“ХААН СОЁМБО АУДИТ” ХХК

САНХҮҮГИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Жаргалант сумын цэцэрлэгийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/133/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2025 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

Хаан соёмбо аудит ХХК-ын захирал: Х.Диймаа
Утас: 99065668 Цахим хаяг: info@khaansoyomboaudit.mn

Гүйцэтгэсэн аудитор: Н.Ган-эрдэнэ
Утас: 88115349 Цахим хаяг: ganerdene1083@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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

2025.02.24 № 1/109

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ
СУМЫН НЭГДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ш.БУРМАА 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 Жаргалант сумын Нэгдүгээр цэцэрлэгийн 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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

Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар Боловсролын ерөнхий газраас 35,588.5 мянган төгрөгийн компьютер тоног төхөөрөмжийг хүлээн авч, үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтанд олгосон урамшуулал, төсвийн хөрөнгийн зарцуулалт, нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой 11,832.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, зөрчлийг дахин давтахгүй байх 3 зөвлөмжийг хүргүүлж ажилласан.

Бусад асуудлын хэсэг

Жаргалант сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч нь 2024 онд аймгийн Боловсролын газрын даргатай гэрээ байгуулан ажиллаж, хэрэгжилтийг 84.2 хувийн гүйцэтгэлтэй 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.

67??021981

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 илэрхийлллээс 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

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**217,424,793.18**	**242,026,488.72**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**115,955,716.12**	**121,754,817.66**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**115,955,716.12**	**121,754,817.66**
31210	**Төгрөг**	**115,955,716.12**	**121,754,817.66**
31211	Төрийн сангийн харилцах	115,955,716.12	121,754,817.66
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**101,469,077.06**	**120,271,671.06**
35100	**Түүхий эд материал**	**2,238,150.00**	**1,749,150.00**
35130	Эм боох материал	2,238,150.00	1,749,150.00
35400	**Хангамжийн материал**	**99,230,927.06**	**118,522,521.06**
35410	Бичиг хэргийн материал	3,568,170.00	4,210,370.00
35420	Аж ахуйн материал	2,833,100.00	3,344,100.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	912,000.00	560,000.00
35450	Барилгын засварын материал	15,070,800.00	17,000,800.00
35460	Хүнсний материал	20,584,700.00	22,321,445.00
35470	Бусад хангамжийн материал	56,262,157.06	71,085,806.06
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,903,364,050.53**	**1,863,141,744.17**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,903,364,050.53**	**1,863,141,744.17**
39200	**Биет хөрөнгө**	**1,896,491,250.53**	**1,856,268,944.17**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,096,525,905.00	2,057,332,005.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-259,284,569.25	-278,112,090.88
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	80,329,759.08	105,060,068.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47,279,386.75	-58,358,645.32
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,671,082.73	43,076,872.73
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,693,609.89	-29,177,941.15
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	21,344,636.00	25,948,636.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,837,969.39	-12,215,363.29
39217	Ном	2,715,403.00	2,715,403.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**6,872,800.00**	**6,872,800.00**
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-550,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,872,800.00	6,872,800.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,120,788,843.71**	**2,105,168,232.89**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,120,788,843.71**	**2,105,168,232.89**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**2,120,788,843.71**	**2,105,168,232.89**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	2,076,087,109.66	2,076,087,109.66
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	2,076,087,109.66	2,076,087,109.66
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**40,214,977.09**	**24,594,366.27**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-28,975,507.27	40,214,977.09
51220	Тайлант үеийн үр дүн	69,190,484.36	-15,620,610.82
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,486,756.96	4,486,756.96
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,120,788,843.71**	**2,105,168,232.89**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН

I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**828,603,280.00**	**1,064,343,203.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,274,500.00**	**43,654,503.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**2,274,500.00**	**43,654,503.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**0.00**	**140,000.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	140,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	940,000.00	40,392,854.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,334,500.00	3,121,649.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**826,328,780.00**	**1,020,688,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**747,051,600.00**	**947,814,500.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	747,051,600.00	947,814,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**79,277,180.00**	**72,874,200.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	79,277,180.00	72,874,200.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**759,412,795.64**	**1,057,173,580.25**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**759,412,795.64**	**1,057,173,580.25**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**759,412,795.64**	**1,054,634,934.26**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**484,310,222.25**	**727,860,817.64**
210101	Үндсэн цалин	363,667,631.47	505,582,135.92
210102	Нэмэгдэл	110,392,657.54	215,706,791.72
210104	Урамшуулал	10,249,933.24	6,571,890.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**60,239,127.22**	**90,955,970.82**
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,124,626.43	62,434,316.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,802,678.45	7,340,166.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,842,162.85	4,170,381.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	951,768.28	3,402,219.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,517,891.21	13,608,885.12
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**64,865,180.00**	**65,687,554.01**
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,106,618.00	7,517,856.01
210302	Түлш, халаалт	50,696,192.00	55,725,998.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,062,370.00	2,443,700.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**15,009,605.12**	**12,709,570.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,040,000.00	402,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,711,270.00	4,473,120.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,488,600.00	7,553,950.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,769,735.12	280,200.00
2105	**Нормативт зардал**	**67,561,856.00**	**77,544,955.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	99,600.00	489,000.00
210502	Хоол, хүнс	67,462,256.00	77,055,955.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,803,000.00**	**3,070,000.00**
210604	Урсгал засвар	2,803,000.00	3,070,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,325,000.00**	**2,801,100.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,325,000.00	2,801,100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**63,298,805.05**	**74,004,966.79**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,321,080.00	7,425,290.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,997,100.00	8,754,750.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	57,980,625.05	57,824,926.79
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**0.00**	**2,538,645.99**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**0.00**	**2,538,645.99**

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	2,538,645.99
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**69,190,484.36**	**7,169,622.75**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**0.00**	**22,790,233.57**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	22,790,233.57
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**69,190,484.36**	**-15,620,610.82**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,076,087,109.66**	**4,486,756.96**	**-28,975,507.27**	2,051,598,359.35
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,076,087,109.66**	**4,486,756.96**	**-28,975,507.27**	2,051,598,359.35
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**69,190,484.36**	69,190,484.36
10	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,076,087,109.66**	**4,486,756.96**	**40,214,977.09**	2,120,788,843.71
11	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**2,076,087,109.66**	**4,486,756.96**	**40,214,977.09**	2,120,788,843.71
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,076,087,109.66**	**4,486,756.96**	**40,214,977.09**	2,120,788,843.71
19	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**-15,620,610.82**	-15,620,610.82
20	**2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**2,076,087,109.66**	**4,486,756.96**	**24,594,366.27**	2,105,168,232.89

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**826,328,780.00**	**1,020,828,700.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**0.00**	**140,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**0.00**	**140,000.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**0.00**	**140,000.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	140,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**826,328,780.00**	**1,020,688,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**747,051,600.00**	**947,814,500.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	747,051,600.00	947,814,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**79,277,180.00**	**72,874,200.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	79,277,180.00	72,874,200.00

II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**720,243,349.47**	**1,015,029,598.46**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**720,243,349.47**	**1,015,029,598.46**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**720,243,349.47**	**1,012,490,952.47**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**483,880,222.25**	**727,151,472.37**
210101	Үндсэн цалин	355,981,254.47	497,983,256.86
210102	Нэмэгдэл	117,649,034.54	222,596,325.51
210104	Урамшуулал	10,249,933.24	6,571,890.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**60,239,127.22**	**91,665,316.09**
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,124,626.47	62,704,373.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,802,678.41	7,373,819.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,842,162.85	3,789,181.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	951,768.28	3,690,509.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,517,891.21	14,107,431.97
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**65,777,180.00**	**65,335,554.01**
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,106,618.00	7,517,856.01
210302	Түлш, халаалт	51,608,192.00	55,373,998.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,062,370.00	2,443,700.00
2105	**Нормативт зардал**	**67,000,160.00**	**78,792,700.00**
210502	Хоол, хүнс	67,000,160.00	78,792,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**13,500,000.00**	**5,000,000.00**
210604	Урсгал засвар	13,500,000.00	5,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,325,000.00**	**2,801,100.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,325,000.00	2,801,100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**28,521,660.00**	**41,744,810.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,545,360.00	33,379,110.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,976,300.00	8,365,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**0.00**	**2,538,645.99**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**0.00**	**2,538,645.99**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	2,538,645.99
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**106,085,430.53**	**5,799,101.54**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**106,085,430.53**	**5,799,101.54**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	9,870,285.59	115,955,716.12
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	115,955,716.12	121,754,817.66

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан: Улсын төсөв

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	115,955,716.1	(115,955,716.1)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,062,312,300.0	942,155,398.5	120,156,901.5	88.7
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,062,312,300.0	942,155,398.5	120,156,901.5	88.7
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,062,312,300.0	942,155,398.5	120,156,901.5	88.7

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	836,253,400.0	727,151,472.4	109,101,927.6	87.0
210101	Үндсэн цалин	582,142,700.0	497,983,256.9	84,159,443.1	85.5
210102	Нэмэгдэл	246,468,800.0	222,596,325.5	23,872,474.5	90.3
210104	Урамшуулал	7,641,900.0	6,571,890.0	1,070,010.0	86.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,728,700.0	91,665,316.1	5,063,383.9	94.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,777,600.0	62,704,373.7	3,073,226.3	95.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,736,300.0	7,373,819.5	362,480.5	95.3
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	3,869,000.0	3,789,181.8	79,818.2	97.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,869,000.0	3,690,509.1	178,490.9	95.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,476,800.0	14,107,432.0	1,369,368.0	91.2
2105	Норматив зардал	81,597,900.0	78,792,700.0	2,805,200.0	96.6
210502	Хоол, хүнс	81,597,900.0	78,792,700.0	2,805,200.0	96.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,831,800.0	2,801,100.0	30,700.0	98.9
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	2,831,800.0	2,801,100.0	30,700.0	98.9
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,900,500.0	41,744,810.0	3,155,690.0	93.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,534,700.0	33,379,110.0	3,155,590.0	91.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,365,800.0	8,365,700.0	100.0	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	140,000.0	140,000.0	-	100.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	140,000.0	140,000.0	-	100.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.0	140,000.0	-	100.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	115,955,716.1	(115,955,716.1)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	121,754,817.7	(121,754,817.7)	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	31.0	31.0	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.0	1.0	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	21.0	21.0	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	9.0	9.0	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан: Орон нутаг

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	72,874,200.00	70,335,554.01	2,538,645.99	96.52
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	72,874,200.00	70,335,554.01	2,538,645.99	96.52
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	72,874,200.00	70,335,554.01	2,538,645.99	96.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	67,874,200.00	65,335,554.01	2,538,645.99	103.91
210301	Гэрэл цахилгаан	8,000,000.00	7,517,856.01	482,143.99	93.97
210302	Түлш, халаалт	55,374,200.00	55,373,998.00	202.00	109.93
210303	Цэвэр, бохир ус	4,500,000.00	2,443,700.00	2,056,300.00	54.30
2106	Эд хогшил худалдан авах	10,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	50.00
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	50.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	72,874,200.00	72,874,200.00	-	100.00

1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	72,874,200.00	72,874,200.00	-	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	72,874,200.00	72,874,200.00	-	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	31.00	31.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	21.00	21.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	9.00	9.00	-	100.00

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар үндсэн хөрөнгө, бараа материал, төсвийн зарцуулалттай холбоотой 3 зөрчил илрүүлж 3 зөвлөмж хүргүүлсэн.

5.1 Аудитын залруулга

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой залруулга хийгээгүй болно.

5.2 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

5.3 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага тогтоогоогүй болно.

5.4 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй нийт 7,848.3 мянган төгрөгийн өртөгтэй 21 нэр төрлийн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн зөрчил илэрсэн. Энэ нь УСНББОУС-17, Сангийн сайдын 2016 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан журмын холбогдох заалтыг зөрчсөн ба ангилал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материал дансанд бүртгэлтэй үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийг тус дансанд зөв ангилан залруулж, цаашид холбогдох стандарт, журмыг баримтлан ажиллах

2. Зардлын данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тус цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2024 оны 08 сарын 19-ны өдрийн А/21 тушаалаар байгууллагын нягтлан бодогч Б.Золзаяад 2 сарын, няравт 1 сарын үндсэн цалингаар тус тус урамшуулал олгохдоо ажлын үр дүнг үнэлээгүй, ямар шалтгаанаар 1-2 сарын үндсэн цалин 3984.0 мянган төгрөгөөр олгож байгаа нь тодорхойгүй зөрчил илэрч байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2-т заасныг зөрчсөн ба эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнуудыг урамшуулахдаа ажлын үр дүнг бодитой тооцож, улирлын үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулахгүй байхад анхаарч ажиллах

1. *Ахмадын тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой*

Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь Ахмадын тухай хуулийн холбогдох заалтын дагуу ахмадын сан байгуулж, жилийн төсөвтөө төлөвлөж батлуулаагүй байна. Энэ нь Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7 "Энэ хуулийн 14.6-д заасан арга хэмжээнд зориулан аж ахуйн нэгж, байгууллага өөрийн төсөв, үйл ажиллагааны орлогоосоо төсвийн байгууллага тухайн жилийн төсөвт тусган цалингийн нийт сангийн гурав хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр "Ахмадын сан" байгуулах бөгөөд Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журмыг Засгийн газар батална", Засгийн газрын 2024 оны 243 дугаар тогтоолоор баталсан "Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журам"-тай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Ахмадын тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, хууль журмын дагуу байгууллагын төсвийн төсөлдөө ахмадын санг төлөвлөн батлуулж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор гаргаж, fas.audit.mn системд оруулж, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 09 дүгээр сарын 20 -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

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс Залруулсан		Үүнээс Залруулаагүй		Зөвлөмж	
	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		Үүнээс Албан шаардлага		Үүнээс Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийн бараа материал дансанд бүртгэсэн	1	7,848.3					1	7,848.3
Урамшуулал олгох шийдвэр гаргахдаа ажлын үр дүнг бодит байдал нийцүүлэн үнэлээгүй зөрчил илэрсэн.	1	3,984.0					1	3,984.0
Дүн	**2**	**11,832.3**					**2**	**11,832.3**

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
Ахмадын тухай хуулийн дагуу ахмадын сан байгуулж ажиллаагүй.	1	0					1	0
Дүн	1	0					1	0
Нийт дүн	1	0					1	0