

“ХААН СОЁМБО АУДИТ- ХХК



САНХҮҮГИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/175/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: С.Гансүх
Утас: 86479090 Цахим хаяг: gansukhsa@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: gannerdene1083@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 № 1/137
танай _____ -ны № _____ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ШИНЭ-ИДЭР
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Р.АМАРБАЯСГАЛАН 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 Шинэ-Идэр 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 18801,1 мянган төгрөгийн бараа материал, 57677,1 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 11,812.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, зөрчлийг дахин давтахгүй байх 3 зөвлөмжийг хүргүүлж ажилласан.

Бусад асуудлын хэсэг

Шинэ-Идэр сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч нь 2024 онд аймгийн Боловсролын газрын даргатай гэрээ байгуулан ажиллаж, хэрэгжилтийг 80.1 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.

6737021840

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	171,966,000.00	206,412,931.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	100,259,415,00	123,336,260,00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	100,259,415,00	123,336,260,00
3121	Төгрөг	100,259,415,00	123,336,260,00
31211	Төрийн сангийн харилцах	100,259,415,00	123,336,260,00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	163,451,455.69	152,155,957.18
351	Түүхий эд материал	379,000,00	392,000,00
35130	Эм боох материал	379,000,00	392,000,00
354	Хангамжийн материал	71,706,585,00	83,076,671,00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,452,300,00	3,018,200,00
35440	Түлш, шатах тослох материал	400,000,00	500,000,00
35450	Барилгын засварын материал		746,000,00
35460	Хүнсний материал	13,757,260,00	13,151,470,00
35470	Бусад хангамжийн материал	55,718,025	65,269,001,00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,224,983,524.51	2,247,439,950.69
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,224,983,524.51	2,247,439,950.69
392	Биет хөрөнгө	2,217,985,524.51	2,240,304,450.69
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,493,365,966.79	2,513,365,966.79
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-316,022,011.32	-363,729,585.34
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	37,148,153.00	73,853,853.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,928,036.73	-25,685,515.72
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	23,231,357.00	42,038,657.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,398,559.06	-11,786,416.23
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	19,251,068.00	18,958,018.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,006,523.17	-15,293,636.81
39217	Ном	3,344,110.00	8,583,110.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,998,000.00	7,135,500.00
39301	Програм хангамж	275,000.00	137,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-275,000.00	
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,998,000.00	6,998,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,396,949,524.51	2,453,852,881.69
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,396,949,524.51	2,453,852,881.69
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,396,949,524.51	2,453,852,881.69
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	108,675,623.00	108,675,623.00
51101	Өмч: - төрийн	108,675,623.00	108,675,623.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,211,850,669.38	2,268,754,,026.56
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,211,850,669.38	2,211,850,669.38
51220	Тайлант үеийн үр дүн		56,903,357.18
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	76,423,232.13	76,423,232.13
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,396,949,524.51	2,453,852,881.69

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	529,037,300.00	823,115,450.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,513,700.00	18,801,150.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,513,700.00	18,801,150.00

Хөвсгөл аймгийн Шинэ-Идэр сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		76,576,650.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		98,000.00
	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үх		57,677,100.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-бм	8,513,700.00	18,801,150.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	520,523,600.00	746,637,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	460,404,500.00	684,918,100
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	460,404,500.00	684,918,100
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	60,119,100.00	61,719,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	60,119,100.00	61,719,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	552,447,462.08	766,212,092.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	552,447,462.08	766,212,092.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	550,710,177.83	764,250,500.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	329,635,278.00	515,106,303.00
210101	Үндсэн цалин	228,541,940.00	333,963,675.00
210102	Нэмэгдэл	90,636,612.00	158,957,298.00
210104	Урамшуулал	10,456,726.00	22,185,330.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,781,471.00	61,270,982.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,596,062.00	40,801,780.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,296,352.00	5,128,738.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,637,083.00	2,554,439.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	659,269.00	2,554,438.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,592,705.00	10,231,587.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,484,815.75	55,657,508.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,765,714.75	5,038,420.00
210302	Түлш, халаалт	48,219,100.00	48,619,088.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,001.00	2,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,142,876.00	16,207,454.00
210401	Бичиг хэрэг	160,300.00	627,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,605,876.00	738,080.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,376,700.00	7,459,200.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		7,382,774.00
2105	Нормативт зардал	40,994,030.00	41,128,080.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		60,000.00
210502	Хоол, хүнс	40,994,030.00	41,068,080.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,497,000	3,254,000.00
210604	Урсгал засвар	3,497,000	3,254,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	810,000.00	810,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	810,000.00	810,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,364,707.08	70,816,173.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,385,600.00	5,032,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,417,400.00	3,619,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	60,561,707.08	62,164,673.82
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,737,284.25	1,961,592.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,737,284.25	1,961,592.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,737,284.25	1,961,592.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	23,410,162.08	56,903,357.18
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	23,410,162.08	56,903,357.18

5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	23,410,162,08	56,903,357,18
---	-------------------------	---------------	---------------

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
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	108,675,623,00	76,423,232,13	2,211,850,669,38	2,396,949,524,51
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	108,675,623,00	76,423,232,13	2,211,850,669,38	2,396,949,524,51
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	56,903,357,18	56,903,357,18
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	108,675,623,00	76,423,232,13	2,268,754,026,56	2,453,852,881,69

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)	520,523,600,00	746,637,200,00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	520,523,600,00	746,637,200,00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	520,523,600,00	746,637,200,00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	460,404,500,00	684,918,100,00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	460,404,500,00	684,918,100,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	60,119,100,00	61,719,100,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	60,119,100,00	61,719,100,00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	488,345,329,00	696,616,355,00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	488,345,329,00	696,616,355,00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	486,608,044,75	694,654,763,00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	328,284,642,00	515,106,303,00
210101	Үндсэн цалин	227,191,304,00	333,963,675,00
210102	Нэмэгдэл	90,636,612,00	158,957,298,00
210104	Урамшуулал	10,456,726,00	22,185,330,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,781,471,00	61,270,982,00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,596,062,00	40,801,780,00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,296,352,00	5,128,738,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,637,083,00	2,554,439,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	659,269,00	2,554,438,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,592,705,00	10,231,587,00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,884,815,75	55,757,508,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,765,714,75	5,038,420,00
210302	Түлш, халаалт	48,619,100,00	48,719,088,00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,001,00	2,000,000,00

Хөвсгөл аймгийн Шинэ-Идэр сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2105	Нормативт зардал	45,246,390,00	40,462,290,00
210502	Хоол, хүнс	45,246,390,00	40,462,290,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,497,000,00	4,000,000,00
210604	Урсгал засвар	3,497,000,00	4,000,000,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	810,000,00	810,000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	810,000,00	810,000,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,103,726,00	17,247,680,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,642,926,00	14,780,480,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,460,800,00	2,467,200,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,737,284,25	1,961,592,00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,737,284,25	1,961,592,00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,737,284,25	1,961,592,00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	32,178,271,00	50,020,845,00
7	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зардлын дүн	3,000,000,00	26,944,000,00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	29,178,271,00	23,076,845,00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	71,081,144,00	100,259,415,00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	100,259,415,00	123,336,260,00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан: Улсын төсөв

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		100,259,415.0		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	781,088,300.0	661,841,255.0	119,247,045.0	85.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	781,088,300.0	661,841,255.0	119,247,045.0	85.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	781,088,300.0	659,879,663.0	121,307,037.0	85.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	600,048,300.0	515,106,303.0	84,941,997.0	85.8
210101	Үндсэн цалин	406,517,300.0	333,963,675.0	72,553,625.0	82.2
210102	Нэмэгдэл	181,906,000.0	161,682,598.0	20,223,402.0	88.9
210104	Урамшуулал	11,625,000.0	19,460,030.0	-7,835,030.0	167.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	70,040,500.0	61,270,982.0	8,769,518.0	87.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,628,800.0	40,801,780.0	6,827,020.0	85.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,602,000.0	5,128,738.0	473,262.0	91.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,801,600.0	2,554,439.0	247,161.0	91.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,801,600.0	2,554,439.0	247,161.0	91.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,206,500.0	10,231,587.0	974,913.0	91.3
2105	Нормативт зардал	49,395,000.0	40,462,290.0	8,932,710.0	81.9
210502	Хоол, хүнс	49,395,000.0	40,462,290.0	8,932,710.0	81.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,874,400.0	810,000.0	1,064,400.0	43.2
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,874,400.0	810,000.0	1,064,400.0	43.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,730,100.0	44,191,680.0	15,538,420.0	73.9

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,351,800.0	40,374,480.0	13,977,320.0	74.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,378,300.0	3,817,000.0	1,561,100.0	71.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	781,088,300.0	684,918,100.0		
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	684,918,100.0	684,918,100.0	0.00	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	684,918,100.0	684,918,100.0	0.00	100.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	96,170,200.0			
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	96,170,200.0			
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		100,259,415.00		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		123,336,260.00		

2.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан: Орон нутаг

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	61,719,100.0	59,757,508.0	1,961,592.0	96.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	61,719,100.0	59,757,508.0	1,961,592.0	96.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	61,719,100.0	59,757,508.0	1,961,592.0	96.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,719,100.0	55,757,508.0	1,961,592.00	96.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,000,000.0	5,038,420.0	1,961,580.00	72.00
210302	Түлш, халаалт	48,719,100.0	48,719,088.0	12.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.0	2,000,000.0		100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.0	4,000,000.0		
210604	Урсгал засвар	4,000,000.0	4,000,000.0		
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	61,719,100.0	59,757,508.0	1,961,592.0	96.82
132001	Орон нутгийн төсвөөс	61,719,100.0	59,757,508.0	1,961,592.0	96.82

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар үндсэн хөрөнгө, бараа материал, 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 дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй нийт 10770.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй 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 Б/04 тушаалаар байгууллагын, няравт 1 сарын үндсэн цалингаар тус тус урамшуулал олгохдоо ажлын үр дүнг үнэлээгүй, ямар шалтгаанаар 1 сарын үндсэн цалин 1042.0 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		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
Дүн													

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийн бараа материал дансанд бүртгэсэн	1	10,770.0						1	10,770.0
Урамшуулал олгох шийдвэр гаргахдаа ажлын үр дүнг бодит байдал нийцүүлэн үнэлээгүй зөрчил илэрсэн.	1	1,042.0						1	1,042.0
Дүн	2	11812.0						2	11812.0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
			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