



АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/226/НА-СТА-ТШЗ

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

2024.09.26 № 01/189
танай _____ -ны № _____ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН МӨРӨН
СУМЫН 1 ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Г.МӨНХЦЭЦЭГ 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 Мөрөн 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.

Мөрөн 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 хөрөнгийн үлдэгдэл тайлант онд 66,933.4 мянган төгрөг букуу өмнөх оноос 80.7 хувиар нэмэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг, хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 16 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90.0 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.

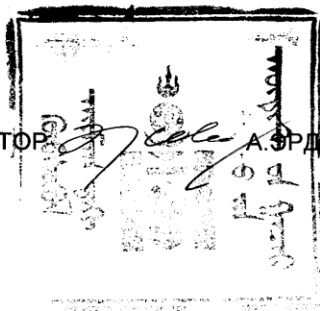
672404068

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 *[Signature]* А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>115,961,098.14</u>	<u>197,905,719.69</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	12,901,812.64	66,933,428.19
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	12,901,812.64	66,933,428.19
3121	Төгрөг	12,901,812.64	66,933,428.19
31211	Төрийн сангийн харилцах	12,901,812.64	66,933,428.19
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	103,059,285.50	130,972,291.50
351	Түүхий эд материал	68,000.00	186,000.00
35130	Эм боох материал	68,000.00	186,000.00
354	Хангамжийн материал	102,991,285.50	130,786,291.50
35410	Бичиг хэргийн материал	1,034,000.00	7,801,100.00
35420	Аж ахуйн материал	105,000.00	8,707,950.00
35460	Хүнсний материал	13,618,620.00	15,955,630.00
35470	Бусад хангамжийн материал	88,233,665.50	98,321,611.50
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,077,278,318.39</u>	<u>1,072,773,889.03</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,077,278,318.39	1,072,773,889.03
392	Биет хөрөнгө	931,455,818.39	926,803,989.03
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,046,818,028.00	1,046,818,028.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-188,599,457.52	-211,585,882.32
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	78,571,823.08	105,164,733.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,523,694.70	-34,938,871.06
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,874,000.20	31,480,235.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,566,605.31	-15,003,883.75
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,834,399.00	10,323,728.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,952,674.36	-5,454,097.92
393	Биет бус хөрөнгө	145,822,500.00	145,969,900.00
39301	Програм хангамж	147,400.00	147,400.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-147,400.00	00.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	145,822,500.00	145,822,500.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,193,239,416.53</u>	<u>1,270,679,608.72</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,252,119.69</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,252,119.69	00.00
413	Өглөг	1,252,119.69	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,132,019.69	00.00
4136	Бусад өглөг	120,100.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	120,100.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,191,987,296.84</u>	<u>1,270,679,608.72</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,191,987,296.84	1,270,679,608.72
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	265,401,125.00	265,401,125.00
51101	Өмч: - төрийн	265,401,125.00	265,401,125.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	843,209,106.84	921,901,418.72
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	843,209,106.84	843,209,106.84

51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	78,692,311.88
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	83,377,065.00	83,377,065.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,193,239,416.53	1,270,679,608.72

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)	775,654,280.00	1,164,306,035.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	35,460,780.00	108,165,435.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	35,460,780.00	108,165,435.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	35,460,780.00	108,165,435.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	200,000.00	675,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	35,260,780.00	00.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого (Үндсэн хөрөнгө)	00.00	40,214,535.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого (Бараа материал)	00.00	67,275,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	740,193,500.00	1,056,140,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	612,231,500.00	932,803,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	612,231,500.00	932,803,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	127,962,000.00	123,337,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	127,962,000.00	123,337,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	768,582,229.02	1,085,613,723.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	768,582,229.02	1,085,613,723.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	768,378,815.82	1,084,584,149.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	458,562,033.87	641,793,581.91
210101	Үндсэн цалин	342,131,530.89	425,776,212.64
210102	Нэмэгдэл	92,884,005.53	190,998,440.48
210104	Урамшуулал	23,546,497.45	25,018,928.79
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,458,232.01	80,894,577.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,693,467.46	55,070,101.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,691,141.15	6,479,196.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,752,872.90	5,182,943.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	938,368.22	1,285,317.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,382,382.28	12,877,019.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	83,924,127.97	103,307,726.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,499,352.17	8,684,077.45
210302	Түлш, халаалт	62,127,931.80	77,349,154.18
210303	Цэвэр, бохир ус	15,296,844.00	17,274,495.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,605,150.00	46,171,509.10
210401	Бичиг хэрэг	244,150.00	19,568,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	597,500.00	347,175.10
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,000,600.00	1,601,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,329,000.00	16,222,130.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	9,433,900.00	8,432,804.00
2105	Нормативт зардал	90,866,745.00	120,719,940.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	519,550.00	287,700.00
210502	Хоол, хүнс	90,347,195.00	120,432,240.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,000,000.00	31,344,350.00
210604	Урсгал засвар	9,000,000.00	31,344,350.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,009,000.00	9,566,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,000.00	6,059,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,782,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	994,000.00	1,725,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,953,526.97	50,785,964.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,432,000.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,653,900.00	6,067,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	45,867,626.97	44,718,964.36
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	203,413.20	1,029,573.37
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	203,413.20	1,029,573.37
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	203,413.20	1,029,573.37
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	7,072,050.98	78,692,311.88
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	24,312,700.00	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	24,312,700.00	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-24,312,700.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-17,240,649.02	78,692,311.88

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)	740,393,500.00	1,056,815,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	200,000.00	675,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	200,000.00	675,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	200,000.00	675,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	200,000.00	675,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	740,193,500.00	1,056,140,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	612,231,500.00	932,803,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	612,231,500.00	932,803,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	127,962,000.00	123,337,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	127,962,000.00	123,337,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	727,491,687.36	1,002,783,984.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	727,491,687.36	1,002,783,984.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	727,288,274.16	1,001,754,411.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	457,430,014.18	642,925,601.60

210101	Үндсэн цалин	340,999,511.20	426,908,232.33
210102	Нэмэгдэл	92,884,005.53	190,998,440.48
210104	Урамшуулал	23,546,497.45	25,018,928.79
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,458,232.01	80,894,577.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,693,467.46	55,070,101.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,691,141.15	6,479,196.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,752,872.90	5,182,943.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	938,368.22	1,285,317.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,382,382.28	12,877,019.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	83,924,127.97	103,307,726.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,499,352.17	8,684,077.45
210302	Түлш, халаалт	62,127,931.80	77,349,154.18
210303	Цэвэр, бохир ус	15,296,844.00	17,274,495.00
2105	Нормативт зардал	99,937,000.00	122,765,250.00
210502	Хоол, хүнс	99,937,000.00	122,765,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,000,000.00	19,000,000.00
210604	Урсгал засвар	9,000,000.00	19,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,406,000.00	1,725,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,406,000.00	1,725,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,132,900.00	31,136,255.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,042,900.00	25,069,255.10
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,090,000.00	6,067,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	203,413.20	1,029,573.37
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	203,413.20	1,029,573.37
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	203,413.20	1,029,573.37
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>12,901,812.64</u>	<u>54,031,615.55</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	12,901,812.64	54,031,615.55
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	12,901,812.64
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	12,901,812.64	66,933,428.19

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/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	119,578,625.00	16,943,555.00	-49,764,815.34	86,757,364.66
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	119,578,625.00	16,943,555.00	-49,764,815.34	86,757,364.66
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-9,058,318.76	-9,058,318.76

C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	265,401,125.00	83,377,065.00	843,209,106.84	1,191,987,296.84
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	265,401,125.00	83,377,065.00	843,209,106.84	1,191,987,296.84
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	265,401,125.00	83,377,065.00	843,209,106.84	1,191,987,296.84
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	78,692,311.88	78,692,311.88
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	265,401,125.00	83,377,065.00	921,901,418.72	1,270,679,608.72

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

ЗАРДЛЫН ЗҮЙЛ		ТАЙЛАНТ ОНЫ		ЗӨРҮҮ	
	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	12,901,812.64	(12,901,812.64)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,063,115,900.00	1,001,754,411.08	61,361,488.92	93.69
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,063,115,900.00	1,001,754,411.08	61,361,488.92	93.69
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,063,115,900.00	1,001,754,411.08	61,361,488.92	93.69
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	695,382,400.00	642,925,601.60	52,456,798.40	92.46
6	Үндсэн цалин	467,194,800.00	426,908,232.33	40,286,567.67	91.38
7	Нэмэгдэл	206,952,600.00	190,998,440.48	15,954,159.52	92.29
9	Урамшуулал	21,235,000.00	25,018,928.79	(3,783,928.79)	117.82
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,881,200.00	80,894,577.75	4,986,622.25	94.19
12	Тэтгэврийн даатгал	58,399,200.00	55,070,101.69	3,329,098.31	94.30
13	Тэтгэмжийн даатгал	6,870,800.00	6,479,196.76	391,603.24	94.30
14	ҮОМШӨ ний даатгал	5,496,400.00	5,182,943.27	313,456.73	94.30
15	Ажилгүйдлийн даатгал	1,373,900.00	1,285,317.03	88,582.97	93.55
16	Эрүүл мэндийн даатгал	13,740,900.00	12,877,019.00	863,881.00	93.71
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	104,337,300.00	103,307,726.63	1,029,573.37	99.01
18	Гэрэл цахилгаан	9,500,000.00	8,684,077.45	815,922.55	91.41
19	Түлш, халаалт	77,357,000.00	77,349,154.18	7,845.82	99.99
20	Цэвэр, бохир ус	17,480,300.00	17,274,495.00	205,805.00	98.82
30	Нормативт зардал	124,869,900.00	122,765,250.00	2,104,650.00	93.71
32	Хоол, хүнс	124,869,900.00	122,765,250.00	2,104,650.00	93.71
34	Эд хогшил худалдан авах	19,000,000.00	19,000,000.00	-	100.00
38	Урсгал засвар	19,000,000.00	19,000,000.00	-	100.00
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,022,300.00	1,725,000.00	297,300.00	85.30
49	Мэдээллийн технологийн зардал	2,022,300.00	1,725,000.00	297,300.00	85.30
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,622,800.00	31,136,255.10	486,544.90	98.46
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,555,800.00	25,069,255.10	486,544.90	98.10
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,067,000.00	6,067,000.00	-	100.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,063,115,900.00	1,055,786,026.63	7,329,873.37	99.33
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	932,803,300.00	932,803,300.00		99.35
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	932,803,300.00	932,803,300.00		99.35
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	123,337,300.00	122,307,726.63	1,029,573.37	99.17
104	Орон нутгийн төсвөөс	123,337,300.00	122,307,726.63	1,029,573.37	99.17

110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	675,000.00	675,000.00	-	100.00
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	675,000.00	675,000.00	-	100.00
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	6,300,300.00		6,300,300.00	
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	12,901,812.64	(12,901,812.64)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	66,933,428.19	(66,933,428.19)	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.00
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	37.00	37.00	-	100.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	22.00	22.00	-	100.00
136	Үйлчлэх ажилтан	14.00	14.00	-	100.00
138	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-

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 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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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.

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								

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

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд мэдээлэл хугацаа хоцроож оруулсан	1						1	
Дүн	1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1	0.0
Нийт дүн	1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1	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	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			