“ХААН СОЁМБО АУДИТ”- ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Тариалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/051/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: Г.Ичинхорлоо
Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@audit.gov.mn

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

Гүйцэтгэсэн аудитор: Л.Оюунчимэг
Утас: 99142061 Цахим хаяг:
khaan.soyombo.audit@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 № 1/242

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ТАРИАЛАН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Х.ШҮРЭНЦЭЦЭГ 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 Тариалан 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 тус цэцэрлэгийн 70 жилийн ой болж 8,913.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 9,589.0 мянган төгрөгийн бараа материалын хандив, улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаас 53,748.1 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 төсвийн зарцуулалт, анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт болон худалдан авах ажиллагаатай холбоотой 3,299.6 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илрүүлж, илэрсэн зөрчилд 4 зөвлөмж өгсөн.

Бусад асуудлын хэсэг

Тариалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч нь Боловсролын газрын даргатай 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 8 хөтөлбөр, 58 арга хэмжээний хүрээнд 89.0 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.

672 02251

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 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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**295,386,252.31**	**460,394,992.48**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	147,739,589.68	260,547,441.22
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	147,739,589.68	260,547,441.22
3121	**Төгрөг**	147,739,589.68	260,547,441.22
31211	Төрийн сангийн харилцах	147,739,589.68	260,547,441.22
33	**АВЛАГА**	1,534,270.29	917,558.95
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,534,270.29	725,058.95
335	**Бусад авлага**	00.00	192,500.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	192,500.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	146,112,392.34	198,929,992.31
351	**Түүхий эд материал**	298,000.00	601,100.00
35130	Эм боох материал	298,000.00	601,100.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	13,718,300.00	5,128,900.00
354	**Хангамжийн материал**	132,096,092.34	193,199,992.31
35410	Бичиг хэргийн материал	1,413,480.00	1,978,000.00
35420	Аж ахуйн материал	91,439,442.31	157,192,986.31
35450	Барилгын засварын материал	4,981,200.00	690,000.00
35460	Хүнсний материал	18,858,810.03	14,108,096.00
35470	Бусад хангамжийн материал	15,403,160.00	19,230,910.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,817,182,932.13**	**1,803,249,354.00**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,817,182,932.13	1,803,249,354.00
392	**Биет хөрөнгө**	1,803,628,932.13	1,789,425,354.00
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,984,288,265.00	1,996,281,915.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	103,990,834.08	147,574,112.08
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,507,440.75	22,507,440.75
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,600,000.00	20,564,844.00
39217	Ном	5,359,547.20	5,359,547.20
393	**Биет бус хөрөнгө**	13,554,000.00	13,824,000.00
39301	Програм хангамж	00.00	270,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,554,000.00	13,554,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,112,569,184.44**	**2,263,644,346.48**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,112,569,184.44**	**2,263,644,346.48**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,112,569,184.44	2,263,644,346.48
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	170,651,573.67	170,651,573.67
51101	Өмч: - төрийн	170,651,573.67	170,651,573.67
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,543,633,404.60	1,694,708,566.64
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,543,633,404.60	1,543,633,404.60
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	151,075,162.04
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	398,284,206.17	398,284,206.17

6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,112,569,184.44**	**2,263,644,346.48**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,068,970,500.00**	**1,604,224,812.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**21,710,200.00**	**100,603,712.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	21,710,200.00	100,603,712.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	21,710,200.00	100,603,712.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	800,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	21,710,200.00	99,803,712.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,047,260,300.00**	**1,503,621,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	914,277,500.00	1,369,638,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	914,277,500.00	1,369,638,300.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	132,982,800.00	133,982,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	132,982,800.00	133,982,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,020,104,303.64**	**1,455,109,649.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,020,104,303.64**	**1,455,109,649.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,019,188,855.12	1,455,109,649.96
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	602,189,296.00	943,062,213.37
210101	Үндсэн цалин	407,864,248.08	608,580,273.74
210102	Нэмэгдэл	167,267,447.92	305,668,273.63
210104	Урамшуулал	27,057,600.00	28,813,666.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	75,623,720.63	108,705,332.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,015,663.92	74,548,554.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,117,380.26	8,670,972.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,962,283.81	4,136,551.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,217,220.07	4,128,379.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,311,172.57	17,220,873.94
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	123,586,351.48	127,982,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,584,551.48	9,137,092.06
210302	Түлш, халаалт	112,686,800.00	114,645,707.94
210303	Цэвэр, бохир ус	4,315,000.00	4,200,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	17,526,955.00	37,772,210.00
210401	Бичиг хэрэг	1,173,500.00	26,871,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,755,900.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	231,000.00	231,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,474,800.00	10,669,360.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,891,755.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	106,716,211.07	131,764,464.03
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	526,631.00	696,900.00
210502	Хоол, хүнс	106,189,580.07	131,067,564.03
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,113,200.00	5,250,800.00
210604	Урсгал засвар	4,113,200.00	5,250,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	565,600.00	252,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	565,600.00	252,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,741,000.00	2,803,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,152,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,741,000.00	1,651,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	87,126,520.94	97,516,330.13
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,109,000.00	11,835,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,815,850.00	4,935,480.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	78,201,670.94	80,745,350.13
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	915,448.52	00.00

2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	915,448.52	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	915,448.52	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**48,866,196.36**	**149,115,162.04**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	00.00	1,960,000.00
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	00.00	1,960,000.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН**	00.00	1,960,000.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**48,866,196.36**	**151,075,162.04**

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
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	170,651,573.67	398,284,206.17	1,456,211,691.43	2,025,147,471.27
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**170,651,573.67**	**398,284,206.17**	**1,456,211,691.43**	**2,025,147,471.27**
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	37,412,517.52	37,412,517.52
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**170,651,573.67**	**398,284,206.17**	**1,543,633,404.60**	**2,112,569,184.44**
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**170,651,573.67**	**398,284,206.17**	**1,543,633,404.60**	**2,112,569,184.44**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**170,651,573.67**	**398,284,206.17**	**1,543,633,404.60**	**2,112,569,184.44**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	151,075,162.04	151,075,162.04
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**170,651,573.67**	**398,284,206.17**	**1,694,708,566.64**	**2,263,644,346.48**

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)**	**1,047,260,300.00**	**1,504,421,100.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**800,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	800,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	00.00	800,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	800,000.00

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,047,260,300.00**	**1,503,621,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	914,277,500.00	1,369,638,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	914,277,500.00	1,369,638,300.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	132,982,800.00	133,982,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	132,982,800.00	133,982,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**949,324,997.29**	**1,390,543,248.46**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**949,324,997.29**	**1,390,543,248.46**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**948,409,548.77**	**1,390,543,248.46**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	600,383,021.63	943,157,392.07
210101	Үндсэн цалин	406,558,232.71	608,675,452.44
210102	Нэмэгдэл	166,767,188.92	305,668,273.63
210104	Урамшуулал	27,057,600.00	28,813,666.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	76,929,736.00	107,800,942.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,321,679.29	73,644,164.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,117,380.26	8,670,972.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,962,283.81	4,136,551.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,217,220.07	4,128,379.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,311,172.57	17,220,873.94
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	123,586,351.48	127,982,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,584,551.48	11,100,000.00
210302	Түлш, халаалт	112,686,800.00	112,682,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,315,000.00	4,200,000.00
2105	**Нормативт зардал**	102,281,860.10	126,316,850.00
210502	Хоол, хүнс	102,281,860.10	126,316,850.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,481,000.00	6,000,000.00
210604	Урсгал засвар	8,481,000.00	6,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,741,000.00	2,158,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,741,000.00	2,158,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	35,006,579.56	77,127,264.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,558,249.56	64,337,164.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,448,330.00	12,790,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**915,448.52**	**00.00**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	915,448.52	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	915,448.52	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**97,935,302.71**	**113,877,851.54**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**2,707,320.00**	**1,070,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,707,320.00**	**1,070,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,707,320.00	1,070,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,707,320.00	1,070,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-2,707,320.00**	**-1,070,000.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**

8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	95,227,982.71	112,807,851.54
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	52,511,606.97	147,739,589.68
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	147,739,589.68	260,547,441.22

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Улсын төсвийн гүйцэтгэл:

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Биелэлт
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,518,177,800.00	1,257,630,448.46	260,547,351.54	82.8
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,518,177,800.00	1,257,630,448.46	260,547,351.54	82.8
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,518,177,800.00	1,257,630,448.46	260,547,351.54	82.8
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,165,184,300.00	943,157,392.07	222,026,907.93	80.9
210101	Үндсэн цалин	791,408,600.00	608,675,452.44	182,733,147.56	76.9
210102	Нэмэгдэл	363,829,400.00	305,668,273.63	58,161,126.37	84.0
210104	Урамшуулал	9,946,300.00	28,813,666.00	-18,867,366.00	289.7
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	133,589,100.00	107,800,942.39	25,788,157.61	80.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	90,843,500.00	73,644,164.33	17,199,335.67	81.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,684,100.00	8,670,972.61	2,013,127.39	81.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,343,500.00	4,136,551.56	1,206,948.44	77.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,343,500.00	4,128,379.95	1,215,120.05	77.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,374,500.00	17,220,873.94	4,153,626.06	80.6
2105	**Нормативт зардал**	132,312,900.00	126,316,850.00	5,996,050.00	95.5
210502	Хоол, хүнс	132,312,900.00	126,316,850.00	5,996,050.00	95.5
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,366,500.00	2,158,000.00	2,208,500.00	49.4
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,366,500.00	2,158,000.00	2,208,500.00	49.4
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	82725000.00	78197264.00	4,527,736.00	94.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,934,900.00	65,407,164.00	4,527,736.00	93.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,790,100.00	12,790,100.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,518,177,800.00	1,370,438,300.00	147,739,500.00	90.3
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,369,638,300.00	1,369,638,300.00	0.00	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,369,638,300.00	1,369,638,300.00	0.00	100.0
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	148,539,500.00	800,000.00	147,739,500.00	0.5
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	800,000.00	-800,000.00	
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	148,539,500.00	00.00	148,539,500.00	0.0
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	147,739,589.68		
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	260,547,441.22		

Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэл:

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
	ХӨТӨЛБӨР 71802		-		-
	АРГА ХЭМЖЭЭ 80111		-		-

2	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**133,982,800.00**	**133,982,800.00**	**0.00**	**100**
21	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**133,982,800.00**	**133,982,800.00**	**0.00**	**100**
210	**Бараа, үйлчилгээний зардал**	**133,982,800.00**	**133,982,800.00**	**0.00**	**100**
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	127,982,800.00	127,982,800.00	0.00	100
210301	Гэрэл цахилгаан	11,300,000.00	11,100,000.00	200,000.00	91.6
210302	Түлш, халаалт	112,682,800.00	112,682,800.00	0.00	100.4
210303	Цэвэр, бохир ус	4,000,000.00	4,200,000.00	-200,000.00	100
2106	Эд хогшил худалдан авах	6,000,000.00	6,000,000.00	0.00	100
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	6,000,000.00	0.00	100
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**133,982,800.00**	**133,982,800.00**	**0.00**	**100**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**133,982,800.00**	**133,982,800.00**	**0.00**	**100**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	133,982,800.00	133,982,800.00	0.00	100
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-		-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-		-

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 3,299.6 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрсэн ба зөрчлийг арилгах 4 зөвлөмжийг өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

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

1. **Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой**

1.1 Илрүүлэлт:

Багш ажилтанд илүү цагийн нэмэгдэл олгохдоо батлагдсан маягтыг ашиглаагүй байна. Энэ нь Засгийн газрын "Журам батлах тухай" 382 дугаар тогтоолын 4 дэх заалтыг мөрдөөгүй ба “Нийцээгүй ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Багш, ажилтнуудад нэмэгдэл хөлс олгохдоо батлагдсан маягтыг хөтөлж байх

2. **Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой**

2.1 Илрүүлэлт:

Мөнхтэмүүлэн ХХК, Мөрөн ХХК -тай цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолны бусад хүнс нийлүүлэх худалдан авалтын гэрээнд заасан нэр төрөл, тоо хэмжээ, гэрээний үнийн дүнгээс илүү 1,524.1 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 48 дугаар зүйлийн 48.2.11 “гэрээнд заасан нөхцөлийн дагуу төлбөр тооцоог гүйцэтгэх”-заалтыг зөрчсөн ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж:

Гэрээнд заасан нөхцлийн дагуу төлбөр тооцоог гүйцэтгэж байх.

3. **Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой**

3.1 Илрүүлэлт:

Холбогдох журмын дагуу багш нарын ур чадварыг үнэлэх ажлын хэсэг байгуулж, үнэлэхгүйгээр ур чадварын нэмэгдлийг олгосон байна.

3.2 Өгсөн зөвлөмж:

Багш ажилчдын ур чадварын нэмэгдлийг олгохдоо ажлын хэсэг байгуулж, уг ажлын хэсгээр үнэлгээ хийлгэж байх

4. **Төсвийн зарцуулалттай холбоотой**

4.1 Илрүүлэлт:

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөрчилгүй дүгнэлт авсан гэж байгууллагын нярав, нягтлан бодогчыг урамшуулж, цалингийн сангаас 1,775.5 мянган төгрөгийг олгосон байна. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2-т заасныг зөрчсөн ба эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

4.2 Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг үр бүтээлтэй ажилласан эсэхийг үнэлж, урамшуулж байх зөвлөмж өгөх

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
Багш ажилтанд илүү цагийн нэмэгдэл олгохдоо батлагдсан маягтыг ашиглаагүй байна.	1						1	
Холбогдох журмын дагуу багш нарын ур чадварыг үнэлэх ажлын хэсэг байгуулж, үнэлэхгүйгээр ур чадварын нэмэгдлийг олгосон байна.	1						1	
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөрчилгүй дүгнэлт авсан гэж байгууллагын нярав, нягтлан бодогчыг урамшуулж, цалингийн сангаас олгосон байна.	1	1,775.5					1	1,775.5
Дүн	3	1,775.5					3	1,775.5

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс		
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Мөнхтэмүүлэн ХХК, Мөрөн ХХК -тай цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолны бусад хүнс нийлүүлэх тухай худалдан авалтын гэрээнд заасан нэр төрөл, тоо хэмжээ, гэрээний үнийн дүнгээс илүү худалдан авалт хийсэн.	1	1,524.1					1	1,524.1
Дүн	**1**	**1,524.1**					**1**	**1,524.1**