

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ХЭРЛЭНБАЯН-УЛААН ТӨСГОНЫ ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2023
ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: ХЭА-2024/170/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот 2024 он
Цахим хуудас: www.open.audit.mn

Тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112
Цахим хаяг: ganbaatarj@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390
Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn

Аудитор: Х.Еркегүл
Утас: 99040705
Цахим хаяг: erkhegulkh@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт
мэдээллийг khentii@audit.gov.mn хаягаар авна уу

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас:70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.02.26 № 221
танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ХЭРЛЭНБАЯН-
УЛААН ТОСГОНЫ ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.ЭНХСАРУУЛ ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Хэнтий аймгийн Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны 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.

Тус байгууллага жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө 54,698.3 мянган төгрөгийн бараа материалыг тоолоогүй, үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, баримтжуулаагүй нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72.4 дэх заалт болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийг анхан шатны баримтыг үндэслэн хөтлөөгүйгээс ажилчдын цалинг нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд 701.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан, ажлаас гарсан 1 хүний олговол зохих 405.9 мянган төгрөгийн цалинг бүртгэлд тусгаагүй орхигдуулсан, цалингийн зардлаас 1,130.2 мянган төгрөгийн ажил олгогчоос төлөх шимтгэлийн зардлыг төлсөн, цалингийн зардалд 67.0 мянган төгрөг бараа материалын зардал, 129.9 мянган төгрөгийн төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал бүртгэсэн, ХХОАТ-ыг 551.7 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн, үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдлийг 49.5 мянган төгрөг, хуримтлагдсан элэгдлийг 2,449.5 мянган төгрөг, элэгдлийн зардлыг 1,738.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн, хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг оруулаагүйгээс 10,825.1 мянган төгрөгийн элэгдэл тооцоогүй орхигдуулсан зэрэг нийт 18,048.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай

232420267

хуулийн 12.1, 13.1, 18.1 дэх заалт болон ангилал, үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Аудитаар илэрсэн материаллаг зөрчлийн дүн урьдчилан тооцсон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 38,852.2 мянган төгрөг, бараа материал 22,284.4 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 132,933.7 мянган төгрөг, өр төлбөр 275.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Тайлант онд улсын төсвөөс 124,262.6 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 10,785.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үйл ажиллагаандаа 98,411.7 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нийт 85,776.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч 28,081.5 мянган төгрөгийн алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 57,695.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

Тухайн байгууллага анхан шатны баримтыг үндэслэн нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, хөрөнгийн тооллогыг хуулийн хугацаанд чанартай зохион байгуулахад тавих дотоод хяналтыг сайжруулах шаардлагатайг анхаарах нь зүйтэй.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 39 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр тусгаж, хэрэгжилтийг 81 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн 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



Ж.ГАНБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	23,888,252.25	61,136,587.28
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3,167,136.85	38,852,221.88
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	3,167,136.85	38,852,221.88
31210	Төгрөг	3,167,136.85	38,852,221.88
31211	Төрийн сангийн харилцах	3,167,136.85	38,852,221.88
34	УРЬДЧИЛГАА	0.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	20,721,115.40	22,284,365.40
35100	Түүхий эд материал	0.00	895,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	0.00	895,000.00
35400	Хангамжийн материал	20,721,115.40	21,389,365.40
35410	Бичиг хэргийн материал	736,900.00	736,900.00
35420	Аж ахуйн материал	13,045,160.00	13,095,160.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	1,350,000.00
35460	Хүнсний материал	950,000.00	218,250.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,989,055.40	5,989,055.40
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	149,221,202.29	132,933,742.07
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	149,221,202.29	132,933,742.07
39200	Биет хөрөнгө	145,910,702.28	129,665,742.07
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	132,926,198.00	132,926,198.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,011,852.11	-18,364,373.76
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	16,669,562.04	20,574,642.04
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,995,269.29	-13,434,899.50
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,871,621.48	6,871,621.48
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,279,356.70	-5,269,317.57
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,039,586.40	12,039,586.40
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,530,892.40	-6,898,819.88
39217	Ном	1,221,104.86	1,221,104.86
39300	Биет бус хөрөнгө	3,310,500.01	3,268,000.00
39301	Програм хангамж	780,000.00	780,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-737,499.99	-780,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,268,000.00	3,268,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	173,109,454.54	194,070,329.35
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	275,467.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	275,467.00
41300	Өглөг	0.00	275,467.00
41360	Бусад өглөг	0.00	275,467.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	275,467.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	173,109,454.54	193,794,862.35
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	173,109,454.54	193,794,862.35
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	9,654,023.00	9,654,023.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	9,654,023.00	9,654,023.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	145,050,577.44	165,735,985.25
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-28,058,876.25	136,255,780.13
51220	Тайлант үеийн үр дүн	173,109,453.69	29,480,205.12
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	18,404,854.10	18,404,854.10
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	173,109,454.54	194,070,329.35

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	257,196,732.89	138,001,880.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	175,272,732.89	2,953,580.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	175,272,732.89	2,953,580.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	103,500.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,500.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	154,795,117.49	2,953,580.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	20,374,115.40	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	81,924,000.00	135,048,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	70,354,700.00	124,262,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	70,354,700.00	124,262,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	11,569,300.00	10,785,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	11,569,300.00	10,785,700.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	84,087,279.20	108,521,674.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	84,087,279.20	108,521,674.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	83,997,048.81	108,391,813.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	49,563,700.00	65,633,466.70
210101	Үндсэн цалин	39,678,865.75	56,961,229.13
210102	Нэмэгдэл	6,875,492.25	5,944,439.57
210104	Урамшуулал	1,329,342.00	2,727,798.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,680,000.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,196,514.00	7,603,355.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,226,435.66	4,570,904.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	494,737.09	803,111.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	395,887.69	612,226.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	98,133.28	214,331.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	981,320.28	1,402,782.53
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,190,379.61	8,805,838.62
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,091,379.61	2,086,838.62
210302	Түлш, халаалт	3,300,000.00	6,719,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	799,000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,429,400.00	1,320,500.00
210401	Бичиг хэрэг	589,000.00	1,320,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	393,000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	447,400.00	0.00
2105	Нормативт зардал	13,663,340.00	10,222,910.00
210502	Хоол, хүнс	13,663,340.00	10,222,910.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	485,000.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	485,000.00	500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	148,000.00	460,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	154,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	148,000.00	306,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,320,715.20	13,845,742.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	724,000.00	2,448,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,800.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,573,915.20	11,397,742.91
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	90,230.39	129,861.38
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	90,230.39	129,861.38
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	90,230.39	129,861.38
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	173,109,453.69	29,480,205.12
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	173,109,453.69	29,480,205.12

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	82,027,500.00	135,048,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	103,500.00	0.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	103,500.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	103,500.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,500.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	81,924,000.00	135,048,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	70,354,700.00	124,262,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	70,354,700.00	124,262,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	11,569,300.00	10,785,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	11,569,300.00	10,785,700.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	78,860,363.15	98,411,714.97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	78,860,363.15	98,411,714.97
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	78,770,132.76	98,281,853.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	49,563,618.15	65,290,999.70
210101	Үндсэн цалин	39,744,334.90	56,343,973.70
210102	Нэмэгдэл	6,875,411.25	5,877,000.31
210104	Урамшуулал	1,329,342.00	3,070,025.69
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,614,530.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,196,595.00	7,603,355.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,226,373.86	4,965,017.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	494,867.23	715,856.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	395,893.77	569,327.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	98,133.46	187,967.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	981,326.68	1,165,185.95
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,070,379.61	10,155,838.62
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,091,379.61	2,086,838.62
210302	Түлш, халаалт	6,180,000.00	6,900,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	799,000.00	1,169,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	108,400.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	108,400.00	0.00
2105	Нормативт зардал	10,463,840.00	9,491,160.00
210502	Хоол, хүнс	10,463,840.00	9,491,160.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	485,000.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	485,000.00	500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	148,000.00	306,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	148,000.00	306,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,734,300.00	4,934,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,684,800.00	4,017,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,049,500.00	917,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	90,230.39	129,861.38
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	90,230.39	129,861.38
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	90,230.39	129,861.38
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	3,167,136.85	36,636,585.03
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	0.00	951,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	951,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	951,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	951,500.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	0.00	-951,500.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	3,167,136.85	35,685,085.03
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	3,167,136.85
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,167,136.85	38,852,221.88

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	9,654,023.00	18,404,854.10	-28,058,876.25	0.85
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	9,654,023.00	18,404,854.10	-28,058,876.25	0.85
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	173,109,453.69	173,109,453.69
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	9,654,023.00	18,404,854.10	145,050,577.44	173,109,454.54
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	9,654,023.00	18,404,854.10	145,050,577.44	173,109,454.54
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-8,794,797.31	-8,794,797.31
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	9,654,023.00	18,404,854.10	136,255,780.13	164,314,657.23
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	29,480,205.12	29,480,205.12
20	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	9,654,023.00	18,404,854.10	165,735,985.25	193,794,862.35

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	138,110,800.00	99,233,353.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	138,110,800.00	99,233,353.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	138,110,800.00	99,233,353.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	98,995,400.00	65,290,999.70
210101	Үндсэн цалин	67,513,400.00	56,343,973.70
210102	Нэмэгдэл	28,846,200.00	5,877,000.31
210104	Урамшуулал	2,635,800.00	3,070,025.69
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,374,400.00	7,603,355.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,414,500.00	4,965,017.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	990,200.00	715,856.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	792,100.00	569,327.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	198,000.00	187,967.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,979,600.00	1,165,185.95
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,285,700.00	10,155,838.62
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,200,000.00	2,086,838.62
210302	Түлш, халаалт	6,910,000.00	6,900,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,175,700.00	1,169,000.00
2105	Нормативт зардал	9,862,700.00	9,491,160.00
210502	Хоол, хүнс	9,862,700.00	9,491,160.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	306,000.00	306,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	306,000.00	306,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,786,600.00	5,886,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,868,600.00	4,969,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	918,000.00	917,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	135,057,263.88	134,918,438.62
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	124,271,563.88	124,262,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	124,271,563.88	124,262,600.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	10,785,700.00	10,655,838.62
132001	Орон нутгийн төсвөөс	10,785,700.00	10,655,838.62
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		3,167,136.85
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		38,852,221.88
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	3.00	4.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1.00	1.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.00	1.00
620004	Гэрээт ажилтан	-	1.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	25.00	25.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	25.00	25.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	25.00	25.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	3.00	4.00
650004	ССБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	2.00	3.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	1.00	1.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 15,811.6 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулга хийв. Үүнд:

1. Цалингийн зардалд 67.0 мянган төгрөг бараа материалын зардал, 129.9 мянган төгрөгийн төвлөрүүлэг шилжүүлгийн зардлыг бүртгэсэн, ХХОАТ-ыг 551.7 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэсэн, нийт 748.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулав.
2. Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдлийг 49.5 мянган төгрөг, хуримтлагдсан элэгдлийг 2,449.5 мянган төгрөг, элэгдлийн зардлыг 1,738.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн, хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг оруулаагүйгээс 10,825.1 мянган төгрөгийн элэгдэл тооцоогүй орхигдуулсан, нийт 15,063.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулав.

Аудитаар нийт 23,626.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 2 албан шаардлага хүргүүлэв.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага

1. Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө 21,389.4 мянган төгрөгийн бараа материалыг тоолоогүй, үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, баримтжуулаагүй зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.
2. Нягтлан бодох бүртгэлийг анхан шатны баримтыг үндэслэн хөтлөөгүйгээс ажилчдын цалинг НДШ-ийн тайланд 701.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан, ажлаас гарсан 1 хүний олговол зохих 405.9 мянган төгрөгийн цалинг бүртгэлд тусгаагүй орхигдуулсан, цалингийн зардлаас 1,130.2 мянган төгрөгийн байгууллагаас төлөх НДШ-ийн зардлыг төлсөн, нийт 2,237.1 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж хүргүүлээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Цалингийн зардлыг зөрүүтэй илэрхийлсэн	1	748.6			1	748.6	1	748.6				
Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийн зөрүүтэй илэрхийлсэн	1	15,063.0			1	15,063.0	1	15,063.0				
	2	15,811.6			2	15,811.6	2	15,811.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн		Тоо	Дүн	Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Тоо	Дүн
			Тоо			Дүн	Тоо	Дүн	Тоо		
Тооллого хийгээгүй	1	21,389.4		1	21,389.4						
НББ-ийг үнэн зөв хөтлөөгүй	1	2,237.1		1	2,237.1						
Дүн	2	23,626.5		2	23,626.5						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
			Тоо				
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил							
Зөрчилгүй	0	0					
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил							
Зөрчилгүй	0	0					