



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Жаргалант сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2024/190/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

2024.02.25 № 1/109

танай _____-ны № _____-т

ЖАРГАЛАНТ СУМЫН 11 ДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Ц.ГАНЦЭЦЭГ ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 11 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Жаргалант сумын 11 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.

Бараа материалын тайлан гаргаагүй, бараа материалын тайланд хяналтыг хэрэгжүүлээгүй, бусдад өгөх цалинг зөрүүтэй тооцож олгож өглөгөөр бүртгээгүй, нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох хуулийн хүрээнд хэрэгжүүлээгүй зэрэг зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-д "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуй нэгж байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцээгүй, "Тохиолдсон байх", "Иж бүрэн байх", "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх", "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус цэцэрлэг төсвийн хөрөнгөөр 3,500.0 мянган төгрөгөөр тоног, төхөөрөмж, хандив тусламжаар 9,140.0 төгрөгөөр тавилга, эд хогшил тус тус авч данс бүртгэлдээ тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

Жаргалант сумын 11 дүгээр цэцэрлэг нь тайлант онд 8 зорилтын хүрээнд 65 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулж, 80 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	57,272,429.03	95,064,056.00
31	МОНГОН ХӨРӨНГӨ	6,023,525.53	36,643,559.57
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	6,023,525.53	36,643,559.57
3121	Төгрөг	6,023,525.53	36,643,559.57
31211	Төрийн сангийн харилцах	6,023,525.53	36,643,559.57
33	АВЛАГА	-	1,594,881.93
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	1,594,881.93
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	51,248,903.50	56,825,614.50
351	Түүхий эд материал	852,100.00	1,030,170.00
35130	Эм боох материал	852,100.00	1,030,170.00
354	Хангамжийн материал	50,396,803.50	55,795,444.50
35410	Бичиг хэргийн материал	914,100.00	986,100.00
35420	Аж ахуйн материал	7,436,281.00	14,992,211.00
35460	Хүнсний материал	6,062,597.50	3,753,008.50
35470	Бусад хангамжийн материал	35,983,825.00	36,064,125.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	852,794,260.09	851,372,390.26
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	852,794,260.09	851,372,390.26
392	Биет хөрөнгө	784,685,860.09	783,263,990.26
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	848,189,794.11	867,489,794.11
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(93,020,976.12)	(119,289,826.44)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	60,885,235.26	71,645,235.26
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,721,935.64)	(46,726,601.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,400,514.60	32,280,514.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,216,772.12)	(24,305,125.71)
39217	Ном	2,170,000.00	2,170,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	68,108,400.00	68,108,400.00
39301	Программ хангамж	275,000.00	275,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(275,000.00)	(275,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	68,108,400.00	68,108,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	910,066,689.12	946,436,446.26
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,171,900.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,171,900.00
413	Өглөг	-	1,171,900.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	1,150,300.00
4136	Бусад өглөг	-	21,600.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	21,600.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	910,066,689.12	945,264,546.26
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	910,066,689.12	945,264,546.26
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	229,233,534.00	229,233,534.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	104,720,409.37	139,918,266.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	104,720,409.37	104,720,409.37
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	35,197,857.14
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	576,112,745.75	576,112,745.75
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	910,066,689.12	946,436,446.26

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	513,499,750.00	664,352,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,625,950.00	41,475,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,625,950.00	41,475,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,625,950.00	28,440,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,625,950.00	28,440,000.00
120009	Бусад орлого	-	13,035,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	507,873,800.00	622,877,100.00

1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	505,873,800.00	557,441,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	72,151,800.00	557,441,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	433,722,000.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,000,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	65,435,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	65,435,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	526,848,810.47	629,154,242.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	526,848,810.47	629,154,242.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	526,848,810.47	628,851,469.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	372,509,324.47	410,949,789.00
210101	Үндсэн цалин	372,509,324.47	339,460,194.00
210102	Нэмэгдэл	-	71,489,595.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	50,948,573.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	34,809,538.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	4,046,559.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	3,234,061.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	805,310.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	8,053,103.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,506,100.00	51,971,026.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,336,636.00	3,488,694.85
210302	Түлш, халаалт	35,169,760.00	34,352,782.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,999,704.00	14,129,550.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	11,822,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	1,656,900.00
210405	Хог хагдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	705,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	9,460,200.00
2105	Нормативд зардал	57,180,484.00	61,970,111.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	41,465.00
210502	Хоол, хүнс	56,325,453.00	61,928,646.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	855,031.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	-	1,320,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,320,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	732,000.00	3,543,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	3,099,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	444,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	732,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,920,902.00	36,326,469.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,130,800.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,630,800.00	2,964,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	33,159,302.00	33,361,869.83
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	302,773.15
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	302,773.15
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	302,773.15
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(13,349,060.47)	35,197,857.14
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(13,349,060.47)	35,197,857.14

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	229,233,534.00	576,112,745.75	104,720,409.37	910,066,689.12
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	229,233,534.00	576,112,745.75	104,720,409.37	910,066,689.12
C07	Тайлант үеийн үр дүн			35,197,857.14	35,197,857.14
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх				

	үлдэгдэл	229,233,534.00	576,112,745.75	139,918,266.51	945,264,546.26
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	229,233,534.00	576,112,745.75	139,918,266.51	945,264,546.26
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	229,233,534.00	576,112,745.75	139,918,266.51	945,264,546.26
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	229,233,534.00	576,112,745.75	139,918,266.51	945,264,546.26

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)	507,873,800.00	635,912,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	13,035,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	13,035,000.00
120009	Бусад орлого	-	13,035,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	507,873,800.00	622,877,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	505,873,800.00	557,441,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	72,151,800.00	557,441,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	433,722,000.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,000,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	65,435,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	65,435,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	501,850,274.47	605,292,065.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	501,850,274.47	605,292,065.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	501,850,274.47	604,989,292.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	332,839,868.47	413,989,243.96
210101	Үндсэн цалин	247,500,166.12	287,501,099.44
210102	Нэмэгдэл	64,628,156.10	108,832,491.63
210104	Урамшуулал	20,711,546.25	17,655,652.89
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,698,900.00	49,504,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,994,900.00	32,756,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,146,800.00	4,186,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,569,900.00	3,349,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	635,400.00	837,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,351,900.00	8,373,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,547,100.00	51,971,026.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,002,587.00	3,488,694.85
210302	Түлш, халаалт	36,092,909.00	34,352,782.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,451,604.00	14,129,550.00
2105	Нормативд зардал	55,133,175.00	58,458,787.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	-
210502	Хоол, хүнс	55,133,175.00	58,458,787.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,218,800.00	13,161,700.00
210604	Урсгал засвар	5,218,800.00	13,161,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	1,135,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	1,135,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,450,431.00	16,768,735.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,950,431.00	13,229,635.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,500,000.00	3,539,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	302,773.15
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	302,773.15
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	302,773.15
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	6,023,525.53	30,620,034.04
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	6,023,525.53	30,620,034.04
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		6,023,525.53
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	6,023,525.53	36,643,559.57

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	628,900,600.00	604,989,292.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	628,900,600.00	604,989,292.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	628,900,600.00	604,989,292.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	425,694,300.00	413,989,243.96
210101	Үндсэн цалин	288,536,700.00	287,501,099.44
210102	Нэмэгдэл	123,052,200.00	108,832,491.63
210104	Урамшуулал	14,105,400.00	17,655,652.89
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,211,600.00	49,504,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,183,700.00	32,756,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,256,900.00	4,186,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,405,500.00	3,349,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	851,700.00	837,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,513,800.00	8,373,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,273,800.00	51,971,026.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,776,000.00	3,488,694.85
210302	Түлш, халаалт	34,368,200.00	34,352,782.00
210303	Цэвэр, бохир ус	14,129,600.00	14,129,550.00
2105	Нормативт зардал	66,350,200.00	58,458,787.00
210502	Хоол, хүнс	66,350,200.00	58,458,787.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,161,700.00	13,161,700.00
210604	Урсгал засвар	13,161,700.00	13,161,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,179,700.00	1,135,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,179,700.00	1,135,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,029,300.00	16,768,735.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,490,100.00	13,229,635.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,539,200.00	3,539,100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	628,900,600.00	635,609,326.85
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	557,441,600.00	557,441,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	557,441,600.00	557,441,600.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	65,435,500.00	65,132,726.85
132001	Орон нутгийн төсвөөс	65,435,500.00	65,132,726.85
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	6,023,500.00	13,035,000.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		13,035,000.00
1E+06	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	6,023,500.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		6,023,525.53
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		36,643,559.57

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 79,191.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс бүртгэл тайлагналын алдаа¹ илрээгүй болно.

Залруулагдаагүй нийт 79,191.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 79,191.7 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 822.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 78,369.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

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.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Байгууллагын албан хаагчдад илүү цагийн хөлсийг тооцож олгоогүй 822.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “*төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх*” 16.5.5-д “*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хавсралтад дурдсан албан хаагчдад олгох илүү цагийн хөлсийг олгох төлбөрийн акт бичигдлээ.

3.2 Зөвлөмж

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

1. **Бараа материалын бүртгэлтэй холбоотой асуудал:**

Илрүүлэлт: Тус байгууллагын нягтлан бодогч нь нярвын тайлангаа хянаагүй 78,369.1 мянган төгрөгөөр бараа материал нэмэгдсэн боловч хянах боломжгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д “*Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ*” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалын тайланг дахин гаргаж нягтлан бодогчоор хянуулан 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 11 дүгээр цэцэрлэг	Илүү цагийн хөлсийг албан хаагчдад олгоогүй	1	822.6	1	822.6						
	Бараа материалын тайлан гаргаагүй, аудитад шаардлагатай баримт материалыг гаргаж өгөөгүй, бараа материалын тайланг байгууллагын нягтлан бодогч хянаж баталгаажуулаагүй	1	78,369.1						1	78,369.1	
Нийт дүн		2	79,191.7	1	822.6			1	78,369.1		

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 таагалсан
			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		