АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/249/НА-СТА-ТЗШ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2024 он

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: Б.Даваанямь
Утас: 92113932 Цахим хаяг: davaanyamb@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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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

2024.02.23 № 01/64

танай ______ -ны № ______ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ТАРИАЛАН
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Х.ШҮРЭНЦЭЦЭГ 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 Тариалан 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 Тариалан 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

Гүйцэтгэлээр тогтмол зардлаас бусад зардлыг улсын төсвөөс, тогтмол зардлыг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлсэн ба улсын төсвөөс 914,277.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч 147,739.6 мянган төгрөгийн зарцуулаагүй үлдэгдэлтэй, орон нутгийн төсвөөс 132,067.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч зарцуулаагүй үлдэгдэл 915.4 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 14,633.7 мянган төгрөгийн залруулгыг хийж, эдийн засгийн ангилал зөрчиж 3,755.9 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийсэн зөрчилд зөвлөмж өгсөн, мөн 1,258.2 мянган төгрөгийн илүү олгосон цалинд төлбөрийн акт тогтоов.

Бусад асуудлын хэсэг

Тариалан сумын Засаг даргатай байгуулсан 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 96 хувийн гүйцэтгэлтэй дүгнэгдсэн байна.

6724040100

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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АКТ

2024 оны 02 сарын 26 өдөр № 30/А2920439/ХӨА-2024/249/АА-СТА-ТШЗ Мөрөн сум

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Хөвсгөл аймгийн Тариалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант оны 12 дугаар сард нэр бүхий 3 ажилтанд ур чадварын нэмэгдэл 1,258,250 (*нэг сая хоёр зуун тавин найман мянга хоёр зуун тавь*) төгрөгийг илүү тооцож олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх", Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих" гэсэн заалттай нийцэхгүй байгаа ба Эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төрийн аудитын байгууллагын албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.8 "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэсэн заалтуудыг үндэслэн үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Тайлант оны 12 дугаар сард нэр бүхий бүхий 3 ажилтанд илүү тооцон олгосон 1,258,250 (*Нэг сая хоёр зуун тавин найман мянга хоёр зуун тавин*) төгрөгийг Хөвсгөл аймгийн төрийн санд байрших 100170000955 тоот /Хө. Бусад нэр заагдаагүй орлого/ дансанд төвлөрүүлэх;
2. Актын биелэлтийг 2024 оны 09 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газарт[1] нотлох баримтын хамт ирүүлэхийг Тариалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч Х.Шүрэнцэцэг, нягтлан бодогч Н.Мөнхцэцэг нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР

АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК-ИЙН АУДИТОР Л.ПУНСАЛ-ОРЛОМ

[1] Хөвсгөл аймаг, Мөрөн сум, 8-р баг, аймгийн ЗДТГ-ын байрны 3 дугаар давхар, Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 302, тоот Утас:70384043

6724000101

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 26 өдөр — № 13/А2270439/ХОА-2024/249/ХА-СПА-ПШЗ — Мөрөн сум

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Тариалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 18,988,900 /арван найман сая есөн зуун наян найман мянга есөн зуун/ төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Үүнд:

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 4 мэдээлэл буюу Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт- эдийн засгийн ангиллаар, Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл – Хөтөлбөр, зориулалтаар, Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт, гүйцэтгэл, Байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт гэсэн мэдээллүүдийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш орлогын 1 гүйлгээний 18,988,900 төгрөгийн мэдээлэл мэдээлээгүй байна.

Дээрх зөрчил нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.6-д "төсвийн хэмнэлт, хэтрэлт, түүний шалтгааны тайлбарыг улирал бүр.", 6.4.7-д "байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт;" 6.2.4-д " хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээ, концессын зүйлийн жагсаалт",6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байгаа бөгөөд "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "*Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захирганы хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө.*", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, акт тогтоох журмын 4.2.1.11-т "Хууль, тогтоомж, гэрээ, хэлцэл, зөрчсөн алдаа зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал нь албан шаардлага өгөх нөхцөл болно" гэж заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, хуулийн хугацаанд мэдээллийг бүрэн, үнэн зөв мэдээлэх, зөрчлийг таслан зогсоох
2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2024 оны 09 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газарт нотлох баримтын хамт ирүүлэхийг Тариалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч Х.Шүрэнцэцэг, нягтлан бодогч Н.Мөнхцэцэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР — А.ЭРДЭНЭБААТАР

АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК-ИЙН АУДИТОР — Л.ПУНСАЛ-ОРЛОМ

[1] Монгол Улс, Хөвсгөл аймаг, Мөрөн сум, 8-р баг, Хөвсгөл аймгийн ЗДТГ-ын байр 3 давхар 302 тоот

6724030040

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**176,373,705.72**	**295,386,252.31**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	52,511,606.97	147,739,589.68
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	52,511,606.97	147,739,589.68
3121	**Төгрөг**	52,511,606.97	147,739,589.68
31211	Төрийн сангийн харилцах	52,511,606.97	147,739,589.68
33	**АВЛАГА**	891,530.00	1,534,270.29
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	891,530.00	1,534,270.29
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	122,970,568.75	146,112,392.34
351	**Түүхий эд материал**	324,631.00	298,000.00
35130	Эм боох материал	324,631.00	298,000.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	00.00	13,718,300.00
354	**Хангамжийн материал**	122,645,937.75	132,096,092.34
35410	Бичиг хэргийн материал	603,500.00	1,413,480.00
35420	Аж ахуйн материал	80,312,942.75	91,439,442.31
35450	Барилгын засварын материал	6,066,100.00	4,981,200.00
35460	Хүнсний материал	22,136,530.00	18,858,810.03
35470	Бусад хангамжийн материал	13,526,865.00	15,403,160.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,886,186,283.07**	**1,817,182,932.13**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,886,186,283.07	1,817,182,932.13
392	**Биет хөрөнгө**	1,872,632,283.07	1,803,628,932.13
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,978,827,265.00	1,984,288,265.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-188,686,445.77	-242,216,620.21
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	100,718,064.08	103,990,834.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,879,751.63	-60,115,131.05
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,042,890.75	22,507,440.75
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,749,286.56	-10,185,403.64
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,600,000.00	9,600,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,600,000.00	-9,600,000.00
39217	Ном	5,359,547.20	5,359,547.20
393	**Биет бус хөрөнгө**	13,554,000.00	13,554,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,554,000.00	13,554,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,062,559,988.79**	**2,112,569,184.44**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**00.00**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,062,559,988.79**	**2,112,569,184.44**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,062,559,988.79	2,112,569,184.44
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	170,651,573.67	170,651,573.67
51101	Өмч: - төрийн	170,651,573.67	170,651,573.67
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,493,624,208.95	1,543,633,404.60
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,493,624,208.95	1,494,767,208.24
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	48,866,196.36
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	398,284,206.17	398,284,206.17
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,062,559,988.79**	**2,112,569,184.44**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**891,921,013.00**	**1,068,970,500.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**00.00**	**00.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**27,652,780.00**	**21,710,200.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	27,652,780.00	21,710,200.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	27,652,780.00	21,710,200.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал	0.00	20,680,200.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	27,652,780.00	1,030,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**162,895,833.00**	**1,047,260,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00.00	915,192,948.52
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	701,372,400.00	915,192,948.52
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	162,895,833.00	132,067,351.48
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	162,895,833.00	132,067,351.48
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**854,508,495.48**	**1,020,104,303.64**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**854,508,495.48**	**1,020,104,303.64**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	825,925,295.18	1,019,188,855.12
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	463,946,468.40	602,189,296.00
210101	Үндсэн цалин	348,602,989.40	407,864,248.08
210102	Нэмэгдэл	89,045,954.00	167,267,447.92
210104	Урамшуулал	26,297,525.00	27,057,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	57,339,810.33	75,623,720.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,758,481.35	51,015,663.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,453,952.95	6,117,380.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,732,922.34	4,962,283.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	670,176.14	1,217,220.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,724,277.55	12,311,172.57
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	121,863,033.00	123,586,351.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,880,233.00	6,584,551.48
210302	Түлш, халаалт	112,982,800.00	112,686,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,000,000.00	4,315,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	16,477,670.00	17,526,955.00
210401	Бичиг хэрэг	3,982,000.00	1,173,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,961,600.00	3,755,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	770,500.00	231,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,606,312.00	6,474,800.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,157,258.00	5,891,755.00
2105	**Нормативт зардал**	81,755,603.00	106,716,211.07
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,692,557.00	526,631.00
210502	Хоол, хүнс	80,063,046.00	106,189,580.07
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,292,500.00	4,113,200.00

210604	Урсгал засвар	4,292,500.00	4,113,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	604,000.00	565,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	604,000.00	565,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,640,000.00	1,741,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	920,000.00	1,741,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	78,006,210.45	87,126,520.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,599,000.00	6,109,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	299,000.00	2,815,850.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	72,108,210.45	78,201,670.94
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	28,583,200.30	915,448.52
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	28,583,200.30	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	28,583,200.30	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	915,448.52
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	915,448.52
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**37,412,517.52**	**48,866,196.36**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**37,412,517.52**	**48,866,196.36**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**170,651,573.67**	**398,284,206.17**	**1,456,211,691.43**	2,025,147,471.27
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**170,651,573.67**	**398,284,206.17**	**1,456,211,691.43**	2,025,147,471.27
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	37,412,517.52	00.00
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**170,651,573.67**	**398,284,206.17**	**1,493,624,208.95**	2,062,559,988.79
D01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**170,651,573.67**	**398,284,206.17**	**1,493,624,208.95**	2,062,559,988.79
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	1,142,999.29	1,142,999.29
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**170,651,573.67**	**398,284,206.17**	**1,494,767,208.24**	2,063,702,988.08
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	48,866,196.36	48,866,196.36
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**170,651,573.67**	**398,284,206.17**	**1,543,633,404.60**	2,112,569,184.44

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)**	**864,268,233.00**	**1,047,260,300.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**864,268,233.00**	**1,047,260,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00.00	915,192,948.52
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	915,192,948.52
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	701,372,400.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	162,895,833.00	132,067,351.48
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	162,895,833.00	132,067,351.48
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**811,039,126.03**	**949,324,997.29**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**811,039,126.03**	**949,324,997.29**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**782,455,926.03**	**948,409,548.77**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	470,590,432.03	600,383,021.63
210101	Үндсэн цалин	352,148,713.36	406,558,232.71
210102	Нэмэгдэл	91,005,456.00	166,767,188.92
210104	Урамшуулал	27,436,262.67	27,057,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	51,349,861.00	76,929,736.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,387,918.08	52,321,679.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,278,027.83	6,117,380.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,147,486.66	4,962,283.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	772,658.32	1,217,220.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,763,770.11	12,311,172.57
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	121,863,033.00	123,586,351.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,880,233.00	6,584,551.48
210302	Түлш, халаалт	112,982,800.00	112,686,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,000,000.00	4,315,000.00
2105	**Нормативт зардал**	92,912,300.00	102,281,860.10
210502	Хоол, хүнс	92,912,300.00	102,281,860.10
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,656,000.00	8,481,000.00
210604	Урсгал засвар	10,656,000.00	8,481,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,613,500.00	1,741,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,613,500.00	1,741,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	33,470,800.00	35,006,579.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,013,300.00	31,558,249.56
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,457,500.00	3,448,330.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**28,583,200.00**	**915,448.52**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	28,583,200.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	28,583,200.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	915,448.52
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	915,448.52

3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**53,229,106.97**	**97,935,302.71**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**717,500.00**	**2,707,320.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**		
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**717,500.00**	**2,707,320.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	717,500.00	2,707,320.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-717,500.00**	**-2,707,320.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	52,511,606.97	95,227,982.71
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	52,511,606.97
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	52,511,606.97	147,739,589.68

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	52,511,606.97	(52,511,606.97)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,099,769,800.00	951,116,868.77	148,652,931.23	86.48
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,099,769,800.00	951,116,868.77	148,652,931.23	86.48
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,099,769,800.00	951,116,868.77	148,652,931.23	86.48
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	708,301,800.00	600,383,021.63	107,918,778.37	84.76
6	Үндсэн цалин	475,851,200.00	406,558,232.71	69,292,967.29	85.44
7	Нэмэгдэл	205,393,000.00	166,767,188.92	38,625,811.08	81.19
9	Урамшуулал	27,057,600.00	27,057,600.00	-	100.0
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	88,537,200.00	76,929,736.00	11,607,464.00	86.89
12	Тэтгэврийн даатгал	60,205,500.00	52,321,679.29	7,883,820.71	86.91
13	Тэтгэмжийн даатгал	7,082,800.00	6,117,380.26	965,419.74	86.37
14	ҮОМШӨ ний даатгал	5,666,200.00	4,962,283.81	703,916.19	87.58
15	Ажилгүйдлийн даатгал	1,416,400.00	1,217,220.07	199,179.93	85.94
16	Эрүүл мэндийн даатгал	14,166,300.00	12,311,172.57	1,855,127.43	86.90

17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	124,501,800.00	123,586,351.48	915,448.52	99.26
18	Гэрэл цахилгаан	7,500,000.00	6,584,551.48	915,448.52	87.79
19	Түлш, халаалт	112,686,800.00	112,686,800.00	-	100.0
20	Цэвэр, бохир ус	4,315,000.00	4,315,000.00	-	100.0
30	Нормативт зардал	130,484,400.00	102,281,860.10	28,202,539.90	78.39
32	Хоол, хүнс	130,484,400.00	102,281,860.10	28,202,539.90	78.39
34	Эд хогшил худалдан авах	8,481,000.00	8,481,000.00	-	100.0
38	Урсгал засвар	8,481,000.00	8,481,000.00	-	100.0
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,749,700.00	1,741,000.00	8,700.00	99.50
49	Мэдээллийн технологийн зардал	1,749,700.00	1,741,000.00	8,700.00	99.50
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,713,900.00	37,713,899.56	0.44	100.0
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,464,800.00	32,464,799.56	0.44	100.0
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,249,100.00	5,249,100.00	-	100.0
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,099,769,800.00	1,046,344,851.48	53,424,948.52	95.14
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	914,277,500.00	914,277,500.00	-	100.0
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	914,277,500.00	914,277,500.00	-	100.0
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	132,982,800.00	132,067,351.48	915,448.52	99.31
104	Орон нутгийн төсвөөс	132,982,800.00	132,067,351.48	915,448.52	99.31
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	52,509,500.00	-	52,509,500.00	-
113	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	52,509,500.00	-	52,509,500.00	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	52,511,606.97	(52,511,606.97)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	147,739,589.68	(147,739,589.68)	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	36.00	36.00	-	100.0
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
135	Гүйцэтгэх ажилтан	23.00	23.00	-	100.0
136	Үйлчлэх ажилтан	12.00	12.00	-	100.0

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 38,636.7 мянган төгрөгийн алдаа[1] зөрчил[2] илэрснээс 14,633.7 мянган төгрөгийн 2 залруулга хийгдэж, 1,258.2 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 18,988.9 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 3,755.9 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1. Залруулга

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд дараах залруулгыг хийлээ. Үүнд:

1. Тайлант онд цэцэрлэгийн хүүхдийн эцэг эхээс үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 13,718.3 мянган төгрөгийн хэрэглэгдэхүүнийг бүртгэлд тусгаагүйг залруулсан.
2. Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих санхүүжилтийн үлдэгдэл буцаан төвлөрүүлсэн 915.4 мянган төгрөгийг цэвэрлэж санхүүжилтаа бууруулж бүртгэснийг залруулсан.

5.2. Төлбөрийн акт

Тайлант онд ур чадварын нэмэгдлийг 1,258.2 мянган төгрөгөөр илүү бодож олгосон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх", Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих" гэсэн заалттай нийцэхгүй байгаа ба "нийцсэн бөгөөд зохистой" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.3. Албан шаардлага

Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 18,988.9 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.4. Зөвлөмж

1. Бусад хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас албаны автомашингүй байж зориулалт бусаар 3,755.9 мянган төгрөгийн шатаж тослох материал худалдан авч зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалттай нийцэхгүй байгаа ба "нийцсэн бөгөөд зохистой" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

***Өгсөн зөвлөмж*:** Батлагдсан төсвийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулах

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.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
тайлант онд цэцэрлэгийн хүүхдийн эцэг эхээс	1	13,718.3	1	13,718.3	0	0	1	13,718.3	0	0	0	0

[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.

үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 13,718.3 мянган төгрөгийн хэрэглэгдэхүүнийг бүртгэлд тусгаагүй												
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих санхүүжилтийн үлдэгдэл буцаан төвлөрүүлсэн 915.4 мянган төгрөгийг цэвэрлэж санхүүжилтаа бууруулж бүртгэсэн	1	915.4			1	915.4	1	915.4				
Дүн	2	14,633.7	1	13,718.3	1	915.4	2	14,633.7	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			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
Батлагдсан төсвийг зориулалтаар нь зарцуулаагүй	1	3,755.9	0	0	0	0	1	3,755.9		0	0	0
Ур чадварын нэмэгдэл илүү бодож олгосон	1	1,258.2	1	1,258.2								
Дүн	2	5.014.1	***1***	***1,258.2***	***0***	***0***	1	**3,755.9**	***0***	***0***	***0***	***0***

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								
Хугацаа хоцроож мэдээлсэн	4	0	0	0	1	18,988.9	0	0
Мэдээлээгүй	1	18,988.9	0	0				
Дүн	***5***	***18,988.9***	***0***	***0***	***1***	***18,988.9***	***0***	***0***
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
			0	0			0	0
Дүн							***0***	***0***
Нийт дүн	***5***	***18,988.9***	***0***	***0***	***1***	***18,988.9***	***0***	***0***