# “ХААН СОЁМБО АУДИТ- ХХК

# САНХҮҮГИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

**Аудитын код: ХӨА-2025/171/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2025 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Аудитор: С.Гансүх
Утас: 86479090 Цахим хаяг: gansukhsa@audit.gov.mn

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

Гүйцэтгэсэн аудитор: Н.Ган-эрдэнэ
Утас: 88115349 Цахим хаяг: 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 № 1/190

танай ______________-ны № ______________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЦАГААН-ҮҮР СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Н.СОЁЛ-ЭРДЭНЭ 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 Цагаан-Үүр 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**

Тайлант онд 4,719.8 мянган төгрөгийн бараа материал, 30,721.7 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 нэравт олгосон урамшуулал, төсвийн хөрөнгийн зарцуулалт, нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой 31,177.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, зөрчлийг дахин давтахгүй байх 4 зөвлөмжийг хүргүүлж ажилласан.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Цагаан-Үүр сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч нь 2024 онд аймгийн Боловсролын газрын даргатай гэрээ байгуулан ажиллаж, хэрэгжилтийг 90 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.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

**Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР

## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **177,066,698.02** | **203,477,450.08** |
| **31** | **МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ** | 69,623,238.71 | 81,167,906.92 |
| **312** | **Банкинд байгаа бэлэн мөнгө** | 69,623,238.71 | 81,167,906.92 |
| **3121** | **Төгрөг** | 69,623,238.71 | 81,167,906.92 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 69,623,238.71 | 81,167,906.92 |
| **35** | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | 107,443,459.31 | 122,309,543.16 |
| **351** | **Түүхий эд материал** | 7,727,281.80 | 8,047,081.80 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 7,606,981.80 | 7,606,981.80 |
| 35130 | Эм боох материал | 120,300.00 | 440,100.00 |
| **354** | **Хангамжийн материал** | 99,716,177.51 | 114,262,461.36 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 1,116,000.00 | 6,396,900.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 31,890,443.80 | 34,638,293.80 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 5,789,885.00 | 12,827,485.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 150,000.00 | 5,732,000.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 6,488,995.00 | 386,928.85 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 54,280,853.71 | 54,280,853.71 |
| **2** | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **609,082,983.01** | **620,094,436.10** |
| **39** | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | 609,082,983.01 | 620,094,436.10 |
| **392** | **Биет хөрөнгө** | 595,236,983.01 | 606,248,436.10 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 601,767,303.52 | 601,767,303.52 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (85,223,401.98) | (100,918,751.82) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 57,974,968.08 | 97,860,667.08 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (32,461,606.68) | (41,971,298.71) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 12,148,780.00 | 13,634,880.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (8,788,780.00) | (9,208,780.00) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 51,482,025.00 | 51,482,025.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (4,667,125.93) | (9,402,429.97) |
| 39217 | Ном | 3,004,821.00 | 3,004,821.00 |
| **393** | **Биет бус хөрөнгө** | 13,846,000.00 | 13,846,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 825,000.00 | 825,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (825,000.00) | (825,000.00) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 13,846,000.00 | 13,846,000.00 |
| **3** | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **786,149,681.03** | **823,571,886.18** |
| **4** | **НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР** | **00.00** | **00.00** |
| **5** | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **786,149,681.03** | **823,571,886.18** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | 786,149,681.03 | 823,571,886.18 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 718,274,790.00 | 718,274,790.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 718,274,790.00 | 718,274,790.00 |
| **512** | **Хуримтлагдсан үр дүн** | 47,529,269.48 | 84,951,474.63 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 47,529,269.48 | 47,529,269.48 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 37,422,205.15 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 20,345,621.55 | 20,345,621.55 |
| **6** | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **786,149,681.03** | **823,571,886.18** |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **798,239,880.00** | **1,042,407,899.00** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **44,928,580.00** | **35,581,599.00** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 44,928,580.00 | 35,581,599.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 44,928,580.00 | 35,581,599.00 |
| 1200041 | | 70,000.00 | - |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | 140,000.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 44,858,580.00 | 35,441,599.00 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **753,311,300.00** | **1,006,826,300.00** |
| **1310** | **Улсын төвлөрсөн төсвөөс** | 710,811,300.00 | 950,970,200.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 710,811,300.00 | 950,970,200.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 42,500,000.00 | 55,856,100.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 42,500,000.00 | 55,856,100.00 |
| **2** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **712,168,747.84** | **1,004,985,693.85** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **712,168,747.84** | **1,004,985,693.85** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 707,853,825.30 | 1,004,944,958.52 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 478,589,214.05 | 737,866,058.43 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 345,297,214.50 | 460,371,569.79 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 114,908,771.55 | 253,223,788.64 |
| 210104 | Урамшуулал | 18,383,228.00 | 24,270,700.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 60,914,776.43 | 92,941,673.96 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 41,568,333.88 | 63,174,015.12 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,890,392.14 | 7,385,020.33 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,859,513.73 | 3,679,310.35 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 933,633.03 | 3,674,160.63 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 9,662,903.65 | 15,029,167.53 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 27,901,092.46 | 25,921,664.67 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,443,278.46 | 6,195,750.67 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 19,957,814.00 | 17,225,914.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,500,000.00 | 2,500,000.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 15,764,368.00 | 10,343,000.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 966,500.00 | - |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,514,650.00 | 10,343,000.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 11,283,218.00 | - |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 76,430,525.00 | 80,208,965.55 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | - | 120,300.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 76,430,525.00 | 80,088,665.55 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 8,500,000.00 | 10,374,100.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 8,500,000.00 | 10,374,100.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 1,002,500.00 | 1,340,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,002,500.00 | 1,340,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 38,751,349.36 | 45,949,495.91 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 11,734,700.00 | 11,296,650.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,008,700.00 | 4,292,500.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 24,007,949.36 | 30,360,345.91 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 4,314,922.54 | 40,735.33 |
| **2132** | Бусад урсгал шилжүүлэг | 3,258,200.00 | |
| **213209** | Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал | 3,258,200.00 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | урамшуулал | | |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | 1,056,722.54 | 40,735.33 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,056,722.54 | 40,735.33 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)** | **86,071,132.16** | **37,422,205.15** |
| **5** | **НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)** | **86,071,132.16** | **37,422,205.15** |

## 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** | **718,274,790.00** | **20,345,621.55** | **47,529,269.48** | **786,149,681.03** |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D03 | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **718,274,790.00** | **20,345,621.55** | **47,529,269.48** | **786,149,681.03** |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 37,422,205.15 | 37,422,205.15 |
| D09 | **2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **718,274,790.00** | **20,345,621.55** | **84,951,474.63** | **823,571,886.18** |

## 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)** | **96,398,700.00** | **1,006,966,300.00** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | - | 140,000.00 |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | - | 140,000.00 |
| 120004 | **Төсөв байгууллагын өөрийн орлого** | - | 140,000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | 140,000.00 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **96,398,700.00** | **1,006,826,300.00** |
| **1310** | **Улсын төвлөрсөн төсвөөс** | 89,898,700.00 | 950,970,200.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 89,898,700.00 | 950,970,200.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 6,500,000.00 | 55,856,100.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 6,500,000.00 | 55856,100.00 |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)** | **74,509,021.03** | **984,771,631.79** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **74,509,021.03** | **984,771,631.79** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **74,509,021.03** | **984,730,896.46** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **64,234,900.00** | **737,866,058.43** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 45,505,232.68 | 443,913,108.43 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 18,729,667.32 | 269,681,700.00 |
| 210104 | Урамшуулал | - | 24,271,250.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 9,348,100.00 | 92,941,673.96 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 6,356,700.00 | 63,198,873.96 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 747,800.00 | 7,435,700.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 598,300.00 | 3,717,800.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 149,700.00 | 3,717,800.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 1,495,600.00 | 14,871,500.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **926,021.03** | **32,959,264.67** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 926,021.03 | 6,195,750.67 |
| 210302 | Түлш, халаалт | - | 24,263,514.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | - | 2,500,000.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | **-** | **73,986,599.40** |
| 210502 | Хоол, хүнс | - | 73,986,599.40 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **-** | **15,956,100.00** |
| 210604 | Урсгал засвар | - | 15,956,100.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **-** | **1,340,000.00** |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | - | 1,340,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **-** | **29,681,200.00** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | - | 23,008,100.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | - | 6,673,100.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | - | 40,735.33 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | - | 40,735.33 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 40,735.33 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)** | **21,889,678.97** | **22,194,668.21** |
| **7** | **САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** | **00.00** | **00.00** |
| **8** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)** | 21,889,678.97 | 11,544,668.21 |
| **9** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | 911,929.19 | 69,623,238.71 |
| **10** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | **22,801,608.16** | **81,167,906.92** |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан:

| Данс | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Дүн | Хувь |
|---|---|---|---|---|---|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | 69,623,238.71 | (69,623,238.71) | - |
| 2 | **I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **1,019,723,400.00** | **939,565,531.79** | **80,157,868.21** | **92.14** |
| 21 | **УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **1,019,723,400.00** | **939,565,531.79** | **80,157,868.21** | **92.14** |
| 210 | Бараа, үйлчилгээний зардал | 1,019,723,400.00 | 939,565,531.79 | 80,157,868.21 | 92.14 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 810,490,800.00 | 737,866,058.43 | 72,624,741.57 | 91.04 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 510,305,400.00 | 443,913,108.43 | 66,392,291.57 | 86.99 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 284,521,000.00 | 269,681,700.00 | 14,839,300.00 | 94.78 |
| 210104 | Урамшуулал | 15,664,400.00 | 24,271,250.00 | (8,606,850.00) | 154.95 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 95,636,100.00 | 92,941,673.96 | 2,694,426.04 | 97.18 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 65,034,200.00 | 63,198,873.96 | 1,835,326.04 | 97.18 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,649,400.00 | 7,435,700.00 | 213,700.00 | 97.21 |
| 210203 | ҮОМШӨ ний даатгал | 3,825,300.00 | 3,717,800.00 | 107,500.00 | 97.19 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,825,300.00 | 3,717,800.00 | 107,500.00 | 97.19 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 15,301,900.00 | 14,871,500.00 | 430,400.00 | 97.19 |
| 2105 | Нормативт зардал | 76,026,700.00 | 73,986,599.40 | 2,040,100.60 | 97.32 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 76,026,700.00 | 73,986,599.40 | 2,040,100.60 | 97.32 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр | 2,156,100.00 | 1,340,000.00 | 816,100.00 | 62.15 |
| 210806 | Мэдээллийн технологийн зардал | 2,156,100.00 | 1,340,000.00 | 816,100.00 | 62.15 |
| 2201 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 35,413,700.00 | 33,431,200.00 | 1,982,500.00 | 94.40 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 28,740,600.00 | 26,758,100.00 | 1,982,500.00 | 93.10 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 6,673,100.00 | 6,673,100.00 | - | 100.00 |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | **1,019,723,400.00** | **951,110,200.00** | **68,613,200.00** | **93.27** |
| 1310 | **УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | **950,970,200.00** | **950,970,200.00** | **-** | **100.00** |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 950,970,200.00 | 950,970,200.00 | - | 100.00 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 68,753,200.00 | 140,000.00 | 68,613,200.00 | 0.20 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | 140,000.00 | (140,000.00) | - |
| 1200043 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 68,753,200.00 | - | 68,753,200.00 | - |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | 69,623,238.71 | (69,623,238.71) | - |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | 81,167,906.92 | (81,167,906.92) | - |
| 62 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 29.00 | 29.00 | - | 100.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1.00 | 1.00 | - | 100.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 15.00 | 15.00 | - | 100.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 13.00 | 13.00 | - | 100.00 |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан:

| Данс | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Дүн | Хувь |
|---|---|---|---|---|---|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | - | - | - |
| **2** | **I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **55,856,100.00** | **55,815,364.67** | **40,735.33** | **99.93** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **55,856,100.00** | **55,815,364.67** | **40,735.33** | **99.93** |
| **210** | **Бараа, үйлчилгээний зардал** | **55,856,100.00** | **55,815,364.67** | **40,735.33** | **99.93** |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **33,000,000.00** | **32,959,264.67** | **40,735.33** | **99.88** |
| 210301 | Гэрэл цахилгаан | 7,500,000.00 | 6,195,750.67 | 1,304,249.33 | 82.61 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 23,000,000.00 | 24,263,514.00 | (1,263,514.00) | 105.49 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,500,000.00 | 2,500,000.00 | - | 100.00 |
| **2106** | **Эд хогшил худалдан авах** | **22,856,100.00** | **22,856,100.00** | **-** | **100.00** |
| 210604 | Урсгал засвар | 22,856,100.00 | 22,856,100.00 | - | 100.00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | **55,856,100.00** | **55,815,364.67** | **40,735.33** | **100.00** |
| **1320** | **ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | **55,856,100.00** | **55,815,364.67** | **40,735.33** | **100.00** |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 55,856,100.00 | 55,815,364.67 | 40,735.33 | 100.00 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | - | - | - |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | (0.00) | 0.00 | - |
| 62 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 29.00 | 29.00 | - | 100.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1.00 | 1.00 | - | 100.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 15.00 | 15.00 | - | 100.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 13.00 | 13.00 | - | 100.00 |

## 5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар үндсэн хөрөнгө, бараа материал, төсвийн зарцуулалттай холбоотой 4 зөрчил илрүүлж 4 зөвлөмж хүргүүлсэн.

### 5.1 Аудитын залруулга

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой залруулга хийгээгүй болно.

### 5.2 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

### 5.3 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөөгүй болно.

### 5.4 Зөвлөмж

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

1. **Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой**

*Илрүүлэлт:*

Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй нийт 19,577.1 мянган төгрөгийн өртөгтэй 33 нэр төрлийн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн зөрчил илэрсэн. Энэ нь УСНББОУС-17, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан журмын холбогдох заалтыг зөрчсөн ба ангилал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

*Өгсөн зөвлөмж:*

Бараа материал дансанд бүртгэлтэй үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийг тус дансанд зөв ангилан залруулж, цаашид холбогдох стандарт, журмыг баримтлан ажиллах

2. **Зардлын данстай холбоотой**

*Илрүүлэлт:*

Тус цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2024 оны 08 сарын 22-ны өдрийн А/314 тушаалаар байгууллагын нягтлант 1 сарын үндсэн цалингаар урамшуулал олгохдоо ажлын үр дүнг үнэлээгүй, ямар шалтгаанаар сарын үндсэн цалин 1042.0 мянган төгрөгөөр олгож байгаа тодорхойгүй зөрчил илэрч байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2-т заасныг зөрчсөн ба эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

*Өгсөн зөвлөмж:*

Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнуудыг урамшуулахдаа ажлын үр дүнг бодитой тооцож, улирлын үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулахгүй байхад анхаарч ажиллах

**3. Ахмадын тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой**

*Илрүүлэлт:*

Тус байгууллага нь Ахмадын тухай хуулийн холбогдох заалтын дагуу ахмадын сан байгуулж, жилийн төсөвтөө төлөвлөж батлуулаагүй байна. Энэ нь Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7 "Энэ хуулийн 14.6-д заасан арга хэмжээнд зориулан аж ахуйн нэгж, байгууллага өөрийн төсөв, үйл ажиллагааны орлогоосоо төсвийн байгууллага тухайн жилийн төсөвт тусган цалингийн нийт сангийн гурав хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр "Ахмадын сан" байгуулах бөгөөд Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журмыг Засгийн газар батална", Засгийн газрын 2024 оны 243 дугаар тогтоолоор баталсан "Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журам"-тай нийцэхгүй байна.

*Өгсөн зөвлөмж:*

Ахмадын тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, хууль журмын дагуу байгууллагын төсвийн төсөлдөө ахмадын санг төлөвлөн батлуулж ажиллах

**4. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой**

*Илрүүлэлт:*

Тус цэцэрлэг нь 2024 онд Төсвийн ерөнхийлөн захирагч БСШУ-ны сайдын 2024.04.18-ны А/181 дүгээр тушаалын дагуу хуваарилагдан ирсэн 10,557.9 мянган төгрөгийн нөхөн хангалтын зардлыг худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд тусгаж хэрэгжүүлээгүй байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2023 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн а/250 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааг төлөвлөх, тайлагнах журам"-ыг зөрчсөн байна.

*Өгсөн зөвлөмж:*

"Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааг төлөвлөх, тайлагнах журам" батлах тухай Сангийн сайдын 2023 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн а/250 дугаар тушаалыг мөрдөж, байгууллагын худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд тусгаж 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.

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 33,631.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бараа материалын бүртгэл болон албан хаагчдад олгосон урамшуулал, худалдан авах ажиллагаа, ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой илэрсэн зөрчилд 4 зөвлөмжийг Цагаан-Үүр сумын цэцэрлэгийн эрхлэгч, нягтлан бодогч нарт хүргүүлсэн. Дээрх зөрчлийг материаллаг бус гэж үзсэн тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт хүргүүлсэн.

## 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 | 19,577.1 | | | | | 1 | 19,577.1 |
| Урамшуулал олгох шийдвэр гаргахдаа ажлын үр дүнг бодит байдал нийцүүлэн үнэлээгүй зөрчил илэрсэн. | 1 | 1,042,0 | | | | | 1 | 1,042,0 |
| Худалдан авах ажиллаатай холбоотой, зардлыг төлөвлөгөөнд тусгаагзй | 1 | 10,557.9 | | | | | 1 | 10,557.9 |
| **Дүн** | **3** | **31,177.0** | | | | | **3** | **31,177.0** |

**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 |
| Ахмадын тухай хуулийн дагуу ахмадын сан байгуулж ажиллаагүй. | 1 | 0 | | | | | 1 | 0 |
| Дүн | 1 | 0 | | | | | 1 | 0 |