“ХААН СОЁМБО АУДИТ” ХХК

САНХҮҮГИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/174/НА-СТА-ТШЗ

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: Н.Ган-эрдэнэ
Утас: 88115349 Цахим хаяг: ganerdene108@yahoo.com

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2025 он

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 № 1/268

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЧАНДМАНЬ-ӨНДӨР
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.ӨЛЗИЙ 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 Чандмань-Өндөр 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 7,837.8 мянган төгрөгийн бараа материал, 18,165.0 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, хөрөнгөтэй холбоотой 8,991.0 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж, 3 зөвлөмжийг хүргүүлж ажилласан.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Чандмань-Өндөр сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч нь 2024 онд аймгийн Боловсролын газрын даргатай гэрээ байгуулан ажиллаж, хэрэгжилтийг 88 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.

6725021942

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	194,463,548.53	205,040,256.32
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	111,688,807.21	119,379,454.28
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	111,688,807.21	119,379,454.28
3121	Төгрөг	111,688,807.21	119,379,454.28
31211	Төрийн сангийн харилцах	111,688,807.21	119,379,454.28
33	АВЛАГА	81,295.00	35.72
335	Бусад авлага	81,295.00	35.72
3351	Байгууллагаас авах авлага	81,295.00	35.72
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	82,693,446.32	85,660,766.32
351	Түүхий эд материал	2,961,900.00	2,916,500.00
35130	Эм боох материал	2,961,900.00	2,916,500.00
354	Хангамжийн материал	79,381,546.32	82,394,266.32
35410	Бичиг хэргийн материал	684,000.00	2,408,700.00
35420	Аж ахуйн материал	325,900.00	439,300.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	15,026,000.00	16,646,000.00
35450	Барилгын засварын материал	480,000.00	2,279,800.00
35460	Хүнсний материал	5,988,850.00	3,743,670.00
35470	Бусад хангамжийн материал	56,876,796.32	56,876,796.32
35600	Мал амьтад	350,000.00	350,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,048,394,997.95	1,027,837,789.72
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,048,394,997.95	1,027,837,789.72
392	Биет хөрөнгө	1,042,794,997.95	1,022,237,789.72
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	977,033,265.00	977,033,265.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-56,681,875.23	-73,958,261.91
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	95,800,011.00	119,412,511.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47,510,686.19	-67,230,970.22
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	37,123,308.50	40,623,308.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,025,331.43	-28,771,775.07
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	70,936,751.00	70,936,751.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,411,484.70	-18,338,078.58
39217	Ном	2,531,040.00	2,531,040.00
393	Биет бус хөрөнгө	5,600,000.00	5,600,000.00
39301	Програм хангамж	275,000.00	275,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-275,000.00	-275,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,600,000.00	5,600,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,242,858,546.48	1,232,878,046.04
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,242,858,546.48	1,232,878,046.04
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,242,858,546.48	1,232,878,046.04
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	28,033,860.00	28,033,860.00
51101	Өмч: - төрийн	28,033,860.00	28,033,860.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,202,644,363.62	1,192,663,863.18
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,202,644,363.62	1,202,644,363.62
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-9,980,500.44
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	12,180,322.86	12,180,322.86
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,242,858,546.48	1,232,878,046.04

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	752,907,600.00	854,902,650.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	43,225,000.00	26,072,850.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	43,225,000.00	26,072,850.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	43,225,000.00	26,072,850.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	605,000.00	70,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	42,620,000.00	26,002,850.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	709,682,600.00	828,829,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	677,452,600.00	792,829,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	677,452,600.00	792,829,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,230,000.00	36,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,230,000.00	36,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	636,480,456.43	858,017,950.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	636,480,456.43	858,017,950.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	636,140,925.98	855,903,762.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	423,121,014.79	619,507,055.00
210101	Үндсэн цалин	281,795,182.73	440,686,885.00
210102	Нэмэгдэл	125,386,000.06	172,042,850.00
210104	Урамшуулал	15,939,832.00	6,777,320.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,121,778.00	77,353,061.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,276,071.86	52,795,625.21
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,443,654.96	6,021,837.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,379,325.75	3,418,115.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	785,003.47	2,957,003.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,237,721.96	12,160,478.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,016,969.55	28,266,761.97
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,387,469.55	6,886,761.97
210302	Түлш, халаалт	15,629,500.00	21,380,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,373,869.00	16,353,766.00
210401	Бичиг хэрэг	1,861,400.00	5,855,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,032,200.00	5,282,926.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,480,269.00	5,215,540.00
2105	Нормативт зардал	70,861,380.00	59,245,910.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	620,050.00	45,400.00
210502	Хоол, хүнс	70,241,330.00	59,200,510.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,014,000.00	1,350,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,014,000.00	1,350,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,631,914.64	53,827,208.23
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,263,300.00	4,756,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,090,870.00	1,401,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	46,277,744.64	47,669,708.23
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	339,530.45	2,114,188.03
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	42,530.45	2,114,188.03
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	42,530.45	2,114,188.03
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	116,427,143.57	-3,115,300.44
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	6,865,200.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	6,865,200.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-6,865,200.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	116,427,143.57	-9,980,500.44

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	28,033,860.00	12,304,818.86	43,698,316.89	84,036,995.75
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	28,033,860.00	12,304,818.86	43,698,316.89	84,036,995.75
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,100,653,754.59	1,100,653,754.59
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	28,033,860.00	12,180,322.86	1,202,644,363.62	1,242,858,546.48
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	28,033,860.00	12,180,322.86	1,202,644,363.62	1,242,858,546.48
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	28,033,860.00	12,180,322.86	1,202,644,363.62	1,242,858,546.48
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-9,980,500.44	-9,980,500.44
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	28,033,860.00	12,180,322.86	1,192,663,863.18	1,232,878,046.04

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	710,287,600.00	828,899,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	605,000.00	70,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	605,000.00	70,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	605,000.00	70,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	605,000.00	70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	709,682,600.00	828,829,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	677,452,600.00	792,829,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	677,452,600.00	792,829,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,230,000.00	36,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,230,000.00	36,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	595,421,976.79	812,261,652.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	595,421,976.79	812,261,652.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	595,379,446.34	810,147,464.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	423,121,014.79	619,507,055.00
210101	Үндсэн цалин	281,795,180.73	431,469,625.00
210102	Нэмэгдэл	125,386,002.06	180,818,810.00
210104	Урамшуулал	15,939,832.00	7,218,620.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,203,073.00	77,271,801.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,357,362.86	52,714,365.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,443,658.96	6,021,837.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,379,325.75	3,418,115.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	785,003.47	2,957,003.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,237,721.96	12,160,478.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,187,469.55	29,886,761.97
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,387,469.55	6,886,761.97
210302	Түлш, халаалт	21,800,000.00	23,000,000.00
2105	Нормативт зардал	66,732,000.00	56,000,680.00
210502	Хоол, хүнс	66,732,000.00	56,000,680.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	2,099,050.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	2,099,050.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,014,000.00	1,350,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,014,000.00	1,350,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,121,889.00	24,032,116.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,927,019.00	19,035,916.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,194,870.00	4,996,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	42,530.45	2,114,188.03
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	42,530.45	2,114,188.03
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	42,530.45	2,114,188.03
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	114,865,623.21	16,638,147.07
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3,200,000.00	8,947,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,200,000.00	8,947,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,200,000.00	8,947,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,200,000.00	8,947,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-3,200,000.00	-8,947,500.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	111,665,623.21	7,690,647.07
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	23,184.00	111,688,807.21
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	111,688,807.21	119,379,454.28

2.5 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	111,688,807.21	(111,688,807.21)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	904,793,000.00	785,209,152.93	119,583,847.07	86.8
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	904,793,000.00	785,209,152.93	119,583,847.07	86.8
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	904,793,000.00	785,209,152.93	119,583,847.07	86.8
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	717,054,100.00	619,507,055.00	97,547,045.00	86.4
6	Үндсэн цалин	498,920,900.00	431,469,625.00	67,451,275.00	86.5
7	Нэмэгдэл	209,972,800.00	180,818,810.00	29,153,990.00	86.1
9	Урамшуулал	8,160,400.00	7,218,620.00	941,780.00	88.5
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83,956,700.00	77,271,801.93	6,684,898.07	92.0
12	Тэтгэврийн даатгал	57,092,100.00	52,714,365.93	4,377,734.07	92.3
13	Тэтгэмжийн даатгал	6,715,000.00	6,021,837.72	693,162.28	89.7
14	ҮОМШӨ ний даатгал	3,358,200.00	3,418,115.92	(59,915.92)	101.8
15	Ажилгүйдлийн даатгал	3,358,200.00	2,957,003.92	401,196.08	88.1
16	Эрүүл мэндийн даатгал	13,433,200.00	12,160,478.44	1,272,721.56	90.5
30	Нормативт зардал	64,293,400.00	56,000,680.00	8,292,720.00	87.1
32	Хоол, хүнс	64,293,400.00	56,000,680.00	8,292,720.00	87.1
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,348,900.00	1,350,000.00	998,900.00	57.5
49	Мэдээллийн технологийн зардал	2,348,900.00	1,350,000.00	998,900.00	57.5
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,139,900.00	31,079,616.00	6,060,284.00	83.7
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,836,900.00	24,483,416.00	5,353,484.00	82.1
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,303,000.00	6,596,200.00	706,800.00	90.3
98	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	904,793,000.00	792,899,800.00	111,893,200.00	87.6
99	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	792,964,600.00	792,829,800.00	134,800.00	100.0
100	Улсын төсвөөс санхүүжих	792,964,600.00	792,829,800.00	134,800.00	100.0
111	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	111,828,400.00	70,000.00	111,758,400.00	0.1
113	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	70,000.00	70,000.00	50.0
114	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	111,688,400.00	-	111,688,400.00	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	111,688,807.21	(111,688,807.21)	-
129	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	119,379,454.28	(119,379,454.28)	-
130	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
131	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
134	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	28.00	28.00	-	100.0

135	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
136	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00	-	100.0
137	Үйлчлэх ажилтан	12.00	12.00	-	100.0

Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэл:

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	36,000,000.00	33,885,811.97	2,114,188.03	94.13
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	36,000,000.00	33,885,811.97	2,114,188.03	94.13
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	36,000,000.00	33,885,811.97	2,114,188.03	94.13
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,000,000.00	29,886,761.97	2,113,238.03	93.40
18	Гэрэл цахилгаан	7,000,000.00	6,886,761.97	113,238.03	98.38
19	Түлш, халаалт	23,000,000.00	23,000,000.00	-	100.00
20	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-
34	Эд хогшил худалдан авах	4,000,000.00	3,999,050.00	950.00	99.98
38	Урсгал засвар	4,000,000.00	3,999,050.00	950.00	99.98
98	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	33,333,700.00	36,000,000.00	(2,666,300.00)	108.00
104	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	33,333,700.00	36,000,000.00	(2,666,300.00)	108.00
105	Орон нутгийн төсвөөс	33,333,700.00	36,000,000.00	(2,666,300.00)	108.00
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
129	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
130	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
131	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
134	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	28.00	28.00	-	100.00
135	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
136	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00	-	100.00
137	Үйлчлэх ажилтан	12.00	12.00	-	100.00

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар төсвийн зарцуулалт, хүүхдийн хоолны норм, норматив болон хөрөнгөтэй холбоотой 8,991.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илрүүлж 3 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. Зардлын данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тус цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2024 оны 07 сарын 23-ны өдрийн А/28 тушаалаар байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн ажилт*нуудад 1,042.0* мянган төгрөгийн урамшууллыг олгохдоо ажлын үр бүтээлийг үнэлсэн хангалттай баримтыг үндэслээгүй 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

2. Хөрөнгийн данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 7,949.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бараа материал дансанд бүртгэсэн байна. Энэ нь 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” гэж заасантай нийцээгүй ба санхүүгийн тайлангийн “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй *байна.*

Өгсөн зөвлөмж:

Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийг 2025 оны эхний хагас жилд багтаан бараа материал данснаас хасч үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэж, элэгдэл тооцох

Илрүүлэлт:

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

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		Залруула агүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	То о	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
Урамшуулал олгох шийдвэр гаргахдаа ажлын үр дүнг бодит байдал нийцүүлэн үнэлээгүй зөрчил илэрсэн.	1	1,042.0					1	1,042.0
Үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай хөрөнгийг бараа материал дансанд бүртгэсэн	**1**	7,949.0					**1**	7,949.0
Дүн	2	8,991.0					2	8,991.0

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
Нийт дүн	1	0					1	0