр/*

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчил		Үүнээс:							
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дөргөн сумын цэцэрлэг	Худалдан авсан шатахууныг хөрөнгөөр бүртгэлгүй шууд зардал бичсэн.	1	3544.8					1	3544.8		
Нийт дүн		**1**	**3544.8**					**1**	**3544.8**		

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал *\/мянган төгрөгөөр/*

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:					
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дөргөн сумын цэцэрлэг	Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулах мэдээллийг хугацаа хоцроосон болон мэдээлээгүй.	1						1	
Нийт дүн		**1**						**1**	

4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал *\/мянган төгрөгөөр/*

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:					
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Дөргөн сумын цэцэрлэг	Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулах мэдээллийг хугацаа хоцроосон болон мэдээлээгүй.	1						1	
Нийт дүн		**1**						**1**	

<u>Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл</u>

5.1 аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			