



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Жаргалант сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2024/192/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

Цахим актив аудит ХХК
Утас: 88501881 Цахим хаяг: tsakhimactive@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. 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

2024-02-23 № 1/43
танай 2024-01-10 -ны № 48 -т

ЖАРГАЛАНТ СУМЫН 1 ДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Г.ОЮУНЧИМЭГ 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 Жаргалант сумын 1 дүгээр 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.

Жаргалант сумын 1 дүгээр 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

Аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 7,260.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг хүлээн авч данс бүртгэлдээ тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

Жаргалант сумын 1 дүгээр цэцэрлэг нь тайлант онд 5 зорилтын хүрээнд 34 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулж, 85 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 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

2.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	<u>61,709,161.70</u>	<u>123,712,998.98</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3,414,785.00	51,213,227.98
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	3,414,785.00	51,213,227.98
3121	Төгрөг	3,414,785.00	51,213,227.98
31211	Төрийн сангийн харилцах	3,414,785.00	51,213,227.98
33	АВЛАГА	7,406.50	-
335	Бусад авлага	7,406.50	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	7,406.50	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	58,286,970.20	72,499,771.00
351	Түүхий эд материал	1,925,900.00	2,264,290.00
35130	Эм боох материал	1,925,900.00	2,264,290.00
354	Хангамжийн материал	56,221,070.20	70,095,481.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,119,700.00	603,600.00
35420	Аж ахуйн материал	145,000.00	3,187,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,600,000.00	3,916,000.00
35450	Барилгын засварын материал	910,000.00	910,000.00
35460	Хүнсний материал	4,958,830.00	5,446,230.00
35470	Бусад хангамжийн материал	43,487,540.20	56,032,651.00
35500	Биологийн хөрөнгө	140,000.00	140,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,538,834,382.77</u>	<u>1,526,280,768.29</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,538,834,382.77	1,526,280,768.29
392	Биет хөрөнгө	1,502,567,799.57	1,490,071,310.13
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,604,797,700.00	1,604,797,700.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(235,230,781.20)	(282,276,937.44)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	236,707,762.00	232,030,844.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(143,187,924.43)	(125,737,773.11)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	111,477,971.15	108,278,928.15
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(71,996,927.95)	(47,021,451.47)
393	Биет бус хөрөнгө	36,266,583.20	36,209,458.16
39301	Программ хангамж	457,000.00	457,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(190,416.80)	(247,541.84)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	36,000,000.00	36,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,600,543,544.47</u>	<u>1,649,993,767.27</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>597,706.30</u>	<u>-</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	597,706.30	-
413	Өглөг	597,706.30	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	597,706.30	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,599,945,838.17</u>	<u>1,649,993,767.27</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,599,945,838.17	1,649,993,767.27
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	157,802,751.00	157,802,751.00
51101	Өмч: - төрийн	157,802,751.00	157,802,751.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,441,724,467.17	1,492,002,686.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,441,724,467.17	1,441,954,757.17
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	50,047,929.10
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	418,620.00	188,330.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,600,543,544.47</u>	<u>1,649,993,767.27</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	479,838,904.00	734,495,535.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,208,600.00	68,794,435.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,208,600.00	68,794,435.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	70,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	70,000.00
120009	Бусад орлого	755,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		58,759,325.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	5,453,600.00	9,965,110.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	473,630,304.00	665,701,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	402,017,800.00	612,656,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	402,017,800.00	612,656,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	71,612,504.00	53,044,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	71,137,504.00	53,044,700.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	475,000.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	545,629,755.94	684,447,606.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	545,629,755.94	684,447,606.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	545,629,755.94	680,762,792.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	320,818,500.00	426,574,819.85
210101	Үндсэн цалин	242,998,410.00	318,223,260.06
210102	Нэмэгдэл	61,209,283.00	89,887,656.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	2,952,007.79
210104	Урамшуулал	16,610,807.00	15,511,896.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,010,010.30	54,871,050.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,043,840.91	37,391,899.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,299,244.08	4,446,895.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,582,315.22	3,876,228.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	641,830.53	830,005.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,442,779.56	8,326,021.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,647,993.50	53,754,992.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,171,993.50	15,750,692.10
210302	Түлш, халаалт	16,365,000.00	30,060,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,111,000.00	7,944,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,688,750.00	5,550,050.00
210401	Бичиг хэрэг	1,986,300.00	2,537,200.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,702,450.00	3,012,850.00
2105	Нормативт зардал	47,954,108.00	59,140,990.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	553,573.00	42,900.00
210502	Хоол, хүнс	47,400,535.00	59,098,090.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	660,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	660,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	555,000.00	1,210,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	555,000.00	1,210,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,955,394.14	79,000,889.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,272,000.00	4,038,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	570,000.00	49,450.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	87,113,394.14	74,912,939.48
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	3,684,814.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	3,683,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,683,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	1,114.40
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,114.40
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(65,790,851.94)	50,047,929.10

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	157,802,751.00	418,620.00	1,507,515,319.11	1,665,736,690.11
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	157,802,751.00	418,620.00	1,507,515,319.11	1,665,736,690.11
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(65,790,851.94)	(65,790,851.94)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	157,802,751.00	418,620.00	1,441,724,467.17	1,599,945,838.17
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	157,802,751.00	418,620.00	1,441,724,467.17	1,599,945,838.17
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	230,290.00	230,290.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	157,802,751.00	418,620.00	1,441,954,757.17	1,600,176,128.17
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(230,290.00)	-	(230,290.00)
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	50,047,929.10	50,047,929.10
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	157,802,751.00	188,330.00	1,492,002,686.27	1,649,993,767.27

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	474,385,304.00	665,771,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	755,000.00	70,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	755,000.00	70,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	70,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	70,000.00
120009	Бусад орлого	755,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	473,630,304.00	665,701,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	402,017,800.00	612,656,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	402,017,800.00	612,656,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	71,612,504.00	53,044,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	71,137,504.00	53,044,700.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	475,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	470,970,519.00	617,972,657.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	470,970,519.00	617,972,657.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	470,970,519.00	614,287,842.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	320,732,304.00	427,225,098.02
210101	Үндсэн цалин	244,972,943.00	311,919,180.02
210102	Нэмэгдэл	60,002,713.00	98,300,858.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	2,952,000.00
210104	Урамшуулал	15,756,648.00	14,053,060.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,498,500.00	54,818,479.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,590,000.00	37,274,343.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,172,900.00	4,385,069.06

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,635,900.00	3,875,488.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	645,500.00	843,996.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,454,200.00	8,439,581.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,755,400.00	52,063,585.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,179,400.00	15,743,285.60
210302	Түлш, халаалт	20,465,000.00	28,376,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,111,000.00	7,944,300.00
2105	Нормативт зардал	49,582,015.00	59,585,490.00
210502	Хоол, хүнс	49,582,015.00	59,585,490.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	190,000.00	980,000.00
210604	Урсгал засвар	190,000.00	980,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	1,133,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	1,133,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,250,300.00	18,481,790.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,245,300.00	15,081,490.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,005,000.00	3,400,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	3,684,814.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	3,683,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,683,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	1,114.40
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,114.40
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	3,414,785.00	47,798,442.98
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	3,414,785.00	47,798,442.98
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		3,414,785.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,414,785.00	51,213,227.98

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	669,115,900.00	617,971,542.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	669,115,900.00	617,971,542.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	665,432,200.00	614,287,842.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	468,848,800.00	427,225,098.02
210101	Үндсэн цалин	310,662,000.00	311,919,180.02
210102	Нэмэгдэл	143,808,200.00	98,300,858.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		2,952,000.00
210104	Урамшуулал	14,378,600.00	14,053,060.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,605,900.00	54,818,479.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,851,900.00	37,274,343.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,688,300.00	4,385,069.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,750,900.00	3,875,488.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	937,800.00	843,996.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,377,000.00	8,439,581.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,064,700.00	52,063,585.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,380,100.00	15,743,285.60
210302	Түлш, халаалт	27,740,300.00	28,376,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,944,300.00	7,944,300.00
2105	Нормативт зардал	65,317,600.00	59,585,490.00
210502	Хоол, хүнс	65,317,600.00	59,585,490.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	980,000.00	980,000.00
210604	Урсгал засвар	980,000.00	980,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,133,400.00	1,133,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,133,400.00	1,133,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,481,800.00	18,481,790.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,081,500.00	15,081,490.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,400,300.00	3,400,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,683,700.00	3,683,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,683,700.00	3,683,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,683,700.00	3,683,700.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	669,115,900.00	665,769,985.60
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	612,656,400.00	612,656,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	612,656,400.00	612,656,400.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	53,044,700.00	53,043,585.60
132001	Орон нутгийн төсвөөс	53,044,700.00	53,043,585.60
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,414,800.00	70,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		70,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	3,414,800.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		3,414,785.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		51,213,227.98
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	27	27
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14	14
620003	Үйлчлэх ажилтан	12	12
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	1	1

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,365.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс бүртгэл тайлагналын алдаа¹ илрээгүй болно.

Залруулагдаагүй 3,365.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар 3,365.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил² илэрснээс, 2 зөвлөмж өгсөн.

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

1. Бараа материалын бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Хүүхдийн хоолны материалын үлдэгдлийг 3,365.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн, сарын орлого, зарлагыг байгууллагын нягтлан бодогч хянаж баталгаажуулаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дүгээр зүйлийн 18.1-д “*Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ*” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хүүхдийн хоолонд хэрэглэгдсэн хүнсний материалын тайланг сар бүр хянаж баталгаажуулж хэвших

2. Зардлын бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд түлш халаалтын зардалд худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахгүйгээр шууд гэрээ байгуулан ажилласан байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.2-д “*Энэ хуулийн 8.1.1-д заасан босго үнээс дээш төсөвт өртөгтэй бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан*

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

авахад энэ хуульд өөрөөр заагаагүй бол нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэнэ” гэсэн заалттай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Түлш халаалтын материал худалдан авах тендерийг зохион байгуулж ажиллах

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		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
Жаргалант сумын 1 дүгээр цэцэрлэг	Хүнсний материалын тооцоо бодоогүй, үлдэгдлийг зөрүүтэй илэрхийлсэн, нярвын тайланд хяналтыг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй, худалдан авсан бараа материалын орлогыг зөрүүтэй илэрхийлсэн.	1	3,365.0					1	3,365.0		
	Босго үнээс давсан нүүрс худалдан авахдаа хуульд заасан нээлттэй тендер шалгаруулалтыг зохион байгуулаагүй, шууд худалдан авалт хийсэн.	1	0						1	0	
Нийт дүн		2	3,365.0					2	3,365.0		

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				
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			

