



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улиастай сумын Хүүхдийн 4-р цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** ЗАА-2024/208/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Улиастай сум

2024 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын

тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: [Bat-Undraa@audit.gov.mn](mailto:Bat-Undraa@audit.gov.mn)

Аудитын менежер : Х.Болдбаатар

Утас:99105506

Цахим хаяг: [Boldbaatarkh@audit.gov.mn](mailto:Boldbaatarkh@audit.gov.mn)

Ахлах аудитор: Ц.Оюунсүвд

Утас: 99076038

Цахим хаяг: [oyunsuvdts@audit.gov.mn](mailto:oyunsuvdts@audit.gov.mn)

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул

Утас:91195554

Цахим хаяг: [tuul9565@gmail.com](mailto:tuul9565@gmail.com)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

# 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



## ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

81090 Улиастай, Завхан аймаг  
Утас/Факс: 7046-36-12  
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 169  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

УЛИАСТАЙ СУМЫН ХҮҮХДИЙН  
ДӨРӨВДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН  
ЭРХЛЭГЧ Д.ЦЭГМИД-Д

### Сөрөг 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 Улиастай сумын Хүүхдийн дөрөвдүгээр 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь санхүүгийн тайланд материаллагаар нөлөөлсөн бөгөөд өргөн тархсаныг хангалттай, зохистой аудитын нотолгоонд үндэслэн нотолсны улмаас Улиастай сумын Хүүхдийн дөрөвдүгээр 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 толилуулаагүй гэж үзсэн.

### 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.

Улиастай сумын Хүүхдийн дөрөвдүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны 12 сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлангийн аудитаар жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу ажил гүйлгээ данс бүртгэлд тусгасан, бараа материалын тайланд хүнсний материалын зарцуулалтыг буруу тусгасан зэрэг зөрчил илэрсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2-д "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ", 12.2.1-д "жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө", 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэж заасныг зөрчиж, тохиолдсон байх, иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

### Асуудлыг онцолсон хэсэг

Улиастай сумын Хүүхдийн дөрөвдүгээр цэцэрлэг нь нийт 674.4 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлж зарцуулсанаас 609.8 сая төгрөгийг урсгал үйл ажиллагаанаас, 60.6 сая төгрөгийг орон нутгийн санхүүжилтээс, 4.0 сая төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтээр бүрдүүлсэн байна.

Audit(D)Дүгнэлт/2024

### **Аудитын гол асуудал**

Улиастай сумын Хүүхдийн дөрөвдүгээр цэцэрлэг нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар зардлыг эдийн засгийн ангиллаар зарцуулаагүй, цэцэрлэгийн хүүхдийн тоо зөрүүтэй тусган харуулсан зэрэг зөрчил илэрсэн байна.

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Хүнсний материалын худалдан авалтыг гэрээ хийгээгүй, шинжилгээний бичиггүй худалдан авсан, нярвын тайланд хоолны технологийн карт хөтлөөгүй зэрэг алдаа 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



Д.БАТ-УНДРАА

## 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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>48,781,378.72</u></b>	<b><u>86,781,254.25</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	47,982.28	32,063,599.81
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	47,982.28	32,063,599.81
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	47,982.28	32,063,599.81
31211	Төрийн сангийн харилцах	47,982.28	32,063,599.81
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	48,733,396.44	54,717,654.44
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	14,882,287.12	14,578,099.12
35110	Тусгай зориулалттай материал	14,147,287.12	13,843,099.12
35130	Эм боох материал	735,000.00	735,000.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	33,851,109.32	40,139,555.32
35410	Бичиг хэргийн материал	649,900.00	608,000.00
35420	Аж ахуйн материал	24,354,756.32	32,730,956.32
35440	Түлш, шатах тослох материал	600,005.00	1.00
35450	Барилгын засварын материал	2,927,500.00	2,877,000.00
35460	Хүнсний материал	1,725,348.00	329,998.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,593,600.00	3,593,600.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>629,509,317.80</u></b>	<b><u>621,852,785.84</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	629,509,317.80	621,852,785.84
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	618,474,317.80	611,147,785.84
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	673,481,250.00	673,481,250.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69,104,727.84)	(86,380,909.80)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	53,199,515.26	53,199,515.26
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,748,172.19)	(45,709,304.23)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	38,319,641.55	52,519,641.55
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,192,798.98)	(36,482,016.94)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,227,323.20	1,227,323.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,227,323.20)	(1,227,323.20)
39217	Ном	519,610.00	519,610.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	11,035,000.00	10,705,000.00
39301	Програм хангамж	1,850,000.00	1,850,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(915,000.00)	(1,245,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,100,000.00	10,100,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>678,290,696.52</u></b>	<b><u>708,634,040.09</u></b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>672,539,671.52</u></b>	<b><u>708,634,040.09</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	672,539,671.52	708,634,040.09
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	127,012,448.68	127,012,448.68
51101	Өмч: - төрийн	127,012,448.68	127,012,448.68

<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	520,709,127.84	556,803,496.41
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	520,709,127.84	520,709,127.84
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	36,094,368.57
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	24,818,095.00	24,818,095.00
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>678,290,696.52</u></b>	<b><u>708,634,040.09</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	-	<b>674,486,100.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО</b>	-	<b>674,486,100.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	-	609,874,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	609,874,900.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	-	4,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	4,000,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	-	60,611,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	60,611,200.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	-	<b>652,591,731.43</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	-	<b>652,591,731.43</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	-	652,591,731.43
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	-	422,720,998.61
210101	Үндсэн цалин	-	253,035,396.55
210102	Нэмэгдэл	-	137,098,708.31
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	126,200.00
210104	Урамшуулал	-	32,145,193.75
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	315,500.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	-	55,768,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	38,241,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	4,499,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	3,476,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	868,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	8,682,600.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	-	62,211,204.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	5,085,269.66
210302	Түлш, халаалт	-	45,601,204.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	11,524,730.34
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	-	77,980,450.00

210502	Хоол, хүнс	-	77,980,450.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	-	1,047,954.86
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,047,954.86
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	-	32,862,823.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	11,006,292.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	-	21,856,531.96
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>-</b>	<b><u>21,894,368.57</u></b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>-</b>	<b><u>21,894,368.57</u></b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>-</b>	<b><u>674,486,100.00</u></b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>-</b>	<b><u>674,486,100.00</u></b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>-</b>	609,874,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	609,874,900.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>-</b>	4,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	4,000,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>-</b>	60,611,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	60,611,200.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>-</b>	<b><u>642,470,482.47</u></b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>-</b>	<b><u>642,470,482.47</u></b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>-</b>	<b><u>642,470,482.47</u></b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>-</b>	428,002,123.61
210101	Үндсэн цалин	-	268,139,357.72
210102	Нэмэгдэл	-	134,150,934.14
210104	Урамшуулал	-	25,711,831.75
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>-</b>	56,238,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	38,242,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	4,499,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	3,599,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	900,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	8,998,100.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>-</b>	61,611,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	5,084,969.66

210302	Түлш, халаалт	-	45,001,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	11,525,030.34
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	-	<b>76,585,100.00</b>
210502	Хоол, хүнс	-	76,585,100.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	-	<b>3,000,000.00</b>
210604	Урсгал засвар	-	3,000,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	-	<b>1,047,954.86</b>
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,047,954.86
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	-	<b>15,985,904.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	12,636,604.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	3,349,300.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>=</b>	<b><u>32,015,617.53</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	-	32,015,617.53
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		47,982.28
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	47,982.28	32,063,599.81

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	127,012,448.68	24,818,095.00	520,709,127.84	672,539,671.52
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	127,012,448.68	24,818,095.00	520,709,127.84	672,539,671.52
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	127,012,448.68	24,818,095.00	520,709,127.84	672,539,671.52
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	36,094,368.57	36,094,368.57
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	127,012,448.68	24,818,095.00	556,803,496.41	708,634,040.09

#### 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	0.00	577,859,282.47

<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	0.00	577,859,282.47
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	0.00	577,859,282.47
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	0.00	428,002,123.61
210101	Үндсэн цалин	0.00	268,139,357.72
210102	Нэмэгдэл	0.00	134,150,934.14
210104	Урамшуулал	0.00	25,711,831.75
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	0.00	56,238,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	38,242,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	4,499,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	3,599,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	900,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	8,998,100.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	-	76,585,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс	-	76,585,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,047,954.86
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	-	15,985,904.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	12,636,604.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	3,349,300.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	-	609,874,900.00
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	-	609,874,900.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	609,874,900.00
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		<b>47,982.28</b>
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		<b>32,063,599.81</b>

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 707,019,930.0 төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэнд 1,855,690 төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 705,164,240 төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитын илрүүлэлт нийт 707,019.93 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг түвшнээс өндөр тул Сөрөг дүгнэлт өглөө.

#### 3.1 Зөвлөмж хүргүүлээгүй

#### 3.2 Албан шаардлага

676,570,440.28 төгрөгийн хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, 8,596,650 төгрөгийн худалдан авалтын анхан шатны баримтын бүрдэлийг бүрэн хангаж ажиллаагүй, 2,291,246,81 төгрөгийн зардлыг эдийн засгийн ангилалаар зарцуулаагүй 17,705,900 төгрөгийн хоолны тайлан гаргаагүй зэрэг зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ.

#### 3.3 Төлбөрийн акт

Бараа материалын үлдэгдлийн тулгалтаар 1,855,690 төгрөгийн хоолны материал дутагдсан зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

**6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ**

**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		
Хөрөнгийн тооллого хийгээгүй	1	676,570.44			1	676,570.44					1	676,570.44		
Худалдан авалтын анхан шатны баримтын бүрдэлийг бүрэн хангаж ажиллаагүй	1	8,596.65			1	8,596.65					1	8,596.65		
Зардлыг эдийн засгийн ангилалаар зарцуулаагүй	1	2,291.25			1	2,291.25					1	2,291.25		
Хоолны тайлан гаргаагүй	1	17,705.90			1	17,705.90					1	17,705.90		
Бараа материалын үлдэгдлийн тулгалтаар хоолны материал дутагдсан байна.	1	1,855.69	1	1,855.69										
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>707,019.93</b>	<b>1.00</b>	<b>1,855.69</b>	<b>4.00</b>	<b>705,164.24</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4.00</b>	<b>705,164.24</b>	<b>0.00</b>			

**АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:**

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2024-02-22

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2024-02-22

АХЛАХ АУДИТОР

Ц.ОЮУНСУВД ОГНОО: 2024-02-22

АРИ ФИНАЙНС АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Ц.АЛТАНТУУЛ ОГНОО: 2024-02-22

