

“ХААН СОЁМБО АУДИТ” - ХХК



САНХҮҮГИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Бүрэнтогтох сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/001/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: munkh-orgill@audit.gov.mn

Хаан соёмбо аудит ХХК-ын захирал: Х.Диймаа
Утас: 99065668 Цахим хаяг: info@khaansoyomboaudit.mn

Гүйцэтгэсэн аудитор: Я.Болд
Утас: 89801947
Цахим хаяг: khaan.soyombo.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХӨА-2025/001/НА-СТА-ТШЗ



ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН БҮРЭНТОГТОХ
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Э.ДАРИЙМАА ТАНАА

**ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvs gul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.02.25 № 1/252
танай _____-ны № _____-т

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 Бүрэнтогтох 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Боловсролын ерөнхий газар болон бусад холбогдох байгууллагаас 53,066.1 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.

Төсвийн зарцуулалт, хандив, үндсэн хөрөнгө, хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой 17,702.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 5 зөвлөмж хүргүүлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Бүрэнтогтох сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь Боловсролын газрын даргатай байгуулсан 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 6 зорилт, 16 арга хэмжээний хүрээнд 83.9 хувийн хэрэгжилттэй дүгнэгдсэн 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.

6735921788

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

				Төгрөгөөр	
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	172,734,899.63	169,481,459.19		
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	73,749,643.17	79,470,686.97		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	73,749,643.17	79,470,686.97		
3121	Төгрөг	73,749,643.17	79,470,686.97		
31211	Төрийн сангийн харилцах	73,749,643.17	79,470,686.97		
33	АВЛАГА	13,518,635.24	00.00		
335	Бусад авлага	13,518,635.24	00.00		
3351	Байгууллагаас авах авлага	13,518,635.24	00.00		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	85,466,621.22	90,010,772.22		
351	Түүхий эд материал	25,799,843.22	28,138,343.22		
35110	Тусгай зориулалттай материал	24,926,343.22	27,264,843.22		
35130	Эм боох материал	873,500.00	873,500.00		
354	Хангамжийн материал	59,666,778.00	61,872,429.00		
35410	Бичиг хэргийн материал	3,739,900.00	6,088,100.00		
35420	Аж ахуйн материал	27,896,638.00	30,540,659.00		
35450	Барилгын засварын материал	2,885,740.00	2,150,740.00		
35460	Хүнсний материал	25,144,500.00	23,092,930.00		
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,758,972,481.11	1,755,090,323.69		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,758,972,481.11	1,755,090,323.69		
392	Биет хөрөнгө	1,739,990,481.11	1,736,138,323.69		
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,753,782,139.00	1,773,782,139.00		
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-89,565,311.56	-128,891,763.35		
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	61,365,271.68	83,466,616.68		
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,726,418.22	-39,736,822.66		
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,163,595.00	30,163,595.00		
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,269,680.07	-8,198,693.84		
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	31,483,665.99	42,448,509.99		
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,305,580.71	-18,958,057.13		
39217	Ном	2,062,800.00	2,062,800.00		
393	Биет бус хөрөнгө	18,982,000.00	18,952,000.00		
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,042,000.00	19,042,000.00		
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-60,000.00	-90,000.00		
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,931,707,380.74	1,924,571,782.88		
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,931,707,380.74	1,924,571,782.88		
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,931,707,380.74	1,924,571,782.88		
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	118,662,167.53	118,662,167.53		
51101	Өмч: - төрийн	118,662,167.53	118,662,167.53		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,718,469,469.33	1,711,333,871.47		
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,696,699,216.89	1,718,469,469.33		
51220	Тайлант үеийн үр дүн	21,770,252.44	-7,135,597.86		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	94,575,743.88	94,575,743.88		
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,931,707,380.74	1,924,571,782.88		

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

				Төгрөгөөр	
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	489,494,300.00	924,750,289.00		
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	55,658,189.00		
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	55,658,189.00		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	51,713,800.00	73,233,800.00		

Хөвсгөл аймгийн Бүрэнтогтох сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	437,780,500.00	795,858,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	51,713,800.00	73,233,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	51,713,800.00	73,233,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	439,401,440.55	931,885,886.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	439,401,440.55	931,885,886.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	439,401,440.55	931,885,886.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	298,067,618.55	653,953,820.88
210101	Үндсэн цалин	202,027,124.15	453,443,544.73
210102	Нэмэгдэл	89,468,098.90	183,443,376.15
210104	Урамшуулал	6,572,395.50	17,066,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,552,379.24	76,780,370.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,309,319.74	51,545,099.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,110,265.62	6,725,745.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,435,412.49	3,255,068.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	608,853.12	3,255,068.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,088,528.27	11,999,389.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,573,985.04	70,733,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,057,444.44	8,886,595.52
210302	Түлш, халаалт	33,516,540.60	60,815,941.48
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	1,031,263.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,485,608.00	10,285,179.00
210401	Бичиг хэрэг	1,305,900.00	4,492,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,179,708.00	5,792,579.00
2105	Нормативт зардал	30,495,563.04	49,278,370.00
210502	Хоол, хүнс	30,495,563.04	49,278,370.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,321,000.00	2,960,000.00
210604	Урсгал засвар	2,321,000.00	2,960,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	539,100.00	2,166,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	539,100.00	2,166,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,366,186.68	65,727,946.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,160,880.00	7,619,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	100,000.00	160,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	21,105,306.68	57,948,346.42
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	50,092,859.45	-7,135,597.86
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	50,092,859.45	-7,135,597.86

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр					
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	115,910,167.53	94,575,743.88	1,696,699,216.89	1,904,185,128.30
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	115,910,167.53	94,575,743.88	1,696,699,216.89	1,904,185,128.30
C07	Тайлант үеийн үр дүн	2,752,000.00	00.00	21,770,252.44	24,522,252.44
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	118,662,167.53	94,575,743.88	1,718,469,469.33	1,931,707,380.74
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	118,662,167.53	94,575,743.88	1,718,469,469.33	1,931,707,380.74
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	118,662,167.53	94,575,743.88	1,718,469,469.33	1,931,707,380.74
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-7,135,597.86	-7,135,597.86
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	118,662,167.53	94,575,743.88	1,711,333,871.47	1,924,571,782.88

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	489,494,300.00	869,092,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	489,494,300.00	869,092,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	437,780,500.00	795,858,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	51,713,800.00	73,233,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	51,713,800.00	73,233,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	418,975,315.99	862,371,056.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	418,975,315.99	862,371,056.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	418,975,315.99	862,371,056.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	294,004,305.95	636,132,356.20
210101	Үндсэн цалин	219,342,645.11	435,158,991.20
210102	Нэмэгдэл	67,724,052.84	200,459,725.00
210104	Урамшуулал	6,937,608.00	513,640.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,005,300.00	81,083,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,243,600.00	55,136,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,440,600.00	6,486,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,752,400.00	3,243,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	687,800.00	3,243,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,880,900.00	12,973,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,573,985.04	70,733,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,057,444.44	8,886,595.52
210302	Түлш, халаалт	33,516,540.60	60,815,941.48
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	1,031,263.00
2105	Нормативт зардал	31,976,497.00	47,226,800.00
210502	Хоол, хүнс	31,976,497.00	47,226,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	2,500,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	2,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	539,100.00	2,116,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	539,100.00	2,116,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,876,128.00	22,578,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,849,628.00	16,115,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,026,500.00	6,463,200.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	70,518,984.01	6,721,043.80
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	1,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	1,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	1,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	1,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-1,000,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	70,518,984.01	5,721,043.80
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	73,749,643.17
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	70,518,984.01	79,470,686.97

2.5 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Төгрөгөөр	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	зөрүү	хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		73,749,643.17		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	858,607,900.00	790,137,256.20	68,470,643.80	92.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	858,607,900.00	790,137,256.20	68,470,643.80	92.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	858,607,900.00	790,137,256.20	68,470,643.80	92.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	698,852,400.00	636,132,356.20	62,720,043.80	91.03
210101	Үндсэн цалин	480,649,700.00	435,158,991.20	45,490,708.80	90.54
210102	Нэмэгдэл	212,089,600.00	200,459,725.00	11,629,875.00	94.52
210104	Урамшуулал	6,113,100.00	513,640.00	5,599,460.00	08.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83,100,300.00	81,083,200.00	2,017,100.00	97.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,509,400.00	55,136,600.00	1,372,800.00	97.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,647,000.00	6,486,700.00	160,300.00	97.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,323,900.00	3,243,300.00	80,600.00	97.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,323,900.00	3,243,300.00	80,600.00	97.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,296,100.00	12,973,300.00	322,800.00	97.57
2105	Нормативт зардал	48,756,900.00	47,226,800.00	1,530,100.00	96.86
210502	Хоол, хүнс	48,756,900.00	47,226,800.00	1,530,100.00	96.86
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,116,400.00	2,116,400.00	00.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,116,400.00	2,116,400.00	00.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,781,900.00	23,578,500.00	2,203,400.00	91.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,318,700.00	17,115,300.00	2,203,400.00	88.59
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,463,200.00	6,463,200.00	00.00	100.00
1310	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	858,607,900.00	795,858,300.00	62,749,600.00	92.69
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	784,858,300.00	795,858,300.00	-11,000,000.00	101.40
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	784,858,300.00	795,858,300.00	-11,000,000.00	101.40
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	73,749,600.00		73,749,600.00	00.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	73,749,643.17		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	79,470,686.97		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	27.00	27.00	00.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	00.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00	00.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00	00.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		зөрүү	хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		00.00		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	73,233,800.00	73,233,800.00	00.00	100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	73,233,800.00	73,233,800.00	00.00	100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	73,233,800.00	73,233,800.00	00.00	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	70,733,800.0	70,733,800.00	00.00	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,000,000.0	8,886,595.52	-886,595.52	111.08
210302	Түлш, халаалт	61,233,800.0	60,815,941.48	417,858.52	99.32
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.0	1,031,263.00	468,737.00	68.75
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,500,000.0	2,500,000.00	00.00	100.00
210604	Урсгал засвар	2,500,000.0	2,500,000.00	00.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	73,233,800.00	73,233,800.00	00.00	100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	73,233,800.00	73,233,800.00	00.00	
132001	Орон нутгийн төсвөөс	73,233,800.00	73,233,800.00	00.00	73,233.8
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		00.00		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		00.00		

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 17,702.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 6 зөвлөмж хүргүүлээ.

5.4 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тус сургуулийн захирлын тушаалаар нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнуудад 5,026.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг олгохдоо ажлын үр бүтээлийг үнэлсэн хангалттай баримтыг үндэслээгүй байна. Сангийн сайдын 2023 оны 211 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ын 213209 "Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал-Байгууллагын дотоод журамд дагуу албан хаагчид голдуу хагас бүтэн жилийн эцэст нэг удаа олгох мөнгөн шагнал, урамшуулал эсхүл журамд заасан нөхцөлөөр нэг удаагийн буцалтгүй тэтгэмжийн зардал энд хамаарна", "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна..

Зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнуудыг шагнаж, урамшуулах талаар дотоод журамд зааж, ажлын гүйцэтгэлийг үнэлж, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардлаас олгож байх. Цаашид балансын урамшуулал гэсэн нэр томъёо ашиглахгүй байх

2. Балансын данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь 2024 оны хичээлийн шинэ жилд сургуулийн өмнөх боловсролд хамрагдаж байгаа хүүхдийн хичээлийн хэрэгсэл, сургалтын болон эрүүл ахуйн хэрэгслийн хандивт эцэг

эх, асран хамгаалагч нараас өгсөн зүйлс болох 2,881.4 мянган төгрөгийг орлогод бүртгэж, санхүүгийн тайланд тусгаагүй. Боловсролын ерөнхий газрын даргын 2023 оны 08 дугаар сарын 24-ны өдрийн а/243 дугаар тушаал, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: 14.4.5.бүх орлого гэсэн заалттай нийцэхгүй байна. Санхүүгийн тайлангийн "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Зөвлөмж: Үнэ төлбөргүй ирсэн бараа материалыг бүртгэлд бүрэн тусгаж тайлагнах

3. Балансын данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь 9,795.4 мянган төгрөгийн үнэтэй Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн. 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. Заалтыг зөрчсөн бөгөөд Санхүүгийн тайлангийн "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Зөвлөмж:

Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийг бараа материалын данснаас хасч үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэж, элэгдэл тооцох зөвлөмж хүргүүлэв

4. 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.

5. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь байгууллагын батлагдсан орон тоо, төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, түүний тайлбар, санхүүгийн тайлан, дүгнэлт нийт 8 мэдээлэл хугацаа хоцроож оруулсан байна. Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1./ Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ/ гэсэн заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй. "Эрх ба үүрэг" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны системд цаглаврын дагуу мэдээллийг үнэн зөв хугацаа хоцроохгүй мэдээлэх.

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 зөрчлийн нэгтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтанд ажлын үр бүтээлийг үнэлэхгүй санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтэд үндэслэн балансын урамшуулал гэж олгосон	1	5,026.0					1	3,984.0
Эцэг эх, асран хамгаалагч нараас өгсөн 2,881.4 мянган төгрөгийн хандивийн хөрөнгийг орлогод бүртгэж, санхүүгийн тайланд тусгаагүй	1	2,881.4					1	2,881.4
Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн.	1	9,795.4					1	13,190.7
Дүн	3	17,702.8					3	17,702.8

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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Байгууллагын батлагдсан орон тоо, төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, түүний тайлбар, санхүүгийн тайлан, дүгнэлт нийт 8 мэдээлэл хугацаа хоцроож оруулсан байна.	1						1	
Дүн	1						1	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Ахмадын тухай хуулийн дагуу ахмадын сан байгуулж ажиллаагүй.	1						1	
Дүн	1						1	
Нийт дүн	2						2	

БОЛОВСРУУЛСАН:

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ЗАХИРАЛ

АУДИТОР

Х.ДИЙМАА

Я.БОЛД