ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/109/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: Б.Давааням
Утас: 92113932 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn

Гурван Хөх Морьт Аудит ХХК
Гүйцэтгэх захирал: Н.Отгончимэг
Утас: 99051815 Цахим хаяг: gurvankhukhmoritllc@gmail.com
Аудитор: Ш.Саранчимэг
Утас:919834361Цахим хаяг: gurvankhukhmoritllc@gmail.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 № 1/171

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ХҮҮХЭД,
ГЭР БҮЛИЙН ХӨГЖИЛ, ХАМГААЛЛЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Ч.ДАШБАЯР 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 Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Хүүхэд, гэр бүл хөгжил, хамгааллын газар нь тайлант онд Юнител компанитай хамтын ажиллагааны гэрээ байгуулан ажиллаж 36,600.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хандиваар 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.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль болон бусад хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд хяналтын горим сорил хэрэгжүүлэхэд зөрчилтэй асуудал илрээгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус газрын дарга нь Хөвсгөл аймгийн засаг даргатай 2024 онд байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт 90.2 хувиар үнэлэгдсэн 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

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**50,386,469.00**	**67,837,268.00**
33	**АВЛАГА**	**1,829,703.00**	**968,891.00**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	860,812.00	00.00
335	**Бусад авлага**	**968,891.00**	**968,891.00**
3351	Байгууллагаас авах авлага	968,891.00	968,891.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**48,556,766.00**	**66,868,377.00**
351	Түүхий эд материал	65,000.00	25,000.00
35130	Эм боох материал	65,000.00	25,000.00
354	Хангамжийн материал	48,491,766.00	66,843,377.00
35410	Бичиг хэргийн материал	00.00	3,349,900.00
35420	Аж ахуйн материал	18,381,274.00	22,963,774.00
35470	Бусад хангамжийн материал	30,110,492.00	40,529,703.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,311,965,990.36**	**2,294,719,962.41**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,311,965,990.36**	**2,294,719,962.41**
392	**Биет хөрөнгө**	**2,225,201,657.04**	**2,208,970,629.05**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,269,226,526.00	2,269,226,526.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(189,102,210.60)	(226,922,652.72)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	25,000,000.00	25,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,833,333.20)	(25,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	122,851,140.86	181,370,516.46
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,905,938.76)	(58,321,214.39)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	64,069,332.56	63,421,753.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,143,752.42)	(21,735,824.12)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,581,734.00	2,581,734.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(541,841.40)	(650,209.68)
393	**Биет бус хөрөнгө**	**86,764,333.32**	**85,749,333.36**
39301	Програм хангамж	6,956,000.00	6,820,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(841,666.68)	(1,720,666.64)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	80,650,000.00	80,650,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,362,352,459.36**	**2,362,557,230.41**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,362,352,459.36**	**2,362,557,230.41**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**2,362,352,459.36**	**2,362,557,230.41**
511	**Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан**	**208,224,021.00**	**208,224,021.00**
51101	**Өмч: - төрийн**	**208,224,021.00**	**208,224,021.00**
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**944,140,739.05**	**944,345,510.10**
51210	**Өмнөх үеийн үр дүн**	**944,140,739.05**	**944,140,739.05**
51220	**Тайлант үеийн үр дүн**	**00.00**	**204,771.05**
51300	**Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү**	**1,209,987,699.31**	**1,209,987,699.31**
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,362,352,459.36**	**2,362,557,230.41**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,496,097,197.66**	**1,860,225,646.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**98,663,936.66**	**44,322,127.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**98,663,936.66**	**44,322,127.00**

120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**98,663,936.66**	**44,322,127.00**
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	98,663,936.66	43,695,728.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		626,399.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,397,433,261.00**	**1,815,903,519.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,132,777,200.00	1,466,068,108.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,132,777,200.00	1,466,068,108.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**264,656,061.00**	**349,835,411.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	15,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	242,943,211.00	319,635,411.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	21,712,850.00	15,200,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,425,930,822.88**	**1,860,020,874.95**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,425,930,822.88**	**1,860,020,874.95**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,326,223,337.55**	**1,408,646,723.06**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**413,670,744.13**	**501,303,400.10**
210101	Үндсэн цалин	231,814,984.87	275,686,599.00
210102	Нэмэгдэл	69,373,616.48	94,266,657.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,257,719.78	34,555,000.00
210104	Урамшуулал	18,324,331.00	27,729,851.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	76,900,092.00	69,065,293.10
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**42,388,467.83**	**62,003,635.58**
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,868,120.59	43,174,342.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,407,701.02	5,077,940.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,712,961.82	2,518,181.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	671,335.22	2,252,344.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,728,349.18	8,980,826.35
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**283,465,007.91**	**195,718,891.43**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,907,688.33	6,004,418.89
210302	Түлш, халаалт	270,201,358.08	183,258,971.54
210303	Цэвэр, бохир ус	7,355,961.50	6,455,501.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**9,074,590.00**	**11,754,233.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,110,800.00	3,090,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,121,030.00	2,066,820.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,152,802.00	749,213.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	679,500.00	295,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,010,458.00	5,553,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**00.00**	**139,305.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	139,305.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**8,399,607.00**	**13,208,800.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	408,500.00	00.00
210604	Урсгал засвар	7,991,107.00	13,208,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**246,100.00**	**241,400.00**
210702	Дотоод албан томилолт	246,100.00	241,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**473,046,579.00**	**530,697,702.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	470,013,168.00	528,516,769.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,209,600.00	1,209,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	26,900.00	71,381.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	55,962.00	13,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,499,000.00	644,500.00
210807	Газрын төлбөр	241,949.00	241,952.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,932,241.68	93,579,355.95
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	942,500.00	1,318,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	94,989,741.68	92,260,755.95
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**99,707,485.33**	**451,374,151.89**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,347,800.00	38,017,140.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	19,699,708.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	16,875,032.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,347,800.00	1,442,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	110,000.00	4,670,430.49
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	110,000.00	4,560,000.00
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг		110,430.09
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	98,249,685.33	408,686,581.40
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	98,249,685.33	408,686,581.40
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**70,166,374.78**	**204,771.05**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**552,160,422.80**	**00.00**
225005	**Үнэ төлбөргүй гарсан зардал**	**552,160,422.80**	**00.00**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	**(552,160,422.80)**	**00.00**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(481,994,048.02)**	**204,771.05**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**208,224,021.00**	**1,209,987,699.31**	**1,426,134,787.07**	**2,844,346,507.38**
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	208,224,021.00	1,209,987,699.31	1,426,134,787.07	2,844,346,507.38
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	(481,994,048.02)	(481,994,048.02)
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**208,224,021.00**	**1,209,987,699.31**	**944,140,739.05**	**2,362,352,459.36**
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**208,224,021.00**	**1,209,987,699.31**	**944,140,739.05**	**2,362,352,459.36**
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	208,224,021.00	1,209,987,699.31	944,140,739.05	2,362,352,459.36
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	204,771.05	204,771.05
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**208,224,021.00**	**1,209,987,699.31**	**944,345,510.10**	**2,362,557,230.41**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,397,433,261.00**	**1,815,903,519.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,397,433,261.00**	**1,815,903,519.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,132,777,200.00	1,466,068,108.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**264,656,061.00**	**349,835,411.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	15,000,000.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	242,943,211.00	319,635,411.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	21,712,850.00	15,200,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,397,433,261.00**	**1,784,584,519.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,397,433,261.00**	**1,784,584,519.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,297,725,775.67**	**1,333,210,367.11**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**413,670,744.13**	**501,303,400.10**
210101	Үндсэн цалин	231,814,984.87	275,686,599.00
210102	Нэмэгдэл	69,373,616.48	94,266,657.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,257,719.78	34,555,000.00
210104	Урамшуулал	18,324,331.00	27,729,851.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	76,900,092.00	69,065,293.10
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**42,388,467.83**	**62,003,635.58**
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,868,120.59	43,174,342.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,407,701.02	5,077,940.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,712,961.82	2,518,181.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	671,335.22	2,252,344.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,728,349.18	8,980,826.35
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**362,434,216.71**	**195,718,891.43**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,907,688.33	6,004,418.89
210302	Түлш, халаалт	349,170,566.88	183,258,971.54
210303	Цэвэр, бохир ус	7,355,961.50	6,455,501.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**4,910,070.00**	**21,000,633.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,110,800.00	6,440,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,121,030.00	2,066,820.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,152,802.00	749,213.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	679,500.00	295,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	845,938.00	11,449,500.00
2105	**Нормативт зардал**	**00.00**	**99,305.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	99,305.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**8,003,607.00**	**14,308,800.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	760,000.00	660,000.00
210602	Тавилга	00.00	440,000.00
210604	Урсгал засвар	7,243,607.00	13,208,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**246,100.00**	**241,400.00**
210702	Дотоод албан томилолт	246,100.00	241,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**464,815,070.00**	**537,215,702.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	461,781,659.00	535,034,769.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,209,600.00	1,209,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	26,900.00	71,381.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	55,962.00	13,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,499,000.00	644,500.00
210807	Газрын төлбөр	241,949.00	241,952.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,257,500.00**	**1,318,600.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,257,500.00	1,318,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**99,707,485.33**	**451,374,151.89**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,347,800.00**	**38,017,140.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	19,699,708.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	16,875,032.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,347,800.00	1,442,400.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**110,000.00**	**4,670,430.49**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	110,000.00	4,560,000.00
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг		110,430.49
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**98,249,685.33**	**408,686,581.40**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	98,249,685.33	408,686,581.40
	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ(III)=(I)-(II)		31,319,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН		31,319,000.00
	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		31,319,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		**(31,319,000.00)**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,466,068,108.00**	**1,057,381,526.60**	**408,686,581.40**	**72.12%**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,466,068,108.00**	**1,057,381,526.60**	**408,686,581.40**	**72.12%**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,426,078,700.00**	**1,019,364,386.60**	**406,714,313.40**	**71.48%**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**617,961,000.00**	**432,238,107.00**	**185,722,893.00**	**69.95%**
210101	Үндсэн цалин	318,458,000.00	275,686,599.00	42,771,401.00	86.57%
210102	Нэмэгдэл	240,032,000.00	94,266,657.00	145,765,343.00	39.27%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,125,300.00	34,555,000.00	(17,429,700.00)	201.78%
210104	Урамшуулал	42,345,700.00	27,729,851.00	14,615,849.00	65.48%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**77,245,100.00**	**54,434,979.17**	**22,810,120.83**	**70.47%**
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,526,700.00	37,386,312.54	15,140,387.46	71.18%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,179,600.00	4,393,535.62	1,786,064.38	71.10%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,089,800.00	2,173,666.33	916,133.67	70.35%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,089,800.00	2,102,004.33	987,795.67	68.03%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,359,200.00	8,379,460.35	3,979,739.65	67.80%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**212,813,600.00**	**195,718,891.43**	**17,094,708.57**	**91.97%**
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,458,600.00	6,004,418.89	5,454,181.11	52.40%
210302	Түлш, халаалт	189,328,100.00	183,258,971.54	6,069,128.46	96.79%
210303	Цэвэр, бохир ус	12,026,900.00	6,455,501.00	5,571,399.00	53.68%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**9,951,400.00**	**9,949,620.00**	**1,780.00**	**99.98%**
210401	Бичиг хэрэг	2,471,500.00	2,471,500.00	0.00	100.00%
210402	Тээвэр, шатахуун	1,965,000.00	1,963,220.00	1,780.00	99.91%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	493,300.00	493,300.00	0.00	100.00%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	97,600.00	97,600.00	0.00	100.00%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,924,000.00	4,924,000.00	0.00	100.00%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**29,613,800.00**	**29,608,800.00**	**5,000.00**	**99.98%**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	24,905,000.00	24,900,000.00	5,000.00	99.98%

210604	Урсгал засвар	4,708,800.00	4,708,800.00	0.00	100.00%
2107	Томилолт, зочны зардал	241,400.00	241,400.00	0.00	100.00%
210702	Дотоод албан томилолт	241,400.00	241,400.00	0.00	100.00%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**476,933,800.00**	**295,853,989.00**	**181,079,811.00**	**62.03%**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	476,442,600.00	295,399,358.00	181,043,242.00	62.00%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	26,400.00	16,931.00	9,469.00	64.13%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	27,400.00	13,500.00	13,900.00	49.27%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	13,200.00	00.00	13,200.00	0.00%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	317,500.00	317,500.00	0.00	100.00%
210807	Газрын төлбөр	106,700.00	106,700.00	0.00	100.00%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1318600.00**	**1318600.00**	**0.00**	**100.00%**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,318,600.00	1,318,600.00	0.00	100.00%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**39989408.00**	**38017140.00**	**1,972,268.00**	**95.07%**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**39,989,408.00**	**38,017,140.00**	**1,972,268.00**	**95.07%**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,142,108.00	19,699,708.00	1,442,400.00	93.18%
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,404,900.00	16,875,032.00	529,868.00	96.96%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,442,400.00	1,442,400.00	0.00	100.00%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,466,068,108.00	1,057,381,526.60	408,686,581.40	72.12%
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,466,068,108.00**	**1,057,381,526.60**	**408,686,581.40**	**72.12%**
131007	**Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих**	**1,466,068,108.00**	**1,057,381,526.60**	**408,686,581.40**	**72.12%**
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**1**	**1**		**100.0%**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1**	**1**		**100.0%**
610001	Төсвийн байгууллага	**1**	**1**		**100.0%**
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**28**	**24**		**100.0%**
620001	**Удирдах ажилтан**	**1**	**1**		**100.0%**
620002	**Гүйцэтгэх ажилтан**	**11**	**7**		**100.0%**
620003	**Үйлчлэх ажилтан**	**16**	**16**		**100.0%**

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**349,724,980.51**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**349,724,980.51**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**345,164,980.51**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**69,065,293.10**
210105	Гэрээтийн цалин	**69,065,293.10**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**7,568,656.41**
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,788,030.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	684,404.50

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	344,515.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	150,340.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	601,366.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**11,051,013.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,968,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	103,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	255,913.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	197,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,525,500.00
2105	**Нормативт зардал**	**99,305.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	99,305.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**16,019,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,319,000.00
210602	Тавилга	2,200,000.00
210604	Урсгал засвар	8,500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	241,361,713.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	239,635,411.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,209,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00
210804	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	327,000.00
210807	Газрын төлбөр	135,252.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	
2132	Засгийн газар хоорондын шилжүүлэг	
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	349,724,980.51
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	349,724,980.51
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	15,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	319,524,980.21
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,200.000.00

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 75,641.1 мянган төгрөгийн 2 алдааг илрүүлж аудитын хугацаанд залруулсан

Залруулсан алдаа: Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан, мөнгөн хөрөнгийн тайлан, тодруулга тайлангуудыг алдаатай нийт 75,641.1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2"Төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх", 5.1.5-д "Хариуцлагатай байх" гэсэн заалтуудыг мөрдөн ажиллаагүй байна.

Аудитаар илрүүлсэн 968.9 мянган төгрөгийн зөрчилд хугацаатай 2 зөвлөмжийг өгсөн.

5.1 Зөвлөмж

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

5.1.1 Авлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Байгууллагаас авах 968.9 мянган төгрөгийн өмнөх оны эзэн холбогдогч тодорхойгүй, тооцоо нийлсэн актгүй авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;", 20.2.6 "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" гэсэн заалтыг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй, эрх үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагаас авах 968.9 мянган төгрөгийн авлагын эзэн холбогдогчийг тодорхойлж, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан, барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх

5.1.2 Ахмадын сантай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ахмадын сан байгуулаагүй байгаа нь Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7 дахь "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"-ыг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй, "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ахмад настны тухай хууль, Ахмадын сан байгуулан ажиллах журмыг хэрэгжүүлэн цалингийн төсвөөс хуульд заасан хувиар сан байгуулан ажиллах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5.Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ гэж заасны дагуу аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгаж ажиллах ажлын төлөвлөгөөг боловсруулан 2025 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 9 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор Fas.audit.mn сайтад мэдээлж баталгаажуулна уу.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
					Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан, мөнгөн хөрөнгийн тайлан, тодруулга тайлангуудыг алдаатай нийт 75,641.1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан	2	75,641.1	2	75,641.1	2	75,641.1		
Дүн	**2**	75,641.1	**2**	**75,641.1**	**2**	75,641.1		

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
Байгууллагаас авах 968.9 мянган төгрөгийн өмнөх оны эзэн холбогдогч тодорхойгүй, тооцоо нийлсэн актгүй авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй	1	968.9					1	968.9
Ахмадын сан байгуулаагүй	1	-					1	-
Дүн	**2**	**968.9**					**2**	**968.9**