“ХААН СОЁМБО АУДИТ” ХХК

САНХҮҮГИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын Хүүхдийн 13 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/016/НА-СТА-ТШЗ

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

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Хөвсгөл аймаг
2025 он

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

2025.02.25 № 1/148

танай ______ -ны № ______ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН МӨРӨН СУМЫН ХҮҮХДИЙН 13 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Г.ГАНЧИМЭГ 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 Хүүхдийн 13 дугаар 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 53,446.5 мянган төгрөгийн бараа материал, 37,958.0 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 **22,072.7** мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж, **4** зөвлөмжийг хүргүүлж ажилласан.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын Хүүхдийн 13 дугаар 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 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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	298,428,902.19	367,739,327.83
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	133,366,368.79	186,926,819.43
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	133,366,368.79	186,926,819.43
3121	Төгрөг	133,366,368.79	186,926,819.43
31211	Төрийн сангийн харилцах	133,366,368.79	186,926,819.43
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	165,062,533.40	180,812,508.40
351	Түүхий эд материал	465,700.00	428,000.00
35130	Эм боох материал	465,700.00	428,000.00
354	Хангамжийн материал	164,596,833.40	180,384,508.40
35410	Бичиг хэргийн материал	6,395,700.00	5,949,900.00
35420	Аж ахуйн материал	3,850,000.00	3,850,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,901,900.00	4,006,000.00
35460	Хүнсний материал	7,688,661.00	6,032,551.00
35470	Бусад хангамжийн материал	144,760,572.40	160,546,057.40
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,829,462,960.81	1,801,927,567.64
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,829,462,960.81	1,801,927,567.64
392	Биет хөрөнгө	1,530,256,960.89	1,502,849,567.76
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,608,561,657.00	1,608,561,657.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-162,201,479.02	-194,767,357.51
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	156,835,711.00	166,692,554.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-95,547,387.82	-101,092,434.60
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,433,018.30	42,481,405.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,386,838.45	-24,197,396.27
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	20,935,700.00	20,935,700.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,373,420.12	-15,764,560.16
393	Биет бус хөрөнгө	299,205,999.92	299,077,999.88
39301	Програм хангамж	787,000.00	787,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-531,000.08	-659,000.12
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	298,950,000.00	298,950,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,127,891,863.00	2,169,666,895.47
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,127,891,863.00	2,169,666,895.47
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,127,891,863.00	2,169,666,895.47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	350,512,761.10	350,512,761.10
51101	Өмч: - төрийн	350,512,761.10	350,512,761.10
512	Хуримтлагдсан үр дүн	782,657,848.65	824,432,881.12
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	782,657,848.65	782,657,848.65
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	41,775,032.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	994,721,253.25	994,721,253.25
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,127,891,863.00	2,169,666,895.47

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,217,722,580.00**	**1,489,316,559.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**77,100,380.00**	**91,404,459.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	77,100,380.00	91,404,459.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	77,100,380.00	37,957,969.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	40,824,300.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,140,622,200.00**	**1,397,912,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	973,692,200.00	1,226,847,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	973,692,200.00	1,226,847,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,572,000.00	205,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	205,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,572,000.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	164,358,000.00	170,860,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	164,358,000.00	170,860,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,125,987,686.21**	**1,447,541,526.53**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,125,987,686.21**	**1,447,541,526.53**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,110,843,294.69	1,447,025,020.28
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	636,360,186.81	913,005,892.98
210101	Үндсэн цалин	372,838,158.24	596,501,550.11
210102	Нэмэгдэл	237,426,215.67	279,496,692.87
210104	Урамшуулал	26,095,812.90	37,007,650.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	82,104,256.90	114,065,129.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,711,316.22	80,039,412.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,481,382.14	9,392,874.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,185,205.71	4,432,818.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,247,659.36	4,133,446.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,478,693.47	16,066,576.89
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	149,299,508.48	154,343,493.75
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,570,808.00	13,270,802.63
210302	Түлш, халаалт	127,621,680.48	131,209,424.12
210303	Цэвэр, бохир ус	10,107,020.00	9,863,267.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	45,488,768.00	62,172,815.00
210401	Бичиг хэрэг	13,451,500.00	22,928,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	981,900.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	31,055,368.00	39,244,615.00
2105	**Нормативт зардал**	89,199,523.90	99,558,507.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	938,424.40	210,280.00
210502	Хоол, хүнс	88,261,099.50	99,348,227.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	22,393,100.00	14,851,800.00
210604	Урсгал засвар	22,393,100.00	14,851,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,777,900.00	2,765,600.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,777,900.00	2,765,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	84,220,050.60	86,261,781.88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,781,600.00	10,883,229.71
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,344,340.00	9,885,190.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	69,094,110.60	65,493,362.17
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	15,144,391.52	516,506.25
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	14,085,900.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,085,900.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,058,491.52	516,506.25
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,058,491.52	516,506.25
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**91,734,893.79**	**41,775,032.47**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**91,734,893.79**	**41,775,032.47**

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
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	350,512,761.10	994,721,253.25	722,337,527.51	2,067,571,541.86
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**350,512,761.10**	**994,721,253.25**	**722,337,527.51**	2,067,571,541.86
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-7,109,848.83	-7,109,848.83
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**350,512,761.10**	**994,721,253.25**	**782,657,848.65**	2,127,891,863.00
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**350,512,761.10**	**994,721,253.25**	**782,657,848.65**	2,127,891,863.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**350,512,761.10**	**994,721,253.25**	**782,657,848.65**	2,127,891,863.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	41,775,032.47	41,775,032.47
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**350,512,761.10**	**994,721,253.25**	**824,432,881.12**	2,169,666,895.47

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,140,622,200.00**	**1,397,912,100.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,140,622,200.00**	**1,397,912,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	973,692,200.00	1,226,847,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	973,692,200.00	1,226,847,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,572,000.00	205,000.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	205,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,572,000.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	164,358,000.00	170,860,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	164,358,000.00	170,860,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,020,644,058.21**	**1,344,351,649.36**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,020,644,058.21**	**1,344,351,649.36**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,005,499,666.69**	**1,343,835,143.11**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	636,360,186.81	913,005,892.98
210101	Үндсэн цалин	372,838,158.24	596,501,550.11
210102	Нэмэгдэл	237,426,215.67	279,496,692.87
210104	Урамшуулал	26,095,812.90	37,007,650.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	82,104,256.90	114,065,129.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,711,316.42	80,039,412.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,481,381.94	9,392,874.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,185,205.71	4,432,818.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,247,659.36	4,133,446.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,478,693.47	16,066,576.89
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	149,299,508.48	154,343,493.75
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,570,808.00	13,270,802.63
210302	Түлш, халаалт	127,621,680.48	131,209,424.12
210303	Цэвэр, бохир ус	10,107,020.00	9,863,267.00
2105	**Нормативт зардал**	89,785,982.50	97,692,117.50
210502	Хоол, хүнс	89,785,982.50	97,692,117.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14,000,000.00	16,000,000.00
210604	Урсгал засвар	14,000,000.00	16,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,777,900.00	2,765,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,777,900.00	2,765,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	32,171,832.00	45,962,909.71
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,827,492.00	33,538,609.71
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,344,340.00	12,424,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**15,144,391.52**	**516,506.25**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	14,085,900.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,085,900.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,058,491.52	516,506.25
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,058,491.52	516,506.25
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**119,978,141.79**	**53,560,450.64**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**1,899,890.00**	**00.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,899,890.00**	**00.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	1,899,890.00	00.00

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,899,890.00	00.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-1,899,890.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	118,078,251.79	53,560,450.64
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	15,288,117.00	133,366,368.79
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	133,366,368.79	186,926,819.43

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Улсын төсвийн гүйцэтгэл:

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	133,366,368.79	(133,366,368.79)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,360,415,200.00	1,344,351,649.36	16,063,550.64	98.82
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,360,415,200.00	1,344,351,649.36	16,063,550.64	98.82
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,360,415,200.00	1,343,835,143.11	16,580,056.89	98.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,063,145,700.00	913,005,892.98	150,139,807.02	85.88
210101	Үндсэн цалин	748,447,100.00	596,501,550.11	151,945,549.89	79.70
210102	Нэмэгдэл	291,920,500.00	279,496,692.87	12,423,807.13	95.74
210104	Урамшуулал	22,778,100.00	37,007,650.00	(14,229,550.00)	162.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	122,962,100.00	114,065,129.17	8,896,970.83	92.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	83,616,700.00	80,039,412.69	3,577,287.31	95.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,834,400.00	9,392,874.65	441,525.35	95.51
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	4,918,400.00	4,432,818.91	485,581.09	90.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,918,400.00	4,133,446.03	784,953.97	84.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,674,200.00	16,066,576.89	3,607,623.11	81.66
2105	Нормативт зардал	120,628,200.00	97,692,117.50	22,936,082.50	80.99
210502	Хоол, хүнс	120,628,200.00	97,692,117.50	22,936,082.50	80.99
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	4,001,700.00	2,765,600.00	1,236,100.00	69.11
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	4,001,700.00	2,765,600.00	1,236,100.00	69.11
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,677,500.00	45,962,909.71	3,714,590.29	92.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,253,200.00	33,538,609.71	3,714,590.29	90.03
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,424,300.00	12,424,300.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,227,052,100.00	1,227,052,100.00	-	-
2131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,226,847,100.00	1,226,847,100.00	-	-
213101	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,226,847,100.00	1,226,847,100.00	-	-

131001	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	205,000.00	205,000.00	-	100.00
1320	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	205,000.00	205,000.00	-	-
132001	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	133,366,368.79	(133,366,368.79)	-
1311	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	186,926,819.43	(186,926,819.43)	100.00
131104	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	100.00
4	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
5	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	41.00	41.00	-	-
6	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	-
61	Гүйцэтгэх ажилтан	21.00	21.00	-	-
62	Үйлчлэх ажилтан	19.00	19.00	-	100.00

Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэл:

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	170,860,000.00	170,343,493.75	516,506.25	-
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	170,860,000.00	170,343,493.75	516,506.25	-
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	170,860,000.00	170,343,493.75	516,506.25	-
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**154,860,000.00**	**154,343,493.75**	**516,506.25**	-
210301	Гэрэл цахилгаан	13,650,000.00	13,270,802.63	379,197.37	-
210302	Түлш, халаалт	131,210,000.00	131,209,424.12	575.88	-
210303	Цэвэр, бохир ус	10,000,000.00	9,863,267.00	136,733.00	-
2106	Эд хогшил худалдан авах	16,000,000.00	16,000,000.00	-	-
210604	Урсгал засвар	16,000,000.00	16,000,000.00	-	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	170,860,000.00	170,860,000.00	-	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	170,860,000.00	170,860,000.00	-	-
132001	Орон нутгийн төсвөөс	170,860,000.00	170,860,000.00	-	-
4	Засгийн газар хоорондын шилжүүлэг	-	516,506.25	(516,506.25)	-
5	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	516,506.25	(516,506.25)	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-		-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	41.00	41.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00

620002	Гүйцэтгэх ажилтан	21.00	21.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	19.00	19.00	-	100.00

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар төсвийн зарцуулалт болон хөрөнгөтэй холбоотой 4 зөрчил илрүүлж 4 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 23-ны өдрийн А/28 тушаалаар байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн ажилт*нуудад 3,984.0* мянган төгрөгийн урамшууллыг олгохдоо ажлын үр бүтээлийг үнэлсэн хангалттай баримтыг үндэслээгүй 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. Хөрөнгийн данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 18,088.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бараа материал дансанд бүртгэсэн байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2025 оны А/03 дугаар тушаалаар баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 10.1.Үндсэн хөрөнгө нь бараа, үйлчилгээний үйлдвэрлэл буюу нийлүүлэлтэд ашиглах, бусдад түрээслүүлэх, эсхүл удирдлагын хэрэгцээнд ашиглах зорилгоор эзэмшиж байгаа бөгөөд нэгээс дээш жилээр ашиглагдах биет хөрөнгө юм” гэж заасантай нийцээгүй ба санхүүгийн тайлангийн “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй *байна*.

Өгсөн зөвлөмж:

Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийг 2025 оны эхний хагас жилд багтаан бараа материал данснаас хасч үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэж, элэгдэл тооцох

3.*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
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс Төлбөрийн акт		Үүнээс 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	3,984.0.					1	3,984.0
Үндсэн хөрөнгийн шинэж чанартай хөрөнгийг бараа материал дансанд бүртгэсэн	**1**	18,088.7					**1**	18,088.7
Дүн	2	22,072.7					2	22,072.7

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс Төлбөрийн акт		Үүнээс Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ахмадын тухай хуулийн дагуу	1	0					1	0

ахмадын сан байгуулж ажиллаагүй.								
Дүн	1	0					1	0
Нийт дүн	3	22,072.7					3	22,072.7