



АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/257/НА-СТА-ТЗШ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг
2024 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatar@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Аудитор: Л.Мандахннарэн
Утас: 92118277 Цахим хаяг: mandahnaranl@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: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.26 № 01/187
танай _____ -ны № _____ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ИХ-УУЛ
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ С.ТАЙВАНЖАРГАЛ 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 Их-Уул сумын Хүүхдийн 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.

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын Хүүхдийн 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 хөрөнгийн үлдэгдэл 105,405.3 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 99.8 хувиар нэмэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нийт 2,228.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 748.8 мянган төгрөгийн залруулгыг аудитын хугацаанд хийж, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 720.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 760.1 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Их-Уул сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгчийн БШУГ-ын даргатай байгуулсан 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт 90 хувийн гүйцэтгэлтэй 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.

6724040659

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

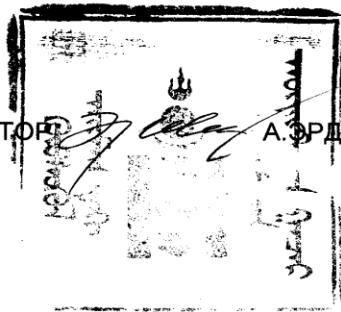
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>81,011,293.16</u>	<u>184,736,755.98</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	193,208.00	105,405,326.98
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	193,208.00	105,405,326.98
3121	Төгрөг	193,208.00	105,405,326.98
31211	Төрийн сангийн харилцах	193,208.00	105,405,326.98
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	80,818,085.16	79,331,429.00
351	Түүхий эд материал	1,528,950.00	1,125,850.00
35130	Эм боох материал	1,528,950.00	1,125,850.00
354	Хангамжийн материал	79,289,135.16	78,205,579.00
35410	Бичиг хэргийн материал	764,500.00	558,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,697,130.00	1,232,580.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,577,100.00	1,450,000.00
35450	Барилгын засварын материал	78,000.00	78,000.00
35460	Хүнсний материал	12,587,400.00	9,477,030.00
35470	Бусад хангамжийн материал	62,585,005.16	65,409,969.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,346,358,050.04</u>	<u>1,288,567,066.16</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,346,358,050.04	1,288,567,066.16
392	Биет хөрөнгө	1,334,540,050.00	1,276,804,066.08
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,327,188,049.00	1,326,888,049.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-64,368,589.80	-103,280,609.40
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	78,989,138.08	78,480,138.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,464,622.30	-42,110,526.18
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,546,823.30	28,641,800.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,389,986.18	-16,825,500.74
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	22,621,435.00	19,653,325.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,273,388.10	-18,333,800.98
39217	Ном	3,691,191.00	3,691,191.00
393	Биет бус хөрөнгө	11,818,000.04	11,763,000.08
39301	Програм хангамж	275,000.00	275,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-54,999.96	-109,999.92
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,598,000.00	11,598,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,427,369,343.20</u>	<u>1,473,303,822.14</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>634,908.00</u>	<u>760,112.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	634,908.00	760,112.00
413	Өглөг	634,908.00	760,112.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	634,908.00	760,112.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,426,734,435.20</u>	<u>1,472,543,710.14</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,426,734,435.20	1,472,543,710.14
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	71,342,040.30	71,342,040.30
51101	Өмч: - төрийн	71,342,040.30	71,342,040.30
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,333,484,172.66	1,379,326,847.60
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,333,484,172.66	1,333,517,572.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	45,809,274.94
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	21,908,222.24	21,874,822.24
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,427,369,343.20</u>	<u>1,473,303,822.14</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	311,384,100.00	780,302,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	311,384,100.00	780,302,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	235,923,300.00	697,632,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	235,923,300.00	697,132,700.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	00.00	500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	75,460,800.00	82,670,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,460,800.00	82,670,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	284,471,583.40	734,493,625.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	284,471,583.40	734,493,625.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	284,471,583.40	734,393,554.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	170,238,116.00	454,529,113.61
210101	Үндсэн цалин	133,467,679.00	324,351,860.91
210102	Нэмэгдэл	34,515,138.00	108,182,604.70
210104	Урамшуулал	2,255,299.00	21,994,648.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,401,347.00	56,782,671.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,577,340.00	38,727,257.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,714,982.00	4,544,519.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,371,985.00	3,635,615.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	336,614.00	897,751.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,400,426.00	8,977,526.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,758,632.00	77,570,129.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,488,153.00	7,200,649.17
210302	Түлш, халаалт	37,848,668.00	67,170,224.00
210303	Цэвэр, бохир ус	421,811.00	3,199,256.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,441,700.00	10,631,086.16
210401	Бичиг хэрэг	00.00	1,724,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,288,700.00	2,580,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	153,000.00	3,658,680.16
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	2,668,156.00
2105	Нормативт зардал	23,495,420.00	60,896,370.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	403,100.00
210502	Хоол, хүнс	23,495,420.00	60,493,270.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	5,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	1,279,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	1,279,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,136,368.40	67,704,283.88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	328,000.00	6,077,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	3,835,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26,808,368.40	57,790,983.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	100,070.83

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	100,070.83
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	100,070.83
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	26,912,516.60	45,809,274.94
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	26,912,516.60	45,809,274.94

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	71,342,040.30	25,920,708.24	11,665,557.89	108,928,306.43
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	71,342,040.30	25,920,708.24	11,665,557.89	108,928,306.43
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	21,295,290.94	21,295,290.94
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	71,342,040.30	21,908,222.24	1,333,484,172.66	1,426,734,435.20
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	71,342,040.30	21,908,222.24	1,333,484,172.66	1,426,734,435.20
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	33,400.00	33,400.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	71,342,040.30	21,908,222.24	1,333,517,572.66	1,426,767,835.20
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-33,400.00	00.00	-33,400.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	45,809,274.94	45,809,274.94
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	71,342,040.30	21,874,822.24	1,379,326,847.60	1,472,543,710.14

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	311,384,100.00	780,302,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	311,384,100.00	780,302,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	235,923,300.00	697,632,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	235,923,300.00	697,132,700.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	00.00	500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	75,460,800.00	82,670,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,460,800.00	82,670,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	264,875,066.00	675,090,781.02

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	264,875,066.00	675,090,781.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	264,875,066.00	674,990,710.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	197,009,482.00	454,403,909.61
210101	Үндсэн цалин	160,239,045.00	322,739,185.60
210102	Нэмэгдэл	34,515,138.00	109,695,951.49
210104	Урамшуулал	2,255,299.00	21,968,772.52
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,348,852.00	56,782,671.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,541,643.00	38,727,257.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,710,782.00	4,544,519.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,368,625.00	3,635,615.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	335,776.00	897,751.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,392,026.00	8,977,526.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,758,632.00	77,570,129.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,488,153.00	7,200,649.17
210302	Түлш, халаалт	37,848,668.00	67,170,224.00
210303	Цэвэр, бохир ус	421,811.00	3,199,256.00
2105	Нормативт зардал	3,391,200.00	56,774,900.00
210502	Хоол, хүнс	3,391,200.00	56,774,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	5,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	1,279,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	1,279,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,366,900.00	23,179,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,150,900.00	19,339,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	216,000.00	3,839,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	100,070.83
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	100,070.83
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	100,070.83
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	46,509,034.00	105,212,118.98
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	46,509,034.00	105,212,118.98
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	193,208.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	46,509,034.00	105,405,326.98

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	193,208.00	(193,208.00)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	780,496,100.00	674,990,710.19	105,505,389.81	86.5
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	780,496,100.00	674,990,710.19	105,505,389.81	86.5
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	780,496,100.00	674,990,710.19	105,505,389.81	86.5
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	533,381,300.00	454,403,909.61	78,977,390.39	85.2
6	Үндсэн цалин	333,165,500.00	322,739,185.60	10,426,314.40	96.9
7	Нэмэгдэл	179,699,300.00	109,695,951.49	70,003,348.51	61.0
9	Урамшуулал	20,516,500.00	21,968,772.52	(1,452,272.52)	107.
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,673,000.00	56,782,671.41	9,890,328.59	85.2
12	Тэтгэврийн даатгал	45,337,300.00	38,727,257.54	6,610,042.46	85.4
13	Тэтгэмжийн даатгал	5,334,100.00	4,544,519.72	789,580.28	85.2
14	ҮОМШӨ ний даатгал	4,267,000.00	3,635,615.69	631,384.31	85.2
15	Ажилгүйдлийн даатгал	1,067,100.00	897,751.99	169,348.01	84.1
16	Эрүүл мэндийн даатгал	10,667,500.00	8,977,526.47	1,689,973.53	84.2
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	77,670,200.00	77,570,129.17	100,070.83	99.9
18	Гэрэл цахилгаан	7,000,000.00	7,200,649.17	(200,649.17)	102.
19	Түлш, халаалт	68,170,200.00	67,170,224.00	999,976.00	98.5
20	Цэвэр, бохир ус	2,500,000.00	3,199,256.00	(699,256.00)	128.
30	Нормативт зардал	73,070,100.00	56,774,900.00	16,295,200.00	77.7
32	Хоол, хүнс	73,070,100.00	56,774,900.00	16,295,200.00	77.7
34	Эд хогшил худалдан авах	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.
38	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,279,900.00	1,279,900.00	-	100.
49	Мэдээллийн технологийн зардал	1,279,900.00	1,279,900.00	-	100.
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,421,600.00	23,179,200.00	242,400.00	99.0
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,582,000.00	19,339,600.00	242,400.00	98.8
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,839,600.00	3,839,600.00	-	100
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	780,496,100.00	780,496,100.00	-	101.
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	697,825,900.00	697,825,900.00	-	102.
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	697,132,700.00	697,132,700.00	-	102.

	Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс санхүүжих	500,000.00	500,000.00	-	
	Урд оны үлдэгдлээс санхүүжих	193,200.00	193,200.00	-	
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	82,670,200.00	82,670,200.00	-	100.
104	Орон нутгийн төсвөөс	82,670,200.00	82,670,200.00	-	100.
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	193,208.00	(193,208.00)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	105,405,326.98	(105,405,326.98)	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	27.00	27.00	-	100.
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.
135	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00	-	100.
136	Үйлчлэх ажилтан	12.00	12.00	-	100.

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2,228.9 мянган төгрөгийн алдаа¹ зөрчил² илэрснээс 748.8 мянган төгрөгийн 1 залруулга хийгдэж, 1,480.1 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1. Залруулга

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд тайлант онд үндсэн хөрөнгийн элэгдэл 748.8 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэснийг залруулсан.

3.2. Зөвлөмж

1. Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт

Тайлант онд ажиллагсадтай холбоотой өглөг 760.1 мянган төгрөг үүсгэж ажилласан байна. Энэ нь 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 байгаа ба "нийцсэн бөгөөд зохистой" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад тайлант хугацаанд 720.0 мянган төгрөгийн нормын хувцасны зардал гаргасан байгаа нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1-д "Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно." гэж заасантай нийцэхгүй байгаа ба "нийцсэн бөгөөд зохистой" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

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

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн хэмнэлтийн хуулиар хориглосон заалтыг санхүүжүүлэхгүй байх

Дээрх төлбөрийн акт, албан шаардлага, 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 аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруула агүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл дутуу байгуулсан	1	748.8	0	0	1	748.8	1	748.8	0	0	0	0
Дүн	1	748.8	0	0	1	748.8	1	748.8	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Нормын хувцасны зардал гаргасан	1	720.0	0	0	0	0	1	720.0	0	0	0	0
Өглөг, авлага үүсгэсэн	1	760.1					1	760.1				
Дүн	2	1,480.1	0	0	0	0	2	1,480.1	0	0	0	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	Хязгаарлалтай	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			