



АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/186/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: 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.

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 № 01/186
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН
ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
М.АЛТАНТУЯА 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 Эрдэнэбулган 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.

Эрдэнэбулган 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 данс 92,465.8 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй болж өмнөх оноос 99.5 хувиар нэмэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан 1,740.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд зөвлөмж хүргүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газраар 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 7 зорилт, 12 арга хэмжээтэй батлуулж, 87.0 хувийн гүйцэтгэлтэйгээр дүгнэгдсэн 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.

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

6724040582

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

2023 оны 12 сарын 31-ны байдлаар

/ төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>151,290,953.88</u>	<u>266,343,822.54</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	387,524.00	92,465,845.66
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	387,524.00	92,465,845.66
3121	Төгрөг	387,524.00	92,465,845.66
31211	Төрийн сангийн харилцах	387,524.00	92,465,845.66
33	АВЛАГА	107,487.28	107,487.28
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	107,487.28	107,487.28
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	150,795,942.60	173,770,489.60
351	Түүхий эд материал	3,521,783.00	3,308,033.00
35130	Эм боох материал	3,521,783.00	3,308,033.00
354	Хангамжийн материал	147,274,159.60	170,462,456.60
35410	Бичиг хэргийн материал	6,888,376.00	7,378,847.00
35420	Аж ахуйн материал	42,156,440.50	42,343,140.50
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,695,800.50	16,420,000.50
35450	Барилгын засварын материал	8,440,770.00	11,399,320.00
35460	Хүнсний материал	9,453,210.00	13,120,686.00
35470	Бусад хангамжийн материал	74,639,562.60	79,800,462.60
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>650,927,667.92</u>	<u>671,593,542.98</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	650,927,667.92	671,593,542.98
392	Биет хөрөнгө	636,448,267.92	657,114,142.98
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	639,024,700.00	639,024,700.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-54,699,126.24	-68,373,907.80
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	61,953,225.08	98,561,312.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,860,925.67	-45,012,915.67
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	23,051,666.30	24,551,663.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,085,955.57	-16,453,918.99
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	50,556,834.00	61,309,360.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,556,833.68	-39,556,833.64
39217	Ном	3,064,683.70	3,064,683.70
393	Биет бус хөрөнгө	14,479,400.00	14,479,400.00
39301	Програм хангамж	1,012,000.00	1,012,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,012,000.00	-1,012,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,479,400.00	14,479,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	<u>802,218,621.80</u>	<u>937,937,365.52</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>802,218,621.80</u>	<u>937,937,365.52</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	802,218,621.80	937,937,365.52
51101	Өмч: - төрийн	168,390,133.00	168,390,133.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	617,306,388.80	753,025,132.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	617,306,388.80	617,306,388.80
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	135,718,743.72
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	16,522,100.00	16,522,100.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>802,218,621.80</u>	<u>937,937,365.52</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	503,924,010.00	772,040,210.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	18,786,110.00	47,441,610.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	18,786,110.00	47,441,610.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	18,786,110.00	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	35,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	18,786,110.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	48,100,000.00	724,598,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	690,598,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	690,598,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	437,037,900.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,100,000.00	34,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,100,000.00	34,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	502,851,850.93	636,321,466.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	502,851,850.93	636,321,466.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	500,847,666.93	636,315,116.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	346,452,515.00	445,783,696.34
210101	Үндсэн цалин	274,792,838.25	295,509,504.12
210102	Нэмэгдэл	64,331,758.75	136,197,098.22
210104	Урамшуулал	7,327,918.00	14,077,094.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,754,333.75	57,086,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,790,661.00	38,819,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,803,872.75	4,566,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,902,500.00	3,653,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	913,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,257,300.00	9,133,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,516,015.50	13,269,450.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,050,016.00	5,248,650.22
210302	Түлш, халаалт	8,465,999.50	6,520,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	1,500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,645,800.00	9,957,129.00
210401	Бичиг хэрэг	4,569,100.00	3,128,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	4,764,629.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	59,400.00	250,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,017,300.00	1,813,900.00
2105	Нормативт зардал	52,382,698.00	69,036,656.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	745,950.00	451,250.00
210502	Хоол, хүнс	51,636,748.00	68,585,406.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,700,400.00	7,041,450.00
210604	Урсгал засвар	6,700,400.00	7,041,450.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,380,000.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	630,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	750,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,015,904.68	34,139,934.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,563,600.00	5,945,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,452,304.68	28,194,734.94
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,004,184.00	6,349.78
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,004,184.00	6,349.78
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,004,184.00	6,349.78
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,072,159.07	135,718,743.72
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,072,159.07	135,718,743.72

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	168,390,133.00	16,522,100.00	615,017,857.86	799,930,090.86
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	168,390,133.00	16,522,100.00	615,017,857.86	799,930,090.86
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-3,680,140.13	-3,680,140.13
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	168,390,133.00	16,522,100.00	617,306,388.80	802,218,621.80
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	168,390,133.00	16,522,100.00	617,306,388.80	802,218,621.80
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	168,390,133.00	16,522,100.00	617,306,388.80	802,218,621.80
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	135,718,743.72	135,718,743.72
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	168,390,133.00	16,522,100.00	753,025,132.52	937,937,365.52

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	485,137,900.00	724,633,600.00

Хөвсгөл аймгийн Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

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	485,137,900.00	724,598,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	690,598,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	690,598,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	437,037,900.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,100,000.00	34,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	484,750,376.00	630,805,278.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	484,750,376.00	630,805,278.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	482,746,192.00	630,798,928.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	347,508,176.00	445,783,696.34
210101	Үндсэн цалин	275,848,499.25	295,509,504.12
210102	Нэмэгдэл	64,331,758.75	136,197,098.22
210104	Урамшуулал	7,327,918.00	14,077,094.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,356,200.00	57,086,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,842,200.00	38,819,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,628,700.00	4,566,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,902,500.00	3,653,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	725,500.00	913,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,257,300.00	9,133,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,995,816.00	23,993,650.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,050,016.00	5,248,650.22
210302	Түлш, халаалт	9,945,800.00	17,245,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	1,500,000.00
2105	Нормативт зардал	54,394,600.00	72,252,882.00
210502	Хоол, хүнс	54,394,600.00	72,252,882.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	10,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	750,000.00	990,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	750,000.00	990,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,741,400.00	20,691,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,241,400.00	17,459,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,500,000.00	3,232,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,004,184.00	6,349.78
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,004,184.00	6,349.78
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	387,524.00	93,828,321.66
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	1,750,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	1,750,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	387,524.00	92,078,321.66
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	387,524.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	387,524.00	92,465,845.66

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.5.1. Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		387,524.00	(387,524.00)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	725,020,600.00	628,258,028.56	96,762,571.44	86.65
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	725,020,600.00	628,258,028.56	96,762,571.44	86.65
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	725,020,600.00	628,258,028.56	96,762,571.44	86.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	527,174,400.00	445,783,696.34	81,390,703.66	84.56
210101	Үндсэн цалин	345,345,400.00	295,509,504.12	49,835,895.88	85.57
210102	Нэмэгдэл	170,018,500.00	136,197,098.22	33,821,401.78	80.11
210104	Урамшуулал	11,810,500.00	14,077,094.00	(2,266,594.00)	119.19
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,705,900.00	57,086,800.00	8,619,100.00	86.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,680,100.00	38,819,100.00	5,861,000.00	86.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,256,400.00	4,566,900.00	689,500.00	86.88
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	4,205,200.00	3,653,600.00	551,600.00	86.88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,051,200.00	913,300.00	137,900.00	86.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,513,000.00	9,133,900.00	1,379,100.00	86.88
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,000,000.00	23,993,650.22	6,349.78	99.97
210301	Гэрэл цахилгаан	7,500,000.00	5,248,650.22	2,251,349.78	69.98
210302	Түлш, халаалт	15,000,000.00	17,245,000.00	(2,245,000.00)	114.97
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.00
2105	Нормативт зардал	74,558,800.00	72,252,882.00	2,305,918.00	96.91
210502	Хоол, хүнс	74,558,800.00	72,252,882.00	2,305,918.00	96.91
2106	Эд хогшил худалдан авах	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,077,600.00	990,000.00	87,600.00	91.87
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	1,077,600.00	990,000.00	87,600.00	91.87
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,503,900.00	18,151,000.00	4,352,900.00	80.66
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,271,100.00	14,918,200.00	4,352,900.00	77.41
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,232,800.00	3,232,800.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	658,223,400.00	724,633,600.00	(66,410,200.00)	110.09

1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	624,188,400.00	690,598,600.00	(66,410,200.00)	110.64
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	624,188,400.00	690,598,600.00	(66,410,200.00)	110.64
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	34,000,000.00	34,000,000.00	-	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	34,000,000.00	34,000,000.00	-	100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	35,000.00	-	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	387,524.00	(387,524.00)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	92,465,845.66	(92,465,845.66)	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	30	30	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19	19	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	10	10	-	100.00

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,740.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ зөрчил² илэрснээс 1,740.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж хүргүүлж ажиллалаа.

3.1. Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Төсвийн хөрөнгөөр 1,080.0 мянган төгрөгөөр багшийн хувцас, 660.0 мянган төгрөгөөр туслах багшийн хувцас худалдан авч Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.3. "сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилот болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх"; 8.1."Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно." гэсэнтэй нийцэхгүй, "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, төсвийг зөв зохистой удирдаж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх

2. Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны цахим хуудсанд 159 мэдээг мэдээлэхээс 148 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж, 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Хандив тусламжийн орлого мэдээллийг огт мэдээлээгүй байна. Энэ нь Нийтийн мэдээллийн ил тод байдлын тухай хуулийн 8.4. "Мэдээлэл хариуцагч төсөв, санхүү, худалдан авах ажиллагааны талаарх дараах мэдээллийг байнга ил тод, нээлттэй байлгана", Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д "Мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх, мэдээлэл ойлгомжтой, ач холбогдолтой байх, тогтоосон

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.

хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэж заасантай нийцэхгүй санхүүгийн тайлангийн "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

Дээрх 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 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
Төсвийн хөрөнгөөр 1,080.0 мянган төгрөгөөр багшийн хувцас, 660.0 мянган төгрөгөөр туслах багшийн хувцас худалдан авсан.	1	1,740.0						1	1,740.0				
Дүн	1	1,740.0	0	0	0	0	0	1	1,740.0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/						
			Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Шилэн дансны цахим хуудсанд 159 мэдээг мэдээлэхээс 148 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж, 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Хандив тусламжийн орлого мэдээллийг огт мэдээлээгүй байна	1	0						1	0
Нийт дүн	1	0	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				
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			