“ХААН СОЁМБО АУДИТ” ХХК

САНХҮҮГИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/132/НА-СТА-ТШЗ

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

Аудитор: Л.Мөнх-Оргил
Утас: 99039344 Цахим хаяг: munkhorgill@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

2025.02.25 № 1/138

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ТОСОНЦЭНГЭЛ
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ц.НЯМХАНД 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 Тосонцэнгэл сумын хүүхдийн 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 37,268.2 мянган төгрөгийн бараа материал, 62,495.2 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 14,380.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, зөрчлийг дахин давтахгүй байх 3 зөвлөмжийг хүргүүлж ажилласан.

Бусад асуудлын хэсэг

Тосонцэнгэл сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч нь 2024 онд аймгийн Боловсролын газрын даргатай гэрээ байгуулан ажиллаж, хэрэгжилтийг 90 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**	**312,647,209.78**	**381,182,813.45**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	164,319,798.90	201,946,671.07
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	164,319,798.90	201,946,671.07
3121	**Төгрөг**	164,319,798.90	201,946,671.07
31211	Төрийн сангийн харилцах	164,319,798.90	201,946,671.07
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**148,327,410.88**	**179,236,142.38**
354	**Хангамжийн материал**	147,630,410.88	172,726,142.38
35410	Бичиг хэргийн материал	901,000.00	901,000.00
35420	Аж ахуйн материал	81,864,665.28	111,888,665.28
35440	Түлш шатах тослох материал	3,975,000.00	800,000.00
35460	Хүнсний материал	12,547,678.50	10,794,410.00
35470	Бусад хангамжийн материал	48,342,067.10	48,342,067.10
35600	Мал, амьтад	697,000.00	6,510,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**629,406,985.90**	**647,384,614.58**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	629,406,985.90	647,384,614.58
392	**Биет хөрөнгө**	613,683,985.82	631,716,614.46
39201	Барилга, байгууламж	707,811,543.02	736,274,423.52
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	125,779,068.58	153,797,396.52
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	59,237,937.08	78,191,469.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	32,022,697.58	34,511,270.74
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,828,282.00	11,922,076.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	14,392,010.12	6,362,686.88
393	**Биет бус хөрөнгө**	**15,723,000.08**	**15,668,000.12**
39301	Програм хангамж	275,000.00	275,000.00
39302	Хасагдуулга	109,999.92	164,999.88
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,558,000.00	15,558,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**942,054,195.68**	**1,028,567,428.03**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН**	**138,958.67**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	138,958.67	00.00
413	Өглөг	138,958.67	00.00
4136	Бусад өглөг	138,958.67	00.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	138,958.67	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**941,915,237.01**	**1,028,567,428.03**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**941,915,237.01**	**1,028,567,428.03**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	67,416,088.00	67,416,088.00
51101	Өмч: -Төрийн өмч	67,416,088.00	67,416,088.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	641,668,067.70	728,320,258.72
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	641,668,067.70	641,668,067.70
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	86,652,191.02
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	232,831,081.31	232,831,081.31
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**942,054,195.68**	**1,028,567,428.03**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**796,113,400.00**	**1,032,117,599.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**8,779,100.00**	**106,186,499.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	8,779,100.00	106,186,499.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	150,800.00	6,423,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	80,800.00	6,423,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - ҮХ	00.00	62,495,299.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - БМ	8,628,300.00	37,268,200.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**787,334,300.00**	**925,931,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**721,520,600.00**	**850,203,700.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	721,520,600.00	850,203,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**65,813,700.00**	**75,727,400.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	65,813,700.00	75,727,400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**687,698,972.45**	**945,465,407.98**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**687,698,972.45**	**945,465,407.98**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	683,675,225.39	944,620,407.98
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	426,819,962.81	644,498,718.11
210101	Цалин	301,916,388.23	416,978,519.00
210102	Нэмэгдэл цалин	100,542,833.28	205,297,849.11
210104	Урамшуулал	24,360,741.30	22,222,350.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	53,928,153.22	80,999,901.05
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	37,138,838.09	55,568,535.53
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,277,717.79	6,439,417.17
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,413,374.18	3,361,680.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	820,831.97	3,121,597.84
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	8,277,391.19	12,508,669.56
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	56,507,852.94	53,955,400.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	5,119,752.94	6,000,000.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	49,388,100.00	45,955,400.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	2,000,000.00	2,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,070,100.00	18,412,900.00
210401	Бичиг хэргийн материал	10,110,300.00	7,461,200.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	10,959,800.00	10,951,700.00
2105	**Нормативт зардал**	63,085,780.00	59,685,318.50
210501	Эм	1,000,000.00	1,280,000.00
210502	Хоол	62,085,780.00	58,405,318.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,966,500.00	24,947,000.00
210604	Урсгал засвар	8,966,500.00	24,947,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж**	840,000.00	90,000.00

210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	840,000.00	90,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	52,456,876.42	62,031,170.32
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,475,300.00	9,238,900.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	1,162,300.00	8,274,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,819,276.42	44,517,670.32
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4,023,747.06	845,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	110,000.00	845,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	110,000.00	845,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт**	3,913,747.06	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,913,747.06	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**108,414,427.55**	**86,652,191.02**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)**	**108,414,427.55**	**86,652,191.02**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	**2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**67416088.00**	**232831081.31**	**641668067.70**	**941915237.01**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**67416088.00**	**232831081.31**	**641668067.70**	**941915237.01**
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	00.00	00.00	86652191.02	86652191.02
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**67416088.00**	**232831081.31**	**728320258.72**	**1028567428.03**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**787,404,300.00**	**926,106,100.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**70,000.00**	**175,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	70,000.00	175,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	70,000.00	175,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	175,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**787,334,300.00**	**925,931,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	721,520,600.00	850,203,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	721,520,600.00	850,203,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	65,813,700.00	75,727,400.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	65,813,700.00	75,727,400.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**632,641,157.36**	**888,479,227.83**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**632,641,157.36**	**888,479,227.83**
210	**БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**628,727,410.30**	**888,479,227.83**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	426,681,004.14	644,637,677.03
210101	Үндсэн цалин	301,777,429.56	417,117,477.92
210102	Нэмэгдэл	100,542,833.28	205,297,849.11
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	24,360,741.30	22,222,350.00
2102	**Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл**	53,928,153.22	80,999,900.80
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	37,138,838.09	55,304,535.28
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,277,717.79	6,505,417.17
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,413,374.18	3,473,880.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	820,831.97	3,154,597.84
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	8,277,391.19	12,561,469.56
2103	**Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал**	54,933,452.94	50,780,400.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	5,119,752.94	6,000,000.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	49,813,700.00	42,780,400.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	0	2,000,000.00
2105	**Нормативт зардал**	60,034,400.00	56,652,050.00
210502	Хоол, хүнс	60,034,400.00	56,652,050.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,966,500.00	24,947,000.00
210604	Урсгал засвар	6,966,500.00	24,947,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	840,000.00	90,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	840,000.00	90,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	25,343,900.00	30,372,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,409,400.00	22,097,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	3,934,500.00	8,274,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,913,747.06**	**0**
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,913,747.06	0
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,913,747.06	0
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**154,763,142.64**	**37,626,872.17**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	0	0
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	154,763,142.64	37,626,872.17
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	9,668,856.26	164,319,798.90
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	164,319,798.90	201,946,671.07

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	төлөвлөгөө	гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	164,319,798.90	(164,319,798.90)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,006,266,300.00	812,751,827.83	193,514,472.17	81
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,006,266,300.00	812,751,827.83	193,514,472.17	81
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,006,266,300.00	812,751,827.83	193,514,472.17	81
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	796,194,900.00	644,637,677.03	151,557,222.97	81

6	Үндсэн цалин	543,042,800.00	417,117,477.92	125,925,322.08	77
7	Нэмэгдэл	247,232,900.00	205,297,849.11	41,935,050.89	83
9	Урамшуулал	5,919,200.00	22,222,350.00	(16,303,150.00)	375
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	91,721,300.00	80,999,900.80	10,721,399.20	88
12	Тэтгэврийн даатгал	62,372,500.00	55,304,535.28	7,067,964.72	89
13	Тэтгэмжийн даатгал	7,335,800.00	6,505,417.17	830,382.83	89
14	ҮОМШӨ ний даатгал	3,668,700.00	3,473,880.95	194,819.05	95
15	Ажилгүйдлийн даатгал	3,668,700.00	3,154,597.84	514,102.16	86
16	Эрүүл мэндийн даатгал	14,675,600.00	12,561,469.56	2,114,130.44	86
30	Нормативт зардал	77,655,800.00	56,652,050.00	21,003,750.00	73
32	Хоол, хүнс	77,655,800.00	56,652,050.00	21,003,750.00	73
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	3,230,100.00	90,000.00	3,140,100.00	3
49	Мэдээллийн технологийн зардал	3,230,100.00	90,000.00	3,140,100.00	3
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,464,200.00	30,372,200.00	7,092,000.00	81
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,081,900.00	22,097,600.00	6,984,300.00	76
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,382,300.00	8,274,600.00	107,700.00	99
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,006,266,300.00	850,378,700.00	155,887,600.00	85
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	850,203,700.00	850,203,700.00	-	100
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	850,203,700.00	850,203,700.00	-	100
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	156,062,600.00	175,000.00	155,887,600.00	0
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	175,000.00	(175,000.00)	-
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	-	175,000.00	-
113	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	155,887,600.00	-	155,887,600.00	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	164,319,798.90	(164,319,798.90)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	201,946,671.07	(201,946,671.07)	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	28.00	28.00	-	100
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100
135	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00	-	100
136	Үйлчлэх ажилтан	11.00	11.00	-	100

2.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Орон нутаг

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	75,727,400.00	75,727,400.00	-	100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	75,727,400.00	75,727,400.00	-	100.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	75,727,400.00	75,727,400.00	-	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,780,400.00	50,780,400.00	-	100.00
210301	Гэрэл цахилгаан	6,000,000.00	6,000,000.00	-	100.00
210302	Түлш, халаалт	42,780,400.00	42,780,400.00	-	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	24,947,000.00	24,947,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	24,947,000.00	24,947,000.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	75,727,400.00	75,727,400.00	-	100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	75,727,400.00	75,727,400.00	-	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	75,727,400.00	75,727,400.00	-	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	28.00	28.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	11.00	11.00	-	100.00

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар үндсэн хөрөнгө, цалин урамшуулал , 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 13,338.5 мянган төгрөгийн өртөгтэй 6 нэр төрлийн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн зөрчил илэрсэн. Энэ нь УСНББОУС-17, Сангийн сайдын 2006 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 09 сарын 12-ны өдрийн Б/33 тушаалаар байгууллагын няравт 1 сарын үндсэн цалингаар урамшуулал олгохдоо ажлын үр дүнг үнэлээгүй, ямар шалтгаанаар 1 сарын үндсэн цалин 1,042.0 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

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		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
Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийн бараа материал дансанд бүртгэсэн	1	13,338.5					1	13,338.5
Урамшуулал олгох шийдвэр гаргахдаа ажлын үр дүнг бодит байдал нийцүүлэн үнэлээгүй зөрчил илэрсэн.	1	1,042.0					1	1,042.0
Дүн	**2**	**14,380.5**					**2**	**14,380.5**

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