



АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Жаргалант сумын 2 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/210/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Мөрөн сум 2024 он</p>	<p>Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn Ахлах аудитор Г.Ичинхорлоо Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@audit.gov.mn Ари файнэнс аудит ХХК-ийн захирал: Д.Ариунаа Утас: 99088151 Цахим хаяг: arifin.audit@gmail.com</p>
---	--

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 № 01/197
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ
СУМЫН ХҮҮХДИЙН 2 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ч.ДЭЛГЭРМАА 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 Жаргалант сумын Хүүхдийн 2 дугаар 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 Хүүхдийн 2 дугаар 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

Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар Боловсролын ерөнхий газраас 17,369.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Байгууллагын эзэмшил дэх газрыг нягтлан бодох бүртгэлд дутуу тусгасан зөрчил илэрлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 чиглэлээр 61 ажил төлөвлөсөн ба 92.3 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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.

6724040468

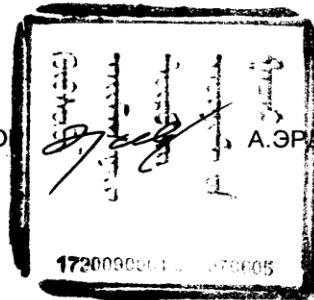
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 АУДИТО



А.ЭР.ЭНЭБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>102,465,015.05</u>	<u>156,026,437.13</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	48,212,495.05	93,555,187.13
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	48,212,495.05	93,555,187.13
3121	Төгрөг	48,212,495.05	93,555,187.13
31211	Төрийн сангийн харилцах	48,212,495.05	93,555,187.13
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	54,252,520.00	62,471,250.00
351	Түүхий эд материал	702,000.00	625,000.00
35130	Эм боох материал	702,000.00	625,000.00
354	Хангамжийн материал	53,550,520.00	61,846,250.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,760,500.00	1,114,500.00
35420	Аж ахуйн материал	340,500.00	318,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	342,000.00
35450	Барилгын засварын материал	2,000,000.00	3,324,000.00
35460	Хүнсний материал	13,839,590.00	14,678,850.00
35470	Бусад хангамжийн материал	35,609,930.00	42,068,900.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>494,345,574.65</u>	<u>484,715,005.62</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	494,345,574.65	484,715,005.62
392	Биет хөрөнгө	494,345,574.65	484,715,005.62
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	450,000,000.00	450,000,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,187,500.00	-23,437,500.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	45,311,121.00	51,578,251.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,072,655.01	-15,417,425.46
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	23,977,677.10	34,700,203.10
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,683,068.44	-12,708,523.02
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>596,810,589.70</u>	<u>640,741,442.75</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>4,269,421.18</u>	<u>3,258,042.98</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,269,421.18	3,258,042.98
413	Өглөг	4,269,421.18	3,258,042.98
4136	Бусад өглөг	4,269,421.18	3,258,042.98
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	4,269,421.18	3,258,042.98
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>592,541,168.52</u>	<u>637,483,399.77</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	592,541,168.52	637,483,399.77
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	528,568,585.10	528,568,585.10
51101	Өмч: - төрийн	528,568,585.10	528,568,585.10
512	Хуримтлагдсан үр дүн	63,972,583.42	108,914,814.67
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	63,972,583.42	63,972,583.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	44,942,231.25
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>596,810,589.70</u>	<u>640,741,442.75</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	363,502,643.00	446,034,026.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	28,797,443.00	22,454,626.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	28,797,443.00	22,454,626.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	28,797,443.00	22,454,626.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	28,797,443.00	22,384,626.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	334,705,200.00	423,579,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	293,930,000.00	388,538,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	293,930,000.00	388,538,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,775,200.00	35,040,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	40,775,200.00	35,040,700.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	00.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	299,530,059.58	400,871,794.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	299,530,059.58	400,871,794.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	298,624,462.73	397,827,091.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	181,866,941.00	259,392,406.14
210101	Үндсэн цалин	181,866,941.00	193,989,750.07
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,299,829.95	32,602,880.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,025,152.95	22,227,083.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,818,671.00	2,602,657.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,454,935.00	2,073,325.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	363,733.00	516,495.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,637,338.00	5,183,318.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,674,922.15	24,653,996.47
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,656,448.85	3,218,608.47
210302	Түлш, халаалт	18,490,473.30	19,129,340.00
210303	Цэвэр, бохир ус	528,000.00	2,306,048.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,270,120.98	7,276,926.40
210401	Бичиг хэрэг	340,000.00	1,082,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,666,820.98	2,390,326.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,201,800.00	2,507,200.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	61,500.00	00.00
2105	Нормативт зардал	26,950,325.00	34,617,090.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	393,000.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	26,557,325.00	34,617,090.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	590,000.00	721,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	590,000.00	721,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,972,323.65	32,886,791.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,247,100.20	3,941,266.80
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,719,500.00	2,165,300.00

Хөвсгөл аймгийн Жаргалант сумын Хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,005,723.45	26,780,225.11
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	905,596.85	3,044,703.53
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	905,596.85	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	905,596.85	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	63,972,583.42	45,162,231.17
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	63,972,583.42	44,942,231.25

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	334,705,200.00	423,649,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	70,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	70,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	70,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	334,705,200.00	423,579,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	293,930,000.00	388,538,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	293,930,000.00	388,538,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	00.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,775,200.00	35,040,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,775,200.00	35,040,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	286,492,704.95	378,306,707.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	286,492,704.95	378,306,707.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	285,587,108.10	375,262,004.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	180,659,250.91	259,392,406.14
210101	Үндсэн цалин	148,472,325.20	196,017,848.55
210102	Нэмэгдэл	26,293,359.20	55,168,679.12
210104	Урамшуулал	5,893,566.51	8,205,878.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,507,520.04	32,602,880.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,258,461.03	22,227,083.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,813,002.50	2,602,657.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,450,581.94	2,073,325.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	359,569.74	516,495.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,625,904.83	5,183,318.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,674,922.15	24,995,996.47
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,656,448.85	3,218,608.47
210302	Түлш, халаалт	18,490,473.30	19,471,340.00
210303	Цэвэр, бохир ус	528,000.00	2,306,048.00
2105	Нормативт зардал	40,396,915.00	35,456,350.00
210502	Хоол, хүнс	40,396,915.00	35,456,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	7,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	7,000,000.00

Хөвсгөл аймгийн Жаргалант сумын Хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	590,000.00	721,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	590,000.00	721,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,758,500.00	15,093,371.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,039,000.00	12,667,671.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,719,500.00	2,425,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	905,596.85	3,044,703.53
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	905,596.85	3,044,703.53
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	905,596.85	3,044,703.53
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	48,212,495.05	45,342,692.08
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	48,212,495.05	45,342,692.08
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	48,212,495.05
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	48,212,495.05	93,555,187.13

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	528,568,585.10	63,972,583.42	592,541,168.52
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	528,568,585.10	63,972,583.42	592,541,168.52
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	528,568,585.10	63,972,583.42	592,541,168.52
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	46,563,986.79	46,563,986.79
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	528,568,585.10	110,536,570.21	639,105,155.31

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	48,212,495.05	(48,212,495.05)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	471,926,700.00	375,262,004.39	96,664,695.61	80.17
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	471,926,700.00	375,262,004.39	96,664,695.61	80.17
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	471,926,700.00	375,262,004.39	96,664,695.61	79.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	333,050,400.00	259,392,406.14	73,657,993.86	77.88

Хөвсгөл аймгийн Жаргалант сумын Хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210101	Үндсэн цалин	221,756,500.00	196,017,848.55	25,738,651.45	88.39
210102	Нэмэгдэл	101,425,300.00	55,168,679.12	46,256,620.88	54.39
210104	Урамшуулал	9,868,600.00	8,205,878.47	1,662,721.53	83.15
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,631,400.00	32,602,880.38	9,028,519.62	78.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,309,100.00	22,227,083.81	6,082,016.19	78.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,330,600.00	2,602,657.07	727,942.93	78.14
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	2,664,500.00	2,073,325.57	591,174.43	77.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	666,400.00	516,495.45	149,904.55	77.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,660,800.00	5,183,318.48	1,477,481.52	77.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,040,700.00	24,995,996.47	3,044,703.53	89.14
210301	Гэрэл цахилгаан	4,500,000.00	3,218,608.47	1,281,391.53	71.52
210302	Түлш, халаалт	20,040,700.00	19,471,340.00	569,360.00	97.16
210303	Цэвэр, бохир ус	3,500,000.00	2,306,048.00	1,193,952.00	65.89
2105	Нормативт зардал	45,979,500.00	35,456,350.00	10,523,150.00	77.11
210502	Хоол, хүнс	45,979,500.00	35,456,350.00	10,523,150.00	77.11
2106	Эд хогшил худалдан авах	7,000,000.00	7,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	7,000,000.00	7,000,000.00	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	808,600.00	721,000.00	87,600.00	89.17
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	808,600.00	721,000.00	87,600.00	89.17
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,416,100.00	15,093,371.40	322,728.60	98.35
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,990,400.00	12,667,671.40	322,728.60	98.04
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,425,700.00	2,425,700.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	471,926,700.00	420,604,696.47	51,322,003.53	89.14
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	388,538,700.00	388,538,700.00	-	100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	388,538,700.00	388,538,700.00	-	100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	35,040,700.00	31,995,996.47	3,044,703.53	91.31

132001	Орон нутгийн төсвөөс	35,040,700.00	31,995,996.47	3,044,703.53	91.31
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	48,347,300.00	70,000.00	48,277,300.00	-
	Урд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	48,277,300.00		48,277,300.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	70,000.00	-	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	48,212,495.05	(48,212,495.05)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	93,555,187.13	(93,555,187.13)	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	18.00	18.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8.00	8.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	9.00	9.00	-	100.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 5,319.7 мянган төгрөгийн алдаа¹, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 1,621.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 3,698.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өглөө.

3.1 Залруулга Тайлант онд ҮХ-ийн элэгдлийг алдаатай тооцоолсныг залруулсан.

3.2 Зөвлөмж

1. Хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: 1849 м2 талбай бүхий 3,698.0 мянган төгрөгийн газрыг нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж орлого аваагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-д "Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно",

14 дүгээр зүйлийн 14.4 14.4.Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ:

14.4.1.аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ;, 14.4.2.бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага;, 14.4.3.бүх өр төлбөр; 14.4.4.аж ахуйн үйл ажиллагааны санхүүгийн эх үүсвэр;, 14.4.5.бүх орлого; 14.4.6. бүх зарлага" заалттай нийцэхгүй, үнэлгээ, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, хэмжилт, иж бүрэн байх, тохиолдсон байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж

Байгууллагад шилжиж ирсэн газрыг журмын дагуу бүртгэлд тусгаж ажиллах
Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хариуг, албан тоот, нотлох баримтын хамт 2024 оны 09 дугаар сарын 20-ны дотор Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газар ирүүлэх

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/,

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Тайлант онд ҮХ-ийн элэгдлийг алдаатай тооцоолсон	1	1,621.7					1	1,621.7				
Дүн	1	1,621.7					1	1,621.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/									
			Үүнээс									
	Тоо	Дүн	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	
Газар эзэмших эрхийн гэрчилгээ данс тусгах	1	3,698.0					1	3,698.0				
Дүн	1	3,698.0					1	3,698.0				

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				
A	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			