



АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

удитын код: ХӨА-2024/258/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Мөрөн сум
2024 он

Хөвсгөл аймаг дахь
тэргүүлэх аудитор:
Утас: 88883317
Цахим хаяг:

Төрийн аудитын газрын дарга,
А.Эрдэнэбаатар
erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер:
Утас: 99089114
Цахим хаяг:

Б.Тэгшдэлгэр
tegshdelgerb@audit.gov.mn

Аудитор
Утас: 92118277
Цахим хаяг:

Л.Мандахнаран
ichinkhorlooga@audit.gov.mn

Ари файнэнс аудит ХХК-ийн захирал: Д.Ариунаа
Утас: 99088151
Цахим хаяг: arifin.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс:7038 3793, Цахим шуудан:khuvs gul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.26 № 01/190
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН
ЖАРГАЛАН СУМЫН 1 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ш.БУРМАА ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Хөвсгөл аймгийн Жаргалант сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, 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

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 115,955.7 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 91.5 хувиар өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл тайлагнал болон төсвийн зарцуулалттай холбоотой алдаа зөрчил илрээгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 48 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 88,5 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн төвлөрүүлэн 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.

5724040585

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  А.ЭРДЭНЭБААТАР



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	94,874,803.77	217,424,793.18
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,870,285.59	115,955,716.12
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	9,870,285.59	115,955,716.12
3121	Төгрөг	9,870,285.59	115,955,716.12
31211	Төрийн сангийн харилцах	9,870,285.59	115,955,716.12
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	85,004,518.18	101,469,077.06
351	Түүхий эд материал	2,607,750.00	2,238,150.00
35130	Эм боох материал	2,607,750.00	2,238,150.00
354	Хангамжийн материал	82,396,768.18	99,230,927.06
35410	Бичиг хэргийн материал	2,196,670.00	3,568,170.00
35420	Аж ахуйн материал	2,529,900.00	2,833,100.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	10.00	912,000.00
35450	Барилгын засварын материал	4,373,800.00	15,070,800.00
35460	Хүнсний материал	21,046,796.00	20,584,700.00
35470	Бусад хангамжийн материал	52,249,592.18	56,262,157.06
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,960,404,675.58	1,903,364,050.53
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,960,404,675.58	1,903,364,050.53
392	Биет хөрөнгө	1,953,531,875.58	1,896,491,250.53
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,096,525,905.00	2,096,525,905.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-223,236,841.29	-259,284,569.25
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	81,177,759.08	80,329,759.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,140,910.17	-47,279,386.75
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	37,116,632.73	36,671,082.73
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,526,466.58	-25,693,609.89
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	23,344,636.00	21,344,636.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,444,242.19	-8,837,969.39
39217	Ном	2,715,403.00	2,715,403.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,872,800.00	6,872,800.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-550,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,872,800.00	6,872,800.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,055,279,479.35	2,120,788,843.71
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3,681,120.00	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,681,120.00	00.00
413	Өглөг	3,681,120.00	00.00
4136	Бусад өглөг	3,681,120.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,681,120.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,051,598,359.35	2,120,788,843.71
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,051,598,359.35	2,120,788,843.71
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,076,087,109.66	2,076,087,109.66
51101	Өмч: - төрийн	2,076,087,109.66	2,076,087,109.66
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-28,975,507.27	40,214,977.09
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-28,975,507.27	-28,975,507.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	69,190,484.36
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,486,756.96	4,486,756.96
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,055,279,479.35	2,120,788,843.71

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	595,335,117.00	832,165,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,679,917.00	2,309,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,679,917.00	2,309,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,679,917.00	2,309,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	35,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	11,679,917.00	2,274,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	583,655,200.00	829,855,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	497,392,500.00	747,481,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	497,392,500.00	747,481,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	86,262,700.00	82,374,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	86,262,700.00	82,374,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	622,771,457.53	762,974,815.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	622,771,457.53	762,974,815.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	622,270,957.43	759,877,795.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	374,101,185.00	484,310,222.25
210101	Үндсэн цалин	374,101,185.00	363,667,631.47
210102	Нэмэгдэл	00.00	110,392,657.54
210104	Урамшуулал	00.00	10,249,933.24
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,056,029.41	60,239,127.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,098,944.41	41,124,626.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,739,270.00	4,802,678.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,991,418.00	3,842,162.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	747,853.00	951,768.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,478,544.00	9,517,891.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,512,199.90	64,865,180.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,929,778.90	10,106,618.00
210302	Түлш, халаалт	50,171,721.00	50,696,192.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,410,700.00	4,062,370.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,560,710.00	15,009,605.12
210401	Бичиг хэрэг	798,100.00	1,040,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,163,410.00	5,711,270.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,599,200.00	5,488,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	2,769,735.12
2105	Нормативд зардал	55,921,980.00	67,561,856.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,378,050.00	99,600.00
210502	Хоол, хүнс	54,543,930.00	67,462,256.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	2,803,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	2,803,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,110,000.00	1,325,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,110,000.00	1,325,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,008,853.12	63,763,805.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,333,500.00	2,786,080.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,500,000.00	2,997,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	61,175,353.12	57,980,625.05
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	500,500.10	3,097,020.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	500,500.10	3,097,020.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-27,436,340.53	69,190,484.36
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-27,436,340.53	69,190,484.36

2.3 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)	583,655,200.00	829,890,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	35,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	35,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	583,655,200.00	829,855,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	497,392,500.00	747,481,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	497,392,500.00	747,481,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	86,262,700.00	82,374,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	86,262,700.00	82,374,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	573,784,914.41	723,805,369.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	573,784,914.41	723,805,369.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	573,284,414.31	720,708,349.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	373,115,141.57	484,310,222.25
210101	Үндсэн цалин	294,860,926.57	363,932,631.47
210102	Нэмэгдэл	70,974,736.00	110,127,657.54
210104	Урамшуулал	7,279,479.00	10,249,933.24
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,042,072.84	60,239,127.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,116,883.85	41,124,626.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,732,277.27	4,802,678.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,984,629.80	3,842,162.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	746,307.47	951,768.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,461,974.45	9,517,891.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,512,199.90	65,777,180.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,929,778.90	10,106,618.00
210302	Түлш, халаалт	50,171,721.00	51,608,192.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,410,700.00	4,062,370.00
2105	Нормативт зардал	66,262,000.00	67,000,160.00
210502	Хоол, хүнс	66,262,000.00	67,000,160.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	13,500,000.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	13,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,110,000.00	1,325,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,110,000.00	1,325,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,243,000.00	28,556,660.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,743,000.00	24,580,360.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,500,000.00	3,976,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	500,500.10	3,097,020.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	500,500.10	3,097,020.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	500,500.10	3,097,020.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	9,870,285.59	106,085,430.53
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	9,870,285.59	106,085,430.53
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	9,870,285.59
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,870,285.59	115,955,716.12

**Хөвсгөл аймгийн Жаргалант сумын Хүүхдийн 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2.4 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	2,076,087,109.66	4,486,756.96	-15,891,373.82	2,064,682,492.80
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,076,087,109.66	4,486,756.96	-15,891,373.82	2,064,682,492.80
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	21,427,145.88	21,427,145.88
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,076,087,109.66	4,486,756.96	-28,975,507.27	2,051,598,359.35
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,076,087,109.66	4,486,756.96	-28,975,507.27	2,051,598,359.35
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,076,087,109.66	4,486,756.96	-28,975,507.27	2,051,598,359.35
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	69,190,484.36	69,190,484.36
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,076,087,109.66	4,486,756.96	40,214,977.09	2,120,788,843.71

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	9,870,285.59	(9,870,285.59)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	839,761,100.00	720,708,349.47	119,052,750.53	85.82
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	839,761,100.00	720,708,349.47	119,052,750.53	85.82
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	839,761,100.00	720,708,349.47	119,052,750.53	85.82
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	568,154,300.00	484,310,222.25	83,844,077.75	85.24
6	Үндсэн цалин	373,882,600.00	363,932,631.47	9,949,968.53	97.34
7	Нэмэгдэл	182,065,000.00	110,127,657.54	71,937,342.46	60.49
9	Урамшуулал	12,206,700.00	10,249,933.24	1,956,766.76	83.97
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71,213,500.00	60,239,127.22	10,974,372.78	84.59
12	Тэтгэврийн даатгал	48,425,500.00	41,124,626.43	7,300,873.57	84.92
13	Тэтгэмжийн даатгал	5,696,900.00	4,802,678.45	894,221.55	84.30
14	ҮОМШӨ ний даатгал	4,557,600.00	3,842,162.85	715,437.15	84.30
15	Ажилгүйдлийн даатгал	1,139,300.00	951,768.28	187,531.72	83.54

**Хөвсгөл аймгийн Жаргалант сумын Хүүхдийн 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

16	Эрүүл мэндийн даатгал	11,394,200.00	9,517,891.21	1,876,308.79	83.53
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	68,874,200.00	65,777,180.00	3,097,020.00	95.50
18	Гэрэл цахилгаан	11,000,000.00	10,106,618.00	893,382.00	91.88
19	Түлш, халаалт	52,374,200.00	51,608,192.00	766,008.00	98.54
20	Цэвэр, бохир ус	5,500,000.00	4,062,370.00	1,437,630.00	73.86
30	Нормативт зардал	87,652,300.00	67,000,160.00	20,652,140.00	76.44
32	Хоол, хүнс	87,652,300.00	67,000,160.00	20,652,140.00	76.44
34	Эд хогшил худалдан авах	13,500,000.00	13,500,000.00	-	100.00
38	Урсгал засвар	13,500,000.00	13,500,000.00	-	100.00
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,325,400.00	1,325,000.00	400.00	99.97
49	Мэдээллийн технологийн зардал	1,325,400.00	1,325,000.00	400.00	99.97
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,041,400.00	28,556,660.00	484,740.00	98.33
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,065,100.00	24,580,360.00	484,740.00	98.07
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,976,300.00	3,976,300.00	-	100.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	82,374,200.00	82,409,200.00	(35,000.00)	100.04
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	82,374,200.00	82,374,200.00	0.00	100.00
104	Орон нутгийн төсвөөс	82,374,200.00	82,374,200.00	0.00	100.00
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	35,000.00	(35,000.00)	-
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	35,000.00	(35,000.00)	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	9,870,285.59	(9,870,285.59)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	115,955,716.12	(115,955,716.12)	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	29.00	29.00	-	100.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00	-	100.00
136	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	-	100.00
137	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00	-	100.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 1 зөрчил¹ илэрсэнд зөвлөмж хүргүүлсэн болно.

3.1 Зөвлөмж

Илрүүлэлт: Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлт, Төсвийн байгууллагын батлагдсан

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

төсөв, гүйцэтгэл, Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт, Байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт зэрэг 4 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.6 “төсвийн хэмнэлт, хэтрэлт, түүний шалтгааны тайлбарыг улирал бүр”, 6.2.4 “хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээ, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн жагсаалт”, 6.4.7 “байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт” заалтуудтай нийцэхгүй байгаа ба “нийцсэн бөгөөд зохистой” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хууль тогтоомж, журамд заасан мэдээллийг тогтоосон хугацаанд мэдээлж хэвших

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор гаргаж, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 09 дүгээр сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд мэдээлэл хугацаа хоцроож оруулсан	1						1	
Дүн	1	0	0	0	0	0	1	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			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
НИЙТ		1				1			