“ХААН СОЁМБО АУДИТ” ХХК

САНХҮҮГИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Галт 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: munch-orgill@audit.gov.mn

Хаан соёмбо аудит ХХК-ын захирал,
шүүх шинжээч: 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 № 1/106

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ГАЛТ СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.ТҮВШИНБАЯР 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 Галт 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 28,817.3 мянган төгрөгийн бараа материал, 56,413.7 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 15,357.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, 3 зөвлөмжийг хүргүүлж ажилласан.

Бусад асуудлын хэсэг

Галт сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч нь 2024 онд аймгийн Боловсролын газрын даргатай гэрээ байгуулан ажиллаж, хэрэгжилтийг 89.1 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.

Б7 1978

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

1720090001 9070608

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**	**274,947,303.41**	**255,530,173.82**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	111,495,847.72	103,374,216.64
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	111,495,847.72	103,374,216.64
3121	**Төгрөг**	111,495,847.72	103,374,216.64
31211	Төрийн сангийн харилцах	111,495,847.72	103,374,216.64
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	163,451,455.69	152,155,957.18
351	**Түүхий эд материал**	59,000.00	00.00
35130	Эм боох материал	59,000.00	00.00
354	**Хангамжийн материал**	163,392,455.69	152,155,957.18
35410	Бичиг хэргийн материал	10,360,920.00	6,473,800.00
35420	Аж ахуйн материал	11,535,670.00	6,421,670.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,083,599.99	987,999.99
35460	Хүнсний материал	27,315,360.50	20,851,822.15
35470	Бусад хангамжийн материал	109,096,905.20	117,420,665.04
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,248,400,712.51**	**1,250,486,336.27**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,248,400,712.51	1,250,486,336.27
392	**Биет хөрөнгө**	1,236,062,712.51	1,238,148,336.27
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,294,834,536.00	1,294,834,536.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-156,545,556.36	-181,324,432.44
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	81,185,908.00	121,960,728.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,256,934.31	-53,114,211.97
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,536,079.00	26,536,079.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,649,174.38	-22,689,390.24
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	71,433,064.00	82,397,908.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,270,103.44	-32,247,774.08
39217	Ном	1,794,894.00	1,794,894.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	12,338,000.00	12,338,000.00
39301	Програм хангамж	825,000.00	825,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-825,000.00	-825,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,338,000.00	12,338,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,523,348,015.92**	**1,506,016,510.09**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,523,348,015.92**	**1,506,016,510.09**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,523,348,015.92	1,506,016,510.09
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	138,296,026.00	138,296,026.00
51101	Өмч: - төрийн	138,296,026.00	138,296,026.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,368,136,269.52	1,350,804,763.69
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,368,136,269.52	1,368,136,269.52
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-17,331,505.83
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	16,915,720.40	16,915,720.40
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,523,348,015.92**	**1,506,016,510.09**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**930,564,564.00**	**1,150,247,649.44**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**33,833,064.00**	**84,867,649.44**

120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	33,833,064.00	84,867,649.44
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	33,833,064.00	84,867,649.44
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	440,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	33,693,064.00	84,427,649.44
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**896,731,500.00**	**1,065,380,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	825,762,800.00	1,001,211,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	825,762,800.00	1,001,211,300.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	70,968,700.00	64,168,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	70,968,700.00	64,168,700.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**817,478,077.92**	**1,167,579,155.27**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**817,478,077.92**	**1,167,579,155.27**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	817,477,900.82	1,167,579,155.27
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	528,065,020.00	804,709,203.58
210101	Үндсэн цалин	373,389,616.00	548,346,527.67
210102	Нэмэгдэл	134,533,635.00	248,692,125.91
210104	Урамшуулал	20,141,769.00	7,670,550.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	66,945,945.28	100,760,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,590,438.31	68,516,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,359,287.32	8,060,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,269,552.64	4,030,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,065,998.91	4,030,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,660,668.10	16,121,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	55,484,752.84	53,114,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,403,701.90	9,335,924.00
210302	Түлш, халаалт	47,352,050.94	42,428,376.00
210303	Цэвэр, бохир ус	729,000.00	1,350,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	14,733,061.00	49,172,309.16
210401	Бичиг хэрэг	840,000.00	17,176,920.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,144,888.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,748,173.00	18,287,850.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	13,707,539.16
2105	**Нормативт зардал**	74,541,298.30	78,211,165.85
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	199,400.00	1,030,760.00
210502	Хоол, хүнс	74,341,898.30	77,180,405.85
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	17,071,000.00	12,575,000.00
210604	Урсгал засвар	17,071,000.00	12,575,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,080,000.00	2,380,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,080,000.00	2,380,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	59,556,823.40	66,656,976.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,644,800.00	10,291,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,906,400.00	2,840,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	48,005,623.40	53,524,676.68
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	177.10	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	177.10	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	177.10	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**113,086,486.08**	**-17,331,505.83**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	288,129.05	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	288,129.05	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-288,129.05	00.00

5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**112,798,357.03**	**-17,331,505.83**

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**	138,296,026.00	16,915,720.40	1,368,136,269.52	1,523,348,015.92
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	138,296,026.00	16,915,720.40	1,368,136,269.52	1,523,348,015.92
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-17,331,505.83	-17,331,505.83
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**138,296,026.00**	**16,915,720.40**	**1,350,804,763.69**	**1,506,016,510.09**

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)**	**896,871,500.00**	**1,065,820,000.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**140,000.00**	**440,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	140,000.00	440,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	140,000.00	440,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	440,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**896,731,500.00**	**1,065,380,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	825,762,800.00	1,001,211,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	825,762,800.00	1,001,211,300.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	70,968,700.00	64,168,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	70,968,700.00	64,168,700.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**785,515,594.28**	**1,073,941,631.08**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**785,515,594.28**	**1,073,941,631.08**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**785,515,417.18**	**1,073,941,631.08**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	528,065,016.00	804,709,203.58
210101	Үндсэн цалин	373,389,612.00	548,346,527.67
210102	Нэмэгдэл	134,533,635.00	248,692,125.91
210104	Урамшуулал	20,141,769.00	7,670,550.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	66,945,949.28	100,760,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,590,444.17	68,516,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,359,285.46	8,060,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,269,552.64	4,030,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,065,998.91	4,030,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,660,668.10	16,121,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	53,897,522.90	49,018,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,403,701.90	9,335,924.00
210302	Түлш, халаалт	45,764,821.00	38,332,776.00

210303	Цэвэр, бохир ус	729,000.00	1,350,000.00
2105	**Нормативт зардал**	89,461,805.00	70,181,367.50
210502	Хоол, хүнс	89,461,805.00	70,181,367.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	17,071,000.00	15,150,000.00
210604	Урсгал засвар	17,071,000.00	15,150,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,245,000.00	2,380,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,245,000.00	2,380,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	28,829,124.00	31,742,160.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,082,624.00	23,842,860.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,746,500.00	7,899,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**177.10**	**00.00**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	177.10	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	177.10	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**111,355,905.72**	**-8,121,631.08**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	111,355,905.72	-8,121,631.08
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	139,942.00	111,495,847.72
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	111,495,847.72	103,374,216.64

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	111,495,847.72	(111,495,847.72)	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,177,013,000.00	1,073,941,631.08	103,071,368.92	91.24
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,177,013,000.00	1,073,941,631.08	103,071,368.92	91.24
Бараа, үйлчилгээний зардал	1,177,013,000.00	1,073,941,631.08	103,071,368.92	91.24
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	898,091,400.00	804,709,203.58	93,382,196.42	89.60
Үндсэн цалин	619,016,700.00	548,346,527.67	70,670,172.33	88.58
Нэмэгдэл	270,305,600.00	248,692,125.91	21,613,474.09	92.00
Урамшуулал	8,769,100.00	7,670,550.00	1,098,550.00	87.47
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	104,458,400.00	100,760,200.00	3,698,200.00	96.46
Тэтгэврийн даатгал	71,033,700.00	68,516,900.00	2,516,800.00	96.46
Тэтгэмжийн даатгал	8,354,700.00	8,060,800.00	293,900.00	96.48
ҮОМШӨ ний даатгал	4,178,200.00	4,030,400.00	147,800.00	96.46
Ажилгүйдлийн даатгал	4,178,200.00	4,030,400.00	147,800.00	96.46
Эрүүл мэндийн даатгал	16,713,600.00	16,121,700.00	591,900.00	96.46
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,018,700.00	49,018,700.00	-	100.00
Гэрэл цахилгаан	11,000,000.00	9,335,924.00	1,664,076.00	84.87
Түлш, халаалт	36,668,700.00	38,332,776.00	(1,664,076.00)	104.54
Цэвэр, бохир ус	1,350,000.00	1,350,000.00	-	100.00
Нормативт зардал	72,994,500.00	70,181,367.50	2,813,132.50	96.15
Хоол, хүнс	72,994,500.00	70,181,367.50	2,813,132.50	96.15
Эд хогшил худалдан авах	15,150,000.00	15,150,000.00	-	100.00
Урсгал засвар	15,150,000.00	15,150,000.00	-	100.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,637,400.00	2,380,000.00	257,400.00	90.24
Мэдээллийн технологийн зардал	2,637,400.00	2,380,000.00	257,400.00	90.24
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,662,600.00	31,742,160.00	2,920,440.00	91.57
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,763,300.00	23,842,860.00	2,920,440.00	89.09

Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,899,300.00	7,899,300.00	-	100.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,065,520,000.00	1,065,820,000.00	(300,000.00)	100.03
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,001,211,300.00	1,001,211,300.00	-	100.00
Улсын төсвөөс санхүүжих	1,001,211,300.00	1,001,211,300.00	-	100.00
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	64,168,700.00	64,168,700.00	-	100.00
Орон нутгийн төсвөөс	64,168,700.00	64,168,700.00	-	100.00
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	140,000.00	440,000.00	(300,000.00)	314.29
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	440,000.00	(300,000.00)	314.29
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	111,495,847.72	(111,495,847.72)	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	103,374,216.64	(103,374,216.64)	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	32.00	32.00		
Удирдах ажилтан	1.00	1.00		
Гүйцэтгэх ажилтан	21.00	21.00		
Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00		
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	200.00	170.00	-	-
ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	-	-	-	-

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

1. Галт сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг болох Худалдан авсан бараа ажил үйлчилгээний гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хуулийн 54.5.3-д заасны дагуу гаргаж тайлагнаагүй ба батлагдсан төсөвт туссан арга хэмжээ бүрээр худалдан авах ажиллагааг үр ашигтай байдлаар төлөвлөж, үр дүнг тайлагнаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5.3, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 44 дүгээр зүйлийн 44.1[1], 46 дугаар зүйлийн 46.1[2]-т заасныг зөрчсөн ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2. Шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллагаагүй зөрчил илэрсэн. Үүнд:

- Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаягийг мэдээлэх хэсэгт 2024 оны 12 сарын байдлаар мэдээлэл оруулаагүй байна.
- Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг татан хянахад зөвхөн түлээ, урсгал засварт худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахаар төлөвлөсөн, худалдан авах ажиллагааны тайланг шилэн дансанд байршуулаагүй,
- Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг илүү дутуу мэдээлсэн, 2024 оны 1-2 сарын 5 саяас дээш орлогын

[1] 44.1.Захиалагч батлагдсан төсөвт туссан төсөл, арга хэмжээ бүрээр худалдан авах ажиллагаа үр ашигтай төлөвлөж, батална.
[2] 46.1.Захиалагч худалдан авах ажиллагааны хэрэгжилт, үр дүнг тухайн жилийн худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд заасан төсөл, арга хэмжээ бүрээр харьяалах дээд шатны төсвийн захирагчид цахим системээр тайлагнана.

128,709.7 мянган төгрөгийн 6 гүйлгээ, 5 саяас дээш зарлагын 2024 оны 4 сарын 29-ны 17,399.3 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг тус тус огт мэдээлээгүй байна.

Эдгээр нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.1, 6.4.4, 6.4.5 дахь заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

5.4 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тус цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2024 оны 08 сарын 19-ны өдрийн Б/04 тушаалаар байгууллагын нягтлан бодогч Х.Нансалмаад 2 сарын, няравт 1 сарын үндсэн цалингаар тус тус урамшуулал олгохдоо ажлын үр дүнг үнэлээгүй, ямар шалтгаанаар 1-2 сарын үндсэн цалин 3984.0 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

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	11,373.0					1	11,373.0

Урамшуулал олгох шийдвэр гаргахдаа ажлын үр дүнг бодит байдал нийцүүлэн үнэлээгүй зөрчил илэрсэн.	1	3,984.0					1	3,984.0
Дүн	**3**	**15,357.0**					**3**	**15,357.0**

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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
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