

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Алтанширээ сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/191/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.dornogovi@audit.gov.mn Дорноговь аймаг Сайншанд сум 2024 он	Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 261665, 70522734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор/аудитор: Д.Сайнжаргал Утас: 99080493 Цахим хаяг: info.iedca@gmail.com Интакс Эксперт Ди Си ХХК-ийн захирал: Д.Сайнжаргал Утас: 99080493 Цахим хаяг: info.iedca@gmail.com
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2024.02.23 № 1-6/220

танай _____-ны № _____-т

АЛТАНШИРЭЭ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
А.УРАНБИЛЭГ ТАНАА

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 Дорноговь аймгийн Алтанширээ 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.

Дорноговь аймгийн Алтанширээ 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

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн асуудлуудыг авч үзэх бөгөөд 2023 онд боловсролын байгууллагыг үйл ажиллагааны үр дүн, чанар, гүйцэтгэл, сургалтын хөтөлбөрийн бодит өртөгт суурилсан хувьсах зардлаар санхүүжүүлэх, хөрөнгийн үр ашигтай зарцуулалт, баримтжуулалт хөрөнгө зарцуулалтын ил тод байдал, худалдан авах ажиллагааг үр дүнтэй зохион байгуулсан эсэх, хөрөнгийн удирдлага зохион байгуулалт зэргийг гол асуудал гэж үзлээ.

Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад

010073052

Хөрөнгө зарцуулах тухай Хөрөнгө зарцуулах тухай 2 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.

Ебаримт-ийн системд бүртгэлтэй баримтын жагсаалтыг татан авч сар, өдөр давхардсан, ижил дүнтэй, зөрчилтэй, өндөр дүнтэй, нэг харилцагчаас ПОС болон И баримтын системээс нэгэн зэрэг үүсгэгдсэн зэрэг зөрчилтэй байж болох 19 ширхэг 12,5 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 13 ширхэг 7.5 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байгаа зэрэг нь үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул аудитын гол асуудал гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

2023 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан хөтөлбөр арга хэмжээнд зориулан зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 80 хувийн биелэлттэй 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.

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



Т. ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	85,998,944.02	140,698,327.27
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	18,554,594.00	68,110,705.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	18,554,594.00	68,110,705.00
31210	Төгрөг	18,554,594.00	68,110,705.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	15,315,947.00	67,272,058.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	3,238,647.00	838,647.00
33	АВЛАГА	30,695.00	30,695.00
33500	Бусад авлага	30,695.00	30,695.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	30,695.00	30,695.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	67,413,655.02	72,556,927.27
35100	Түүхий эд материал	23,040,845.00	24,757,345.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	23,040,845.00	24,757,345.00
35400	Хангамжийн материал	44,372,810.02	47,799,582.27
35410	Бичиг хэргийн материал	1,100,690.00	701,190.00
35420	Аж ахуйн материал	27,821,147.02	39,671,067.02
35440	Түлш, шатах тослох материал	130,295.00	0.00
35460	Хүнсний материал	14,458,720.00	6,565,367.25
35470	Бусад хангамжийн материал	861,958.00	861,958.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	732,503,049.90	702,076,116.66
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	732,503,049.90	702,076,116.66
39200	Биет хөрөнгө	729,381,849.98	699,025,316.78
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	701,800,793.00	701,800,793.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,388,551.44	-30,125,231.24
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	54,969,218.00	54,969,218.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37,971,048.83	-45,509,339.23
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,380,286.08	31,380,286.08
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,838,265.87	-23,419,395.63
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	25,967,120.00	25,967,120.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,941,286.34	-18,822,119.58
39217	Ном	2,403,585.38	2,783,985.38
39300	Биет бус хөрөнгө	3,121,199.92	3,050,799.88
39301	Програм хангамж	462,000.00	462,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-250,800.08	-321,200.12
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,910,000.00	2,910,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	818,501,993.92	842,774,443.93
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	720,126.00	62,737.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	720,126.00	62,737.00
41300	Өглөг	720,126.00	62,737.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	657,389.00	0.00
41360	Бусад өглөг	62,737.00	62,737.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	25,000.00	25,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	37,737.00	37,737.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	817,781,867.92	842,711,706.93
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	817,781,867.92	842,711,706.93
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	52,488,433.00	52,488,433.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	52,488,433.00	52,488,433.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	765,293,434.92	790,223,273.93
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-52,110,842.00	765,293,434.92
51220	Тайлант үеийн үр дүн	817,404,276.92	24,929,839.01
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	818,501,993.92	842,774,443.93

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,080,982,671.15	331,341,612.59
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	827,836,318.15	3,245,015.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	827,836,318.15	3,245,015.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,513,800.00	153,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,513,800.00	153,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	767,120,680.13	380,400.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	59,201,838.02	2,710,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	253,146,353.00	328,096,597.59
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	206,477,200.00	287,927,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	206,477,200.00	287,927,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	46,669,153.00	40,168,697.59
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,669,153.00	40,168,697.59
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	262,111,240.27	306,411,773.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	262,111,240.27	306,411,773.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	262,111,240.27	302,627,873.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	152,967,934.00	186,425,099.00
210101	Үндсэн цалин	121,597,446.00	137,638,164.00
210102	Нэмэгдэл	26,617,767.00	43,209,116.00
210104	Урамшуулал	4,752,721.00	5,577,819.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,291,613.00	24,493,374.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,643,413.00	15,625,274.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,545,800.00	2,216,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,460,600.00	1,773,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	317,800.00	742,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,324,000.00	4,135,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,667,324.00	32,929,147.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,903,064.00	1,763,229.00
210302	Түлш, халаалт	27,094,636.00	28,520,713.59
210303	Цэвэр, бохир ус	1,669,624.00	2,645,205.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,879,307.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	808,998.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	263,600.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	469,470.00	0.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,337,239.00	0.00
2105	Нормативт зардал	17,412,086.00	19,250,254.75
210502	Хоол, хүнс	17,412,086.00	19,250,254.75
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	515,900.00	96,000.00
210604	Урсгал засвар	515,900.00	96,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	344,500.00	510,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	344,500.00	510,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,032,576.27	38,923,998.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,662,700.00	7,775,465.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,219,400.00	341,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	33,150,476.27	30,807,333.24
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	3,783,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	3,783,900.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	3,783,900.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	818,871,430.88	24,929,839.01
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,467,153.96	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	1,467,153.96	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	817,404,276.92	24,929,839.01

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	258,018,800.00	328,251,212.59
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,872,447.00	154,615.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,872,447.00	154,615.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,872,447.00	153,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,633,800.00	153,000.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	3,238,647.00	0.00
120009	Бусад орлого	0.00	1,615.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	253,146,353.00	328,096,597.59
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	206,477,200.00	287,927,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	206,477,200.00	287,927,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	46,669,153.00	40,168,697.59
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,669,153.00	40,168,697.59
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	239,464,206.00	278,695,101.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	239,464,206.00	278,695,101.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	239,464,206.00	274,911,201.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	155,924,759.00	186,861,530.00
210101	Үндсэн цалин	125,577,939.00	138,074,595.00
210102	Нэмэгдэл	25,594,099.00	43,209,116.00
210104	Урамшуулал	4,752,721.00	5,577,819.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,291,613.00	24,714,332.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,643,413.00	15,846,232.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,662,100.00	2,216,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,329,700.00	1,773,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	332,400.00	443,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,324,000.00	4,434,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,667,324.00	32,929,147.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,903,064.00	1,763,229.00
210302	Түлш, халаалт	27,094,636.00	28,520,713.59
210303	Цэвэр, бохир ус	1,669,624.00	2,645,205.00
2105	Нормативт зардал	23,707,645.00	11,952,402.00
210502	Хоол, хүнс	23,707,645.00	11,952,402.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	7,239,550.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	7,239,550.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	317,000.00	420,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	317,000.00	420,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,055,865.00	10,794,240.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,817,365.00	9,695,140.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,238,500.00	1,099,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	3,783,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	3,783,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	3,783,900.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	18,554,594.00	-238,371,789.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	18,554,594.00	-238,371,789.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	18,554,594.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	18,554,594.00	68,110,705.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /				
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	52,488,433.00	-52,349,489.00	138,944.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	52,488,433.00	-52,349,489.00	138,944.00
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	238,647.00	238,647.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	817,404,276.92	817,404,276.92
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,488,433.00	765,293,434.92	817,781,867.92
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	52,488,433.00	765,293,434.92	817,781,867.92
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	52,488,433.00	765,293,434.92	817,781,867.92
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	24,929,839.01	24,929,839.01
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	52,488,433.00	790,223,273.93	842,711,706.93

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /					
Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	304,656,700.00	236,126,404.00		
				68,530,296.00	0.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	304,656,700.00	236,126,404.00	68,530,296.00	0.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	303,272,800.00	234,742,504.00		
				68,530,296.00	0.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	237,115,300.00	186,861,530.00		
				50,253,770.00	0.21
210101	Үндсэн цалин	151,815,400.00	138,074,595.00	13,740,805.00	0.09
210102	Нэмэгдэл	76,638,600.00	43,209,116.00	33,429,484.00	0.44
210104	Урамшуулал	8,661,300.00	5,577,819.00	3,083,481.00	0.36

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,639,700.00	24,714,332.00	4,925,368.00	0.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,154,700.00	15,846,232.00	4,308,468.00	0.21
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,370,900.00	2,216,700.00	154,200.00	0.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,897,100.00	1,773,700.00	123,400.00	0.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	474,500.00	443,700.00	30,800.00	0.06
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,742,500.00	4,434,000.00	308,500.00	0.07
2105	Нормативт зардал	23,296,500.00	11,952,402.00	11,344,098.00	0.49
210502	Хоол, хүнс	23,296,500.00	11,952,402.00	11,344,098.00	0.49
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	425,800.00	420,000.00	5,800.00	0.01
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	425,800.00	420,000.00	5,800.00	0.01
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,795,500.00	10,794,240.00	2,001,260.00	0.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,518,000.00	9,695,140.00	1,822,860.00	0.16
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,277,500.00	1,099,100.00	178,400.00	0.14
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,383,900.00	1,383,900.00	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,383,900.00	1,383,900.00	0.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,383,900.00	1,383,900.00	0.00	0.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	304,656,700.00	288,080,900.00	16,575,800.00	0.05
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	287,927,900.00	287,927,900.00	0.00	0.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	287,927,900.00	287,927,900.00	0.00	0.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	16,728,800.00	153,000.00	16,575,800.00	0.99
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,413,000.00	153,000.00	1,260,000.00	0.89
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	15,315,800.00	0.00	15,315,800.00	1.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	15,315,947.00	-15,315,947.00	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	67,272,058.00	4417144353 67,272,058.00	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт ороогүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой нийт 30,020.8 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулав.

Залруулсан алдаа:

- 2022 оны аудитлагдсан санхүүгийн тайлангийн эцсийн үлдэгдэл Э тайлан системд шивсэн санхүүгийн тайлангийн эцсийн үлдэгдэл зөрүүтэй. Энэ нь үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- ХХОАТ-ийн тайлан бэлтгэхдээ 2 ажилтны цалин түүнтэй адилтгах орлогыг тайлагнаагүй ба ХХОАТ 1,4 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнагдсан ба энэ нь үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 11 зөрчил илэрснээс цаашид давтан гаргахгүй ажиллах 11 зөвлөмж өгч ажилласан.

5.3 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай Хөрөнгө зарцуулах тухай 2 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6 дугаар зүйлийн 6.1 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2 заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Зөвлөмж Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг хугацаанд нь байршуулж байх зөвлөмж өглөө.

Илрүүлэлт Ebarimt- ийн системд бүртгэлтэй баримтын жагсаалтыг татан авч сар, өдөр давхардсан, ижил дүнтэй, зөрчилтэй, өндөр дүнтэй, нэг харилцагчаас ПОС болон И баримтын системээс нэгэн зэрэг үүсгэгдсэн зэрэг зөрчилтэй байж болох 19 ширхэг 12,5 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 13 ширхэг 7.5 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа. Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 13.1. Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно. 13.5. Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна, 13.6. Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна, НӨАТ-ийн тухай хуулийн 17.6 "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон... бол татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" гэж заасны дагуу хяналт тавьж арга хэмжээ аваагүй байна. Мөн тохиолдсон байх, зохистой байх батламж мэдэгдлийг тус тус хангахгүй байна

Зөвлөмж Худалдаж авсан бараа, ажил, үйлчилгээнд цахим төлбөрийн нэхэмжлэх үүсгүүлж, төлбөр төлөх үед төлбөрийн баримт үүссэн эсэхийг тогтмол хянаж байх, цахим төлбөрийн баримт олгох газруудаас худалдан авалт хийх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 08 дугаар сарын 30 - 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

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс Залруулсан	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
2023 оны санхүүгийн байдлын тайлангийн эхний үлдэгдэл 2022 оны аудитлагдсан тайлангын дүнгээс зөрүүтэй	1	800.89			1	800.89	1	800.89
ХХОАТ-ийн тайлан бэлтгэхдээ 2 ажилтны цалин түүнтэй адилтгах орлогыг тайлагнаагүй ба ХХОАТ дутуу тайлагнагдсан	1	29,219.90			1	29,219.90	1	29,219.90
ДҮН	1	30,020.79	0	-	1	30,020.79	1	30,020.79
Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл								
Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал								
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								
Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай Хөрөнгө зарцуулах тухай 2 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.	1	3,783.90					1	3,783.90
ДҮН	1	3783.9					1	3783.9
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Ebarimt- ийн системд бүртгэлтэй баримтын жагсаалтыг татан авч сар, өдөр давхардсан, ижил дүнтэй, зөрчилтэй, өндөр дүнтэй, нэг харилцагчаас ПОС болон И баримтын системээс нэгэн зэрэг үүсгэгдсэн зэрэг зөрчилтэй байж болох 19 ширхэг 12,5 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 13 ширхэг 7.5 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.	1	7,569.00					1	7,569.00
ДҮН	1	7,569.00					1	7,569.00