ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2024/149/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 99047408 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 99013699 Цахим хаяг:tsetsegsurena@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нарантуул Утас:99019800 Цахим хаяг: narantuuld@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 № 1/41
танай 2024-01-24-ны № 08 -т

ЦЭЦЭГ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ч.БУЯНДЭЛГЭР 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 Цэцэг сумын 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.

Цэцэг сумын 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

Цэцэг сумын цэцэрлэг нь 2023 онд аймаг, сумын орон нутгийн хөгжлийн сангаас 305.6 сая төгрөгийн их засвар хийгдсэн, 60 гаруй хүүхдийг хувилбарт сургалтад хамруулан, багш ажилчдыг модуль сургалт болон эрүүл мэндийн үзлэг оношилгоонд бүрэн хамруулан ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

Цэцэг сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь 2023 онд Боловсролын үнэлгээний төвөөс хийсэн үнэлгээгээр 90.2 хувьтай, 3-р түвшинд үнлэгдэн урамшуулал хамрагдах болзлыг хангаж ажилласан 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 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**	**60,352,601.22**	**109,657,262.26**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	35,920.00	38,781,104.46
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	35,920.00	38,781,104.46
3121	**Төгрөг**	35,920.00	38,781,104.46
31211	Төрийн сангийн харилцах	35,920.00	38,781,104.46
33	**АВЛАГА**	876,618.19	700,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	176,618.19	-
335	**Бусад авлага**	700,000.00	700,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	700,000.00	700,000.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	10,156,450.63	9,358,635.40
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	10,156,450.63	9,358,635.40
34713	Цалингийн урьдчилгаа	10,156,450.63	9,358,635.40
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	49,283,612.40	60,817,522.40
351	**Түүхий эд материал**	543,300.00	478,300.00
35130	Эм боох материал	543,300.00	478,300.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	36,540,170.40	50,362,502.40
354	**Хангамжийн материал**	12,200,142.00	9,976,720.00
35410	Бичиг хэргийн материал	312,300.00	1,222,000.00
35420	Аж ахуйн материал	470,500.00	651,500.00
35460	Хүнсний материал	11,417,342.00	8,103,220.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,363,147,633.06**	**1,646,666,905.76**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,363,147,633.06	1,646,666,905.76
392	**Биет хөрөнгө**	1,355,367,633.06	1,638,886,905.76
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,457,530,725.00	1,763,157,158.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(127,278,346.56)	(166,870,599.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	54,374,218.00	64,185,453.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,461,008.43)	(48,415,454.88)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,422,558.00	63,442,458.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,060,811.21)	(38,452,407.62)
39217	Ном	1,840,298.26	1,840,298.26
393	**Биет бус хөрөнгө**	7,780,000.00	7,780,000.00
39301	Программ хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,780,000.00	7,780,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,423,500,234.28**	**1,756,324,168.02**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**7,439,823.61**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	7,439,823.61
413	**Өглөг**	-	7,439,823.61
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	794,129.61
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	6,645,694.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,423,500,234.28**	**1,748,884,344.41**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	170,404,385.00	170,404,385.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	827,003,884.37	1,152,387,994.50
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	827,003,884.37	827,003,884.37

51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	325,384,110.13
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	426,091,964.91	426,091,964.91
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,423,500,234.28**	**1,756,324,168.02**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**635,155,300.00**	**1,177,264,433.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**15,693,000.00**	**334,011,433.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	15,693,000.00	334,011,433.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,693,000.00	334,011,433.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	15,693,000.00	334,011,433.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**619,462,300.00**	**843,253,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	535,221,000.00	760,939,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	535,221,000.00	760,939,800.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	84,241,300.00	82,313,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	84,241,300.00	82,313,200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**669,102,977.31**	**851,880,322.87**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**669,102,977.31**	**851,880,322.87**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	655,595,577.31	844,154,422.87
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	419,042,884.00	542,080,581.98
210101	Үндсэн цалин	308,132,003.00	373,348,474.30
210102	Нэмэгдэл	75,775,785.00	129,529,541.63
210104	Урамшуулал	35,135,096.00	39,202,566.05
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	51,922,704.33	68,413,596.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,210,638.97	46,735,172.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,178,016.34	5,420,805.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,342,413.08	4,336,644.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	835,603.26	1,079,361.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,356,032.68	10,841,611.63
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	54,484,700.00	83,086,034.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,573,300.00	6,408,534.00
210302	Түлш, халаалт	50,511,400.00	76,206,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	471,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	2,108,400.00
210401	Бичиг хэрэг	-	661,832.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,446,568.00
2105	**Нормативт зардал**	69,427,393.00	85,353,082.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	35,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	69,392,393.00	85,353,082.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	661,200.00	1,040,000.00
210604	Урсгал засвар	661,200.00	1,040,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	882,000.00	1,168,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	882,000.00	1,168,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	59,174,695.98	60,904,028.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,045,980.00	10,638,868.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,354,200.00	2,458,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	48,774,515.98	47,806,860.30
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	13,507,400.00	7,725,900.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	13,507,400.00	7,596,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,507,400.00	7,596,800.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	129,100.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		129,100.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(33,947,677.31)**	**325,384,110.13**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(33,947,677.31)**	**325,384,110.13**

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

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	170,404,385	426,091,964.91	860,951,561.68	1,457,447,911.59
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**170,404,385**	**426,091,964.91**	**860,951,561.68**	1,457,447,911.59
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(33,947,677.31)	(33,947,677.31)
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**170,404,385**	**426,091,964.91**	**827,003,884.37**	1,423,500,234.28
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**170,404,385**	**426,091,964.91**	**827,003,884.37**	1,423,500,234.28
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**170,404,385**	**426,091,964.91**	**827,003,884.37**	1,423,500,234.28
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	325,384,110.13	325,384,110.13
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**170,404,385**	**426,091,964.91**	**1,152,387,994.50**	1,748,884,344.41

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**619,462,300.00**	**843,253,000.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**619,462,300.00**	**843,253,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	535,221,000.00	760,939,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	535,221,000.00	760,939,800.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	84,241,300.00	82,313,200.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	84,241,300.00	82,313,200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**619,426,380.00**	**804,256,815.54**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**619,426,380.00**	**804,256,815.54**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**605,918,980.00**	**796,530,915.54**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	413,858,800.00	538,976,215.54
210101	Үндсэн цалин	298,871,864.29	359,618,784.93
210102	Нэмэгдэл	100,537,542.29	141,437,905.93
210104	Урамшуулал	14,449,393.42	37,919,524.68
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	52,845,100.00	69,749,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,989,200.00	47,429,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,156,800.00	5,580,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,418,800.00	4,464,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	862,200.00	1,116,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,418,100.00	11,159,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	54,484,700.00	81,144,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,573,300.00	4,466,600.00
210302	Түлш, халаалт	50,511,400.00	76,206,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	471,200.00
2105	**Нормативт зардал**	67,140,300.00	77,335,200.00
210502	Хоол, хүнс	67,140,300.00	77,335,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	450,000.00	1,040,000.00
210604	Урсгал засвар	450,000.00	1,040,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,258,000.00	1,168,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,258,000.00	1,168,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	15,882,080.00	27,117,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,450,280.00	23,862,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,431,800.00	3,255,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**13,507,400.00**	**7,725,900.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	13,507,400.00	7,596,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,507,400.00	7,596,800.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	129,100.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	129,100.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**35,920.00**	**38,996,184.46**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	35,920.00	38,996,184.46
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		35,920.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	35,920.00	38,781,104.46

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

	Үзүүлэлт	**Тайлант оны**

Эдийн засгийн ангилал		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	843,253,000.00	804,378,715.54
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	843,253,000.00	804,378,715.54
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	835,656,200.00	796,781,915.54
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	573,846,600.00	538,976,215.54
210101	Үндсэн цалин	377,328,500.00	359,618,784.93
210102	Нэмэгдэл	169,684,100.00	141,437,905.93
210104	Урамшуулал	26,834,000.00	37,919,524.68
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	70,932,100.00	69,749,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,233,800.00	47,429,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,674,600.00	5,580,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,539,700.00	4,464,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,135,000.00	1,116,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,349,000.00	11,159,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	81,273,200.00	81,144,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,466,600.00	4,466,600.00
210302	Түлш, халаалт	76,206,600.00	76,206,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.00	471,200.00
2105	**Нормативт зардал**	80,063,200.00	77,335,200.00
210502	Хоол, хүнс	80,063,200.00	77,335,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,040,000.00	1,040,000.00
210604	Урсгал засвар	1,040,000.00	1,040,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,168,700.00	1,168,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,168,700.00	1,168,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	27,332,400.00	27,368,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,826,200.00	23,862,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,506,200.00	3,255,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	7,596,800.00	7,596,800.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	7,596,800.00	7,596,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,596,800.00	7,596,800.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	843,253,000.00	843,123,900.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	760,939,800.00	760,939,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	760,939,800.00	760,939,800.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	82,313,200.00	82,184,100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	82,313,200.00	82,184,100.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**35,920.00**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**38,781,104.46**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	31.00	31.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	21.00	21.00

620003	Үйлчлэх ажилтан	9.00	9.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	-	**31.00**
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)		19.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)		1.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)		11.00

ГУРАВ . АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ :

Аудитаар нийт 6,248.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 838.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 5,410.0 мянган 1 зөвлөмж өгөв.

Залруулагдаагүй 2 зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар 6,248.7 мянган төгрөгийн 2 зөрчил[1] илэрснээс, 838.7 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 5,410.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Цалингийн зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Албан хаагчдад тушаал шийдвэргүй, үр дүнгийн урамшуулалд 838.7 мянган төгрөг олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.3-д "батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.
Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

3.2 Зөвлөмж

3.2.1 Биет бус хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Хөшөөт багийн цэцэрлэгийн 2,705 м^2 газрыг 15 жилийн хугацаатай эзэмших гэрчилгээг 2023 онд олгосныг санхүүгийн тайлан балансад бүртгээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12 дугаар зүйлийн 12.1-д "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна", Засгийн газрын 2018 оны 182 дугаар тогтоолын 6 дугаар хавсралтын “худалдаа, бүх төрлийн үйлчилгээ зориулалтын 1 га-ын суурь үнэ 20.0 сая төгрөг буюу 1 м^2-ын суурь үнэ 2,000 төгрөг болно” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дээрх 2,705 м^2 газрыг холбогдох тогтоолын дагуу үнэлж данс бүртгэлд тусгах

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буюу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл / мян.төгрөг/

	Нийт зөрчил	Үүнээс

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

Байгууллагын нэр			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
Цэцэг сумын Цэцэрлэг	2	6,248.7	1	838.7			1	5410	-	-	-	-
Дүн	2	6,248.7	1	838.7	0	-	1	5410	-	-	-	-

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Эрдэнэбүрэн сумын Эрүүл мэндийн төв	8	452,418.4			8	452,418.4	8	452,418.4	-	-	-	-
Дүн	8	452,418.4	-	-	8	452,418.4	8	452,418.4	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл / мян.төгрөг/

ТАВ. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ 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	6	7	8	9
1	ТШЗ	-	1	-	-	1	-	-	-
НИЙТ			1	-	-	1	-	-	-