



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний хөгжлийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2025/03/-НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn
Архангай аймаг
2025 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа
Утас: 7033-3141

Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn

Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар
Утас: 7033-2860

Цахим хаяг: Nerquibaatar@audit.gov.mn

Аудитор Л.Соёлмөнх
Утас: 7033-3019

Цахим хаяг: Soyolmunkhl@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2025-02-10 № 02
танай _____-ны № _____-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ХӨГЖЛИЙН
БЭРХШЭЭЛТЭЙ ХҮНИЙ ХӨГЖЛИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА Н.АВИРМЭД ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний хөгжлийн төвийн 2024 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.

Архангай аймгийн Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний хөгжлийн төвийн 2024 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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд 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

Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төв УТҮГ-ын Архангай аймаг дахь салбар нь үйл ажиллагаагаа 2023 онд эхлүүлсэн байна. Тайлант онд байгууллагын нэршил өөрчлөгдөж “Архангай аймгийн Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний хөгжлийн төв” УТҮГ болсон байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын төсөв тайлант онд 1,062,507.8 мянган төгрөг батлагдаж, гүйцэтгэлээр 203,937.9 мянган төгрөгийг зарцуулж, 80.8 хувь буюу **858,569.9** мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Энэ нь тус төвийн барилга ашиглалтад ороогүйгээс байр ашиглалтын зардал болон цалин шимтгэлийн зардал бүрэн зарцуулагдаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Архангай аймгийн Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний хөгжлийн төв нь Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийн хөгжил хамгаалал хөтөлбөрийн хүрээнд үндсэн үйл ажиллагаа, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж гэсэн 2 арга хэмжээнд 1,062,507.8 мянган төгрөг зарцуулсан байна. Тус байгууллагын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 1 үндсэн зорилтын 6 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн бөгөөд 3 арга хэмжээ нь дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн үр дүндээ хүрсэн, 2 арга хэмжээ 85-93 хувийн гүйцэтгэлтэй, 1 арга хэмжээг огт биелэгдээгүй байна. Тайлант оны хэрэгжилтийг Сэргээн засалт, сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн Захиргаа, санхүү нийтлэг үйлчилгээний хэлтсийн даргын 2025 оны 02 дугаар сарын 04-ний өдрийн 1/28 дугаар албан бичгээр **80.0** хувьтай үнэлжээ.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

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.БАЙГАЛМАА



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

| Код | Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|--------------|--|----------------|-----------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | | 87,489,762.20 |
| 33 | АВЛАГА | | 11,105,000.00 |
| 33500 | Бусад авлага | | 11,105,000.00 |
| 33510 | Байгууллагаас авах авлага | | 11,105,000.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | | 76,384,762.20 |
| 351 | Түүхий эд материал | | 6,487,454.05 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | | 6,487,454.05 |
| 35400 | Хангамжийн материал | | 69,897,308.15 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | | 78,800.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | | 69,818,508.15 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | | 380,438,784.58 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | | 380,438,784.58 |
| 39200 | Биет хөрөнгө | | 347,533,367.89 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | | 178,192,223.09 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | | (6,992,274.26) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | | 125,906,154.57 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | | (1,651,260.36) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | | 53,045,482.24 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | | (966,957.39) |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө | | 32,905,416.69 |
| 39301 | Программ хангамж | | 1,060,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | | (154,583.31) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | | 32,000,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | | 467,928,546.78 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | | 467,928,546.78 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | | 467,928,546.78 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | | 467,928,546.78 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | | 467,928,546.78 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | | 466,428,546.78 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|---------------|--|----------|-------------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | | 1,531,185,816.67 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | | 468,678,016.67 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | | 468,678,016.67 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | | 468,678,016.67 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | | 378,424,059.90 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | | 90,253,956.77 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | | 1,062,507,800.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | | 1,062,507,800.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | | 1,062,507,800.00 |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | | 1,063,257,269.89 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | | 1,063,257,269.89 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | | 204,016,915.97 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | | 124,808,753.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | | 64,899,044.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | | 36,853,459.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | | 18,200,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | | 4,856,250.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | | 15,546,149.96 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | | 10,608,745.32 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | | 1,248,087.53 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | | 673,530.34 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | | 603,157.42 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | | 2,412,629.35 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | | 6,573,781.50 |
| 210302 | Түлш, халаалт | | 6,070,680.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | | 503,101.50 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | | 23,144,506.19 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | | 1,536,720.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | | 1,540,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | | 643,706.62 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | | 605,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | | 18,819,079.57 |
| 2105 | Нормативт зардал | | 564,500.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | | 43,500.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | | 521,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | | 10,539,350.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | | 585,000.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл | | 1,140,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | | 8,814,350.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | | 7,536,500.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | | 6,651,800.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | | 440,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | | 94,200.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | | 350,500.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | | 15,303,375.32 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | | 5,538,300.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | | 9,765,075.32 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | | 859,240,353.92 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | | 670,500.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | | 670,500.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | | 858,569,853.92 |

| | | | |
|------------|--|--|-----------------------|
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | | 858,569,853.92 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II) | | 467,928,546.78 |
| VI | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V) | | 467,928,546.78 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|-------------|--|----------|-------------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | | 1,062,507,800.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | | 1,062,507,800.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | | 1,062,507,800.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | | 1,062,507,800.00 |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | | 1,050,728,000.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | | 1,050,728,000.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | | 191,487,646.08 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | | 124,808,753.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | | 64,899,044.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | | 36,853,459.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | | 18,200,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | | 4,856,250.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | | 15,546,149.96 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | | 10,608,745.32 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | | 1,248,087.53 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | | 673,530.34 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | | 603,157.42 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | | 2,412,629.35 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | | 6,573,781.50 |
| 210302 | Түлш, халаалт | | 6,070,680.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | | 503,101.50 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | | 9,275,311.62 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | | 1,615,520.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | | 1,540,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | | 643,706.62 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | | 605,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | | 4,871,085.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | | 719,500.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | | 198,500.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | | 521,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | | 19,989,350.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | | 10,035,000.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл | | 1,140,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | | 8,814,350.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | | 9,036,500.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | | 6,651,800.00 |
| 210802 | Аудит, Баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | | 1,500,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | | 440,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | | 94,200.00 |

| | | | |
|-------------|--|--|------------------------|
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | | 350,500.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | | 5,538,300.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | | 5,538,300.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | | 859,240,353.92 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | | 670,500.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | | 670,500.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | | 858,569,853.92 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | | 858,569,853.92 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | | 11,779,800.00 |
| V | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | | 11,779,800.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | | 11,779,800.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | | 11,779,800.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | | 11,779,800.00 |
| VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V) | | (11,779,800.00) |
| VIII | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII) | | - |
| IX | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | - |
| X | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | - |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------|--|
| 1 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | | | | |
| 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | | | | |
| 9 | Тайлант үеийн үр дүн | | | | |
| 10 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | | | | |
| 11 | 2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | | | | |
| 13 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | | | | |
| 19 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 467,928,546.78 | 467,928,546.78 |
| 20 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | | | 467,928,546.78 | 467,928,546.78 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|-------------|--|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,062,507,800.00 | 203,937,946.08 | 858,569,853.92 | 19.19 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,062,507,800.00 | 203,937,946.08 | 858,569,853.92 | 19.19 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,061,723,000.00 | 203,267,446.08 | 858,455,553.92 | 19.15 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 695,606,900.00 | 124,808,753.00 | 570,798,147.00 | 17.94 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 348,222,800.00 | 64,899,044.00 | 283,323,756.00 | 18.64 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 253,160,600.00 | 36,853,459.00 | 216,307,141.00 | 14.56 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 49,442,400.00 | 18,200,000.00 | 31,242,400.00 | 36.81 |
| 210104 | Урамшуулал | 44,781,100.00 | 4,856,250.00 | 39,924,850.00 | 10.84 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 86,950,900.00 | 15,546,149.96 | 71,404,750.04 | 17.88 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 59,126,500.00 | 10,608,745.32 | 48,517,754.68 | 17.94 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 6,956,100.00 | 1,248,087.53 | 5,708,012.47 | 17.94 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,478,100.00 | 673,530.34 | 2,804,569.66 | 19.36 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,478,100.00 | 603,157.42 | 2,874,942.58 | 17.34 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 13,912,100.00 | 2,412,629.35 | 11,499,470.65 | 17.34 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 144,686,500.00 | 6,573,781.50 | 138,112,718.50 | 4.54 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 50,227,200.00 | | 50,227,200.00 | - |
| 210302 | Түлш, халаалт | 71,033,000.00 | 6,070,680.00 | 64,962,320.00 | 8.55 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 23,426,300.00 | 503,101.50 | 22,923,198.50 | 2.15 |
| 2105 | Нормативт зардал | 40,717,000.00 | 719,500.00 | 39,997,500.00 | 1.77 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 37,577,800.00 | 198,500.00 | 37,379,300.00 | 0.53 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 3,139,200.00 | 521,000.00 | 2,618,200.00 | 16.60 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 19,702,400.00 | 10,925,311.62 | 8,777,088.38 | 55.45 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,962,000.00 | 1,615,520.00 | 1,346,480.00 | 54.54 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 4,316,400.00 | 1,540,000.00 | 2,776,400.00 | 35.68 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,967,800.00 | 643,706.62 | 3,324,093.38 | 16.22 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,570,200.00 | 605,000.00 | 1,965,200.00 | 23.54 |

| | | | | | |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|----------------------|---------------|
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 5,886,000.00 | 6,521,085.00 | -635,085.00 | 110.79 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 44,251,300.00 | 29,059,150.00 | 15,192,150.00 | 65.67 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 20,447,600.00 | 19,104,800.00 | 1,342,800.00 | 93.43 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл | 2,702,700.00 | 1,140,000.00 | 1,562,700.00 | 42.18 |
| 210604 | Урсгал засвар | 21,101,000.00 | 8,814,350.00 | 12,286,650.00 | 41.77 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 16,884,000.00 | 10,096,500.00 | 6,787,500.00 | 59.80 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 7,848,000.00 | 6,651,800.00 | 1,196,200.00 | 84.76 |
| 210802 | Аудит, Баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 2,525,200.00 | 1,500,000.00 | 1,025,200.00 | 59.40 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 140,400.00 | - | 140,400.00 | - |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 95,600.00 | - | 95,600.00 | - |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 32,400.00 | - | 32,400.00 | - |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 2,625,200.00 | 1,500,000.00 | 1,125,200.00 | 57.14 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 94,200.00 | 94,200.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 3,523,000.00 | 350,500.00 | 3,172,500.00 | 9.95 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 12,924,000.00 | 5,538,300.00 | 7,385,700.00 | 42.85 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 12,924,000.00 | 5,538,300.00 | 7,385,700.00 | 42.85 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 784,800.00 | 670,500.00 | 114,300.00 | 85.44 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 784,800.00 | 670,500.00 | 114,300.00 | 85.44 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 784,800.00 | 670,500.00 | 114,300.00 | 85.44 |
| III | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,062,507,800.00 | 1,062,507,800.00 | 0.00 | 100.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,062,507,800.00 | 1,062,507,800.00 | 0.00 | 100.00 |
| 131001 | Урсгал төсвөөс санхүүжих | 1,062,507,800.00 | 1,062,507,800.00 | 0.00 | 100.00 |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1 | 1 | 0.00 | 100.00 |

| | | | | | |
|-----------|------------------------|-----------|-----------|--------------|--------------|
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 1 | 1 | 0.00 | 100.00 |
| 62 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 25 | 13 | 12.00 | 52.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1 | 1 | 0.00 | 100.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 18 | 9 | 9.00 | 50.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 6 | 3 | 3.00 | 50.00 |

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа илрээгүй бөгөөд нийт **9,605.0** мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 9,605.0 мянган төгрөгийн зөрчил таслан зогсоож, арилгуулах 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 1 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 9,605.0 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн **11,953.2** мянган төгрөгөөс бага шинж чанарын хувьд материаллаг бус байх тул **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** өглөө.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний хөгжлийн төв нь Мед буян ХХК-тай эмнэлгийн тоног төхөөрөмж худалдан авах 2024 оны 12 дугаар сарын 13-ны өдрийн МБ-ААХБХХТ-24-024, 2024 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн МБ-ААХБХХТ-24-030 дугаартай гэрээ байгуулан 17,388,500 төгрөгийг багаж техник хэрэгсэл зардлаас шилжүүлсэн боловч тус байгууллага гэрээний үүргээ хугацаандаа биелүүлээгүйгээс тайлангийн жилд 9,605.0 мянган төгрөгийн авлага үүссэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 6.4.8-д “Төсвийг зохистой удирдаж, авлага өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Мед буян ХХК-тай эмнэлгийн тоног төхөөрөмж худалдан авах 2024 оны 12 дугаар сарын 13-ны өдрийн МБ-ААХБХХТ-24-024, 2024 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн МБ-ААХБХХТ-24-030 дугаартай гэрээний 2.2.4-д “Бүтээгдэхүүнийг гэрээ байгуулж урьдчилгаа төлбөр хийгдсэнээс хойш 2024 оны 12 дугаар сарын 30-ны дотор нийлүүлэх үүрэгтэй”, 2.2.5-д “нийлүүлэгч гэрээгээр хүлээсэн үүргээ биелүүлээгүй буюу барааг хүлээлгэн өгөх хугацаанаас хэтрүүлсэн тохиолдолд худалдан авагчид гэрээний нийт үнийн дүнгээс хоног тутмын алданги 0.03 хувийг төлөх үүрэгтэй” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

6. 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 | |
|-------------------|------------|-----|-----------------------------------|-----|--------------------------|-----|------------|-----|--------------|-----|---------|-----|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | | | | | | |

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 |
| Тайлант онд 9,605.0 мянган төгрөгийн авлага үүсгэсэн | 1 | 9,605.0 | | | 1 | 9,605.0 | - | - | | | | |

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 | | | | | | | | |
| | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| | - | - | - | - | - | - | - | - |