“ХААН СОЁМБО АУДИТ”- ХХК

САНХҮҮГИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/202/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: ganerdene108@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 № 1/119

танай ______ -ны № ______ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН МӨРӨН СУМЫН
1 ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Г.МӨНХЦЭЦЭГ 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 Мөрөн сумын 1 дүгээр 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

Тайлант онд 42,731.9 мянган төгрөгийн бараа материал, 53,294.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 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 5,026.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, 1 зөвлөмжийг хүргүүлж ажилласан.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн эрхлэгч нь 2024 онд аймгийн Боловсролын газрын даргатай гэрээ байгуулан ажиллаж, хэрэгжилтийг 95 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.

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 А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**197,905,719.69**	**429,412,847.74**
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	66,933,428.19	276,431,071.24
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	66,933,428.19	276,431,071.24
3121	Төгрөг	66,933,428.19	276,431,071.24
31211	Төрийн сангийн харилцах	66,933,428.19	276,431,071.24
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**130,972,291.50**	**152,981,776.50**
351	Түүхий эд материал	186,000.00	302,500.00
35130	Эм боох материал	186,000.00	302,500.00
354	Хангамжийн материал	130,786,291.50	152,679,276.50
35410	Бичиг хэргийн материал	7,801,100.00	1,922,000.00
35420	Аж ахуйн материал	8,707,950.00	5,842,300.00
35460	Хүнсний материал	15,955,630.00	18,733,815.00
35470	Бусад хангамжийн материал	98,321,611.50	126,181,161.50
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,072,773,889.03**	**1,092,250,199.26**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,072,773,889.03**	**1,092,250,199.26**
392	**Биет хөрөнгө**	**926,803,989.03**	**946,353,999.30**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,046,818,028.00	1,046,818,028.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-211,585,882.32	-234,572,307.12
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	105,164,733.08	150,008,538.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,938,871.06	-57,412,277.65
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,480,235.00	46,860,235.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,003,883.75	-18,042,635.73
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,323,728.00	15,806,228.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,454,097.92	-3,111,809.28
393	**Биет бус хөрөнгө**	**145,969,900.00**	**145,896,199.96**
39301	Програм хангамж	147,400.00	147,400.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-73,700.04
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	145,822,500.00	145,822,500.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,270,679,608.72**	**1,521,663,047.00**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**2,430,466.10**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**2,430,466.10**
413	Өглөг	00.00	2,430,466.10
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	2,430,466.10
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,270,679,608.72**	**1,519,232,580.90**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,270,679,608.72	1,519,232,580.90
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	265,401,125.00	265,401,125.00
51101	Өмч: - төрийн	265,401,125.00	265,401,125.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	921,901,418.72	1,170,454,390.90
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	921,901,418.72	921,901,418.72
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	248,552,972.18
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	83,377,065.00	83,377,065.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,270,679,608.72**	**1,521,663,047.00**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**[illegible] (I)**	**1,164,306,035.00**	**1,643,815,655.00**
12	**[illegible]**	**108,165,435.00**	**96,801,055.00**
120	**[illegible]**	**108,165,435.00**	**96,801,055.00**
120004	[illegible]	675,000.00	775,000.00
1200042	[illegible]	675,000.00	775,000.00

120017	[illegible]	40,214,535.00	53,294,105.00
120018	[illegible]	67,275,900.00	42,731,950.00
13	**[illegible]**	**1,056,140,600.00**	**1,547,014,600.00**
1310	**[illegible]**	**932,803,300.00**	**1,418,994,600.00**
131001	[illegible]	932,803,300.00	1,418,994,600.00
1320	[illegible]	123,337,300.00	128,020,000.00
132001	[illegible]	123,337,300.00	128,020,000.00
2	**[illegible] (II)**	**1,085,613,723.12**	**1,395,262,682.82**
21	**[illegible]**	**1,085,613,723.12**	**1,395,262,682.82**
210	**[illegible]**	**1,084,584,149.75**	**1,368,066,750.53**
2101	**[illegible]**	**641,793,581.91**	**856,342,709.43**
210101	[illegible]	425,776,212.64	591,207,735.40
210102	[illegible]	190,998,440.48	243,127,441.94
210104	[illegible]	25,018,928.79	22,007,532.09
2102	**[illegible]**	**80,894,577.75**	**108,766,636.07**
210201	[illegible]	55,070,101.69	74,295,040.28
210202	[illegible]	6,479,196.76	8,696,395.76
210203	[illegible]	5,182,943.27	4,510,683.75
210204	[illegible]	1,285,317.03	4,231,277.90
210205	[illegible]	12,877,019.00	17,033,238.38
2103	**[illegible]**	**103,307,726.63**	**109,561,467.71**
210301	[illegible]	8,684,077.45	11,859,481.37
210302	[illegible]	77,349,154.18	79,523,533.74
210303	[illegible]	17,274,495.00	18,178,452.60
2104	**[illegible]**	**46,171,509.10**	**62,393,227.55**
210401	[illegible]	19,568,400.00	24,655,550.00
210402	[illegible]	-	1,150,000.00
210403	[illegible]	347,175.10	1,604,197.55
210404	[illegible]	-	50,000.00
210405	[illegible]	1,601,000.00	1,238,000.00
210406	[illegible]	16,222,130.00	29,392,380.00
210408	[illegible]	8,432,804.00	4,303,100.00
2105	**[illegible]**	**120,719,940.00**	**141,738,615.00**
210501	[illegible]	287,700.00	482,750.00
210502	[illegible]	120,432,240.00	141,255,865.00
2106	**[illegible]**	**31,344,350.00**	**9,701,000.00**
210604	[illegible]	31,344,350.00	9,701,000.00
2107	[illegible]	-	571,600.00
210702	[illegible]	-	571,600.00
2108	**[illegible]**	**9,566,500.00**	**9,129,000.00**
210801	[illegible]	6,059,500.00	6,567,000.00
210802	[illegible]	1,782,000.00	1,152,000.00
210806	[illegible]	1,725,000.00	1,410,000.00
2109	**[illegible]**	**50,785,964.36**	**69,862,494.77**
210902	[illegible]	6,067,000.00	14,085,000.00
210903	[illegible]	44,718,964.36	55,777,494.77
213	**[illegible]**	**1,029,573.37**	**27,195,932.29**
2132	**[illegible]**	**-**	**27,195,000.00**
213209	[illegible]	-	27,195,000.00
2135	[illegible]	1,029,573.37	932.29
213503	[illegible]	1,029,573.37	932.29
3	**[illegible] (III=I-II)**	**78,692,311.88**	**248,552,972.18**
5	**[illegible] (VII=III+VI)**	**78,692,311.88**	**248,552,972.18**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	119,578,625.00	16,943,555.00	-49,764,815.34	86,757,364.66
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**119,578,625.00**	**16,943,555.00**	**-49,764,815.34**	86,757,364.66
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-9,058,318.76	-9,058,318.76
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**265,401,125.00**	**83,377,065.00**	**921,901,418.72**	1,270,679,608.72
D01	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**265,401,125.00**	**83,377,065.00**	**921,901,418.72**	1,270,679,608.72
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**265,401,125.00**	**83,377,065.00**	**921,901,418.72**	1,270,679,608.72
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	248,552,972.18	248,552,972.18
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**265,401,125.00**	**83,377,065.00**	**1,170,454,390.90**	1,519,232,580.90

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,056,815,600.00**	**1,547,789,600.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**675,000.00**	**775,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	675,000.00	775,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	675,000.00	775,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	675,000.00	775,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,056,140,600.00**	**1,547,014,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	932,803,300.00	1,418,994,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	932,803,300.00	1,418,994,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	123,337,300.00	128,020,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	123,337,300.00	128,020,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,002,783,984.45**	**1,316,332,256.95**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,002,783,984.45**	**1,316,332,256.95**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,001,754,411.08**	**1,289,136,324.66**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	642,925,601.60	853,858,263.03
210101	Үндсэн цалин	426,908,232.33	588,723,289.00
210102	Нэмэгдэл	190,998,440.48	243,127,441.94
210104	Урамшуулал	25,018,928.79	22,007,532.09
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	80,894,577.75	108,803,836.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,070,101.69	74,295,040.28

210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,479,196.76	8,696,395.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,182,943.27	4,538,653.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,285,317.03	4,240,508.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,877,019.00	17,033,238.38
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	103,307,726.63	109,561,467.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,684,077.45	11,860,735.55
210302	Түлш, халаалт	77,349,154.18	79,522,279.56
210303	Цэвэр, бохир ус	17,274,495.00	18,178,452.60
2105	**Нормативт зардал**	122,765,250.00	144,050,830.33
210502	Хоол, хүнс	122,765,250.00	144,050,830.33
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	19,000,000.00	18,457,600.00
210604	Урсгал засвар	19,000,000.00	18,457,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,725,000.00	1,593,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,725,000.00	1,593,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	31,136,255.10	52,811,327.55
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,069,255.10	38,726,327.55
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,067,000.00	14,085,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,029,573.37**	**27,195,932.29**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	27,195,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	27,195,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,029,573.37	932.29
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,029,573.37	932.29
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**54,031,615.55**	**231,457,343.05**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**21,959,700.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**21,959,700.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	21,959,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	21,959,700.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-21,959,700.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	54,031,615.55	209,497,643.05
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	12,901,812.64	66,933,428.19
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	66,933,428.19	276,431,071.24

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан: Улсын төсөв

[illegible]		[illegible]		[illegible]	
	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
1	[illegible]	-	66,933,428.19	(66,933,428.19)	0.00
2	[illegible]	1,477,510,600.00	1,210,271,956.95	267,238,643.05	81.91
3	[illegible]	1,477,510,600.00	1,210,271,956.95	267,238,643.05	81.91
4	[illegible]	1,450,315,600.00	1,183,076,956.95	267,238,643.05	81.57

5	□□□□□ □□□□ □□□□□ □□□□□□□ □□□□ү □□	1,097,325,400.00	853,858,263.03	243,467,136.97	77.81
6	ш□□□□ □□□□□	786,852,100.00	588,723,289.00	198,128,811.00	74.82
7	к □□□□□□□	296,223,100.00	243,127,441.94	53,095,658.06	82.08
9	о□□□ү □□□□□	14,250,200.00	22,007,532.09	(7,757,332.09)	154.44
11	Л□□□ □□□□Ц□□□ □□□□□□□ □□□□□□□ □□□□□ ү □□□□□□	124,397,000.00	108,803,836.04	15,593,163.96	87.46
12	с□□□□□□□□ □□□□□□□	84,593,200.00	74,295,040.28	10,298,159.72	87.83
13	с□□□□□□□□□ □□□□□□□	9,948,600.00	8,696,395.76	1,252,204.24	87.41
14	шл н Ү □ □□□ □□□□□□□	4,975,700.00	4,538,653.54	437,046.46	91.22
15	Л□□□А□□□□□□ □□□□□□□	4,975,700.00	4,240,508.08	735,191.92	85.22
16	□□АА□ □□□□□□□ □□□□□□□	19,903,800.00	17,033,238.38	2,870,561.62	85.58
30	к □□□□□□□□□□□□□□	142,391,900.00	144,050,830.33	(1,658,930.33)	101.17
32	Н□□□, □А□□	142,391,900.00	144,050,830.33	(1,658,930.33)	101.17
43	з □□□□□□ □А□□□□АА□□□□ □□□□, А□□Ц□□□□□□□□ □□□□□□	4,962,800.00	1,593,000.00	3,369,800.00	32.10
49	н □□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□ □□□□□□	4,962,800.00	1,593,000.00	3,369,800.00	32.10
53	з □□□□ А□□Ц□□□□□□□□ □□□□□ □□□□□□	81,238,500.00	74,771,027.55	6,467,472.45	92.04
54	з □□□□ А□□Ц□□□□□□□□ □□□□□ □□□□□□	67,153,500.00	60,686,027.55	6,467,472.45	90.37
55	Н□Ц□□□ А□□□□□□□□□□□ □□□□□□□ □□□□	14,085,000.00	14,085,000.00	-	100.00
66	о□□МЛи Ү й и□ шши□М	27,195,000.00	27,195,000.00	-	100.00
70	з □□□□ □□□□□□ ү □□□АА□□□	27,195,000.00	27,195,000.00	-	100.00
78	к □□□□□□□□□□ □□□□□□□ □□□□ү □□□□□	27,195,000.00	27,195,000.00	-	100.00
97	□Л□□иу М □Лк Ншш□ шши□Н □Н шш□е□□	1,419,769,600.00	1,419,769,600.00	-	100.00
98	ои□у к с□□е□□□ □Лк Ншш□ й Н	1,418,994,600.00	1,418,994,600.00	-	100.00
99	о□□□□ □□□□□□□ □□□□АА□□□	1,418,994,600.00	1,418,994,600.00	-	100.00
110	с□□□е с з Л□МоииЛМу к ш□и Л□ й ииЛМЛЛк ЛЛ□	775,000.00	775,000.00	-	100.00
112	с□□□□□А□□ □□□□□□□□□□ □□□□□□□ □□□□АА□□□	775,000.00	775,000.00	-	100.00
127	н □□□□, □АА□□□□ □□□□□□□ □□□□□□□□□ □□□□□ А□□□□□□	-	66,933,428.19	(66,933,428.19)	0.00
128	н □□□□, □АА□□□□ □□□□□□□ □□□□□□□□□ □□□□□□ А□□□□□□	-	276,431,071.24	(276,431,071.24)	0.00
133	Л□ й ииЛМ□□у к с л л	37.00	37.00	-	100.00
134	о□□□□□□ □□□□□□□	1.00	1.00	-	100.00
135	МА□□□□□□□ □□□□□□□	22.00	22.00	-	100.00
136	ш□□Ц□□□ □□□□□□□	14.00	14.00	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан: Орон нутаг

□Л□□иу □ □ш□и		сЛ□иЛ□с л□у		□□□шш	
шш□шши□ис		с□и□еи□М□□	Мш□□□сМ□и	□А□	Н□□□
1	н □□□, □АА□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□□ □□□□□ А□□□□□□	-	0.00	(0.00)	0.00
2	І. к й□с □Л□иЛМЛ з Л □□е□□ □□□ий□к □шк	128,020,000.00	128,019,067.71	932.29	100.00
3	о□□Ми □Л□□иу к □шк	128,020,000.00	128,019,067.71	932.29	100.00
4	з □□□, А□Ц□□□□□□□□ □□□□□□	128,020,000.00	128,019,067.71	932.29	100.00
17	з □□□ □у □□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□ □□□□□□□	109,562,400.00	109,561,467.71	932.29	100.00
18	М□□□□ □□□□□□□□□□	11,861,600.00	11,860,735.55	864.45	99.99
19	сА□у , □□□□□□□	79,520,000.00	79,522,279.56	(2,279.56)	100.00
20	□□□□□, □□□□□ □□	18,180,800.00	18,178,452.60	2,347.40	99.99
34	□□ □□□у □□ □□□□□□□□□ □□□□	18,457,600.00	18,457,600.00	-	100.00
38	о□□□□□ □□□□□□	18,457,600.00	18,457,600.00	-	100.00
97	□Л□□иу М □Лк Нш□□ шши□Н □Н шш□е□□	128,020,000.00	128,019,067.71	932.29	100.00
103	л □л к к ос Мй□к с□□е□□□ □Лк Нш□□ й Н	128,020,000.00	128,019,067.71	932.29	100.00
104	л □□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□	128,020,000.00	128,019,067.71	932.29	100.00
127	н □□□, □АА□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□□ □□□□□ А□□□□□□	-	0.00	(0.00)	0.00
128	н □□□, □АА□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□□ □□□□□□ А□□□□□□	-	0.00	(0.00)	0.00
129	с□□ей□к з о□Л□ н □□□□иий□к Лк МйиЛи	-	-	-	0.00
130	з Л□Моии ЛМу к с л л	-	-	-	0.00
133	Л□ йии ЛМ□□у к с л л	37.00	37.00	-	100.00
134	о□□□□□□□□□□□□□□	1.00	1.00	-	100.00
135	МА□□□□□□□□□□□□□□	22.00	22.00	-	100.00
136	ш□□Ц□□□□□□□□□□	14.00	14.00	-	100.00

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар төсвийн зарцуулалттай холбоотой 2 зөрчил илрүүлж 2 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 өгөөгүй болно.

5.4 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тус цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2024 оны 07 сарын 22-ны өдрийн А/24 тушаалаар байгууллагын нягтлан бодогч Б.Норжинхандад 2 сарын, нярав Г.Эрдэнэчимэгт 2 сарын үндсэн цалингаар тус тус урамшуулал олгохдоо ажлын үр дүнг үнэлээгүй, ямар шалтгаанаар 1-2 сарын үндсэн цалин 5,026.0 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

2. *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				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Урамшуулал олгох шийдвэр гаргахдаа ажлын үр дүнг бодит байдал нийцүүлэн үнэлээгүй зөрчил илэрсэн.	1	5,026.0					1	5,026.0
Дүн	**1**	**5,026.0**					**1**	**5,026.0**

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