“ХААН СОЁМБО АУДИТ- ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Хатгал Тосгоны хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/105/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: munkhorgill@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.

Агуулга

1.Аудитын санал дүгнэлт....3

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 6

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.... 6

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (улсын төсөв).... 7

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (орон нутгийн төсөв) 8

3. Аудитын тайлан....**Error! Bookmark not defined.**

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа....**Error! Bookmark not defined.**

3.2 Байгууллагын гадаад дотоод орчин ....**Error! Bookmark not defined.**

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....**Error! Bookmark not defined.**

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.... **Error! Bookmark not defined.**

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН ....**Error! Bookmark not defined.**

4.1 Ерөнхий зүйл....**Error! Bookmark not defined.**

4.2 Материаллаг байдал ....**Error! Bookmark not defined.**

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт ....**Error! Bookmark not defined.**

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.... **Error! Bookmark not defined.**

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт ....**Error! Bookmark not defined.**

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ..**Error! Bookmark not defined.**

4.5.1 Завсрын аудитын талаар....**Error! Bookmark not defined.**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....**Error! Bookmark not defined.**

5. Аудитын илрүүлэлт 8

5.2 Төлбөрийн акт.... 8

5.3 Албан шаардлага 8

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 11

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал

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 № 1/191

танай ______________-ны № ______________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН АЛАГ-ЭРДЭНЭ СУМЫН ХАТГАЛ ТОСГОНЫ ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧИЙН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.УУГАНЦЭЦЭГ 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 Хатгал 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 23,377.9 мянган төгрөгийн хичээлийн хэрэглэгдэхүүнийг эцэг эх, асран хамгаалагчаас хүлээн авч, 56,236.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй, хандиваар авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Төсвийн гүйцэтгэл, хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой 55,928.1 мянган төгрөгийн 5 зөрчил илрүүлж, илэрсэн зөрчилд 5 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Хатгал сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн Боловсролын газрын даргатай байгуулсан 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 7 хөтөлбөр, 29 арга хэмжээний хүрээнд 93.1 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.

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**	**244,563,37.2**	**262,364,633.34**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**144,168,954.40**	**158,603,339.27**
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**144,168,954.40**	**158,603,339.27**
3121	**Төгрөг**	**144,168,954.40**	**158,603,339.27**
31211	Төрийн сангийн харилцах	144,168,954.40	158,603,339.27
33	**АВЛАГА**	00.00	558,823.07
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	558,823.07
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**100,394,982.80**	**103,202,471**
351	**Түүхий эд материал**	1,450,615	1,431,540
35110	Тусгай зориулалттай материал		
35130	Эм боох материал	1,450,615	1,431,540
354	**Хангамжийн материал**	**98,494,367.80**	**101,320,931**
35410	Бичиг хэргийн материал	210,000	5,647,000
35420	Аж ахуйн материал	44,337,493	53,009,693
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,198,270	5,440,000
35450	Барилгын засварын материал		
35460	Хүнсний материал	7,497,636.8	11,793,270
35470	Бусад хангамжийн материал	39,250,968	25,430,968
35600	Мал амьтад	450,000	450,000
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,182,046,001.92**	**1,195,947,297.17**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,182,046,001.92**	**1,195,947,297.17**
392	**Биет хөрөнгө**	1,165,302,001.92	1,179,386,630.53
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,316,673,900	1,316,673,900
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(204,350,566.24)	(225,741,399.52)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	40,207,400	73,229,432
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,735,687.85)	(24,827,014.47)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,643,235	47,781,408
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,652,362.57)	(22,867,826.92)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	21,021,500	19,871,500
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,577,516.42)	(8,305,468.56)
39217	Ном	2,072,100	3,572,100
393	**Биет бус хөрөнгө**	**16,744,000**	**16,560,666.64**
39301	Програм хангамж	550,000	550,000
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	(183,333.6)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,194,000	16,194,000
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	00.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,426,609,939.12**	**1,458,311,930.51**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**		**1,319,149.70**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**		**1,319,149.70**
413	**Өглөг**	0.00	**1,319,148**
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	
4136	**Бусад өглөг**	**0.00**	**1,319,149.70**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	1,319,149.70
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,426,609,939.12**	**1,456.992,780.81**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,426,609,939.12**	**1,456.992,780.81**
511	**Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан**	**168,054,740**	**168,054,740**
51101	Өмч: - төрийн	168,054,740	168,054,740
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,220,858,237.13	1,251,241,078.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,220,858,237.13	1,251,241,078.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	30,382,841.69

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	37,696,961.99	37,696,961.99
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,426,609,939.12**	**1,458,311,930.51**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**833,317,100**	**1,053,470,305**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**47,963,700.00**	**74,584,105.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**47,963,700.00**	**74,584,105**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**140,000**	**00.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000	00.00
120042	Үнэ төлбөхгүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	14,397,500	51,206,205
120018	Үнэ төлбөхгүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	33,426,200	23,377,900
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**785,353,400.00**	**978,886,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**521,374,000.00**	**643,767,700.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	745,353,400.00	937,386,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**40,000,000.00**	**41,500,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,000,000.00	41,500,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**694,682,966.01**	**1,023,087,463.31**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**694,682,966.01**	**1,023,087,463.31**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**694,301,515.58**	**1,008,222,031.34**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**446,763,600**	**694,434,486.29**
210101	Үндсэн цалин	292,400,874.00	451,213,226.10
210102	Нэмэгдэл	136,493,538.00	218,750,563.19
210104	Урамшуулал	17,869,188.00	24,470,697.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**56,388,062.00**	**87,360,407.07**
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,744,463.89	59,412,888.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,559,426.56	7,007,922.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,525,563.16	3,527,386.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	863,460.87	3,459,805.41
210205	**Эрүүл мэндийн даатгал**	**8,695,147.52**	**13,952,404.66**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**33,550,279.57**	**34,349,738.03**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,902,099.57	8,779,618.03
210302	Түлш, халаалт	15,931,730.00	16,372,770.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,716,450.00	9,197,350.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**8,327,038.00**	**4,326,500.00**
210401	Бичиг хэрэг	413,300.00	201,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	740,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,707,098.00	4,124,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,466,640.00	-
2105	**Нормативт зардал**	**77,810,927.80**	**84,145,095.20**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	57,461.00	278,285.00
210502	Хоол, хүнс	76,753,466.80	83,866,810.20
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	**1,000,000.00**	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,613,900.00	6,996,200.00
210604	Урсгал засвар	10,613,900.00	6,996,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж**	**1,260,000.00**	**1,830,000.00**
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	1,260,000.00	1,830,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**59,587,708.21**	**94,779,604.75**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,235,410.00	50,131,695.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	4,375,600.00	2,313,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	46,976,698.21	42,334,909.75
27	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**381,450.43**	**14,865,431.97**
	Бусад урсгал шилжүүлэг	**-**	**12,956,900.00**

	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	12,956,900.00
	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	**381,450.43**	**1,908,531.97**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	381,450.43	1,908,531.97
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	**138,634,133.99**	**30,382,841.69**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	**6,825,800.00**	**-**
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	6,825,800.00	-
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	**(6,825,800.00)**	**-**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)**	**131,808,333.99**	**30,382,841.69**

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**	168,054,740	37,696,961.99	1,089,949,903.14	1,294,801,605.13
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**168,054,740**	**37,696,961.99**	**1,089,949,903.14**	**1,294,801,605.13**
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	131,808,333.99	131,808,333.99
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**168,054,740**	**37,696,961.99**	**1,220,858,237.13**	**1,426,609,939.12**
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**168,054,740**	**37,696,961.99**	**1,220,858,237.13**	**1,426,609,939.12**
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	168,054,740	37,696,961.99	1,220,858,237.13	1,426,609,939.12
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	30,382,841.69	30,382,841.69
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**168,054,740**	**37,696,961,99**	**1,251,241,078.82**	**1,456,992,780.81**

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 (I)**	**785,493,400.00**	**978,886,200.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**140,000.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**140,000.00**	**-**
120004	**Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого**	**140,000.00**	**-**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**785,353,400.00**	**978,886,200.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	745,353,400.00	937,386,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	745,353,400.00	937,386,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,000,000.00	41,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,000,000.00	41,500,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**642,458,845.60**	**964,451,815.13**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**642,458,845.60**	**964,451,815.13**
210	**БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**642,077,395.17**	**949,586,383.16**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**446,763,600.00**	**694,993,309.36**
210101	Үндсэн цалин	292,400,874.00	445,470,828.17
210102	Нэмэгдэл	136,493,538.00	225,051,784.19
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	17,869,188.00	24,470,697.00
2102	**Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**56,388,062.00**	**87,360,407.07**
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	38,744,463.89	59,412,888.87

210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,559,426.56	7,007,922.05
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,525,563.16	3,527,386.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	863,460.87	3,459,805.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	8,695,147.52	13,952,404.66
2103	**Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал**	**30,618,549.57**	**32,591,468.03**
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	6,902,099.57	8,779,618.03
210302	Түлш, халаалтын зардал	13,000,000.00	14,614,500.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	10,716,450.00	9,197,350.00
2105	**Нормативт зардал**	**73,151,283.60**	**86,843,293.70**
210502	Хоол, хүнс	73,151,283.60	86,843,293.70
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**9,000,000.00**	**7,000,000.00**
210604	Урсгал засвар	9,000,000.00	7,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,260,000.00**	**1,830,000.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,260,000.00	1,830,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**24,895,900.00**	**38,967,905.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,687,800.00	30,339,805.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	4,208,100.00	8,628,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**381,450.43**	**14,865,431.97**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**-**	**12,956,900.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	12,956,900.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**381,450.43**	**1,908,531.97**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	381,450.43	1,908,531.97
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	**143,034,554.40**	**14,434,384.87**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**-**	**-**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**-**	**-**
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**143,034,554.40**	**14,434,384.87**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	144,168,954.40	158,603,339.27

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (улсын төсөв)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	144,168,954.40	(144,168,954.40)	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**1,081,714,600.00**	**922,951,815.13**	**158,762,784.87**	**85.32**
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	**1,081,714,600.00**	**922,951,815.13**	**158,762,784.87**	**85.32**
Бараа, үйлчилгээний зардал	1,068,757,700.00	909,994,915.13	158,762,784.87	85.15
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	**833,508,900.00**	**694,993,309.36**	**138,515,590.64**	**83.38**
Үндсэн цалин	562,213,200.00	445,470,828.17	116,742,371.83	79.24
Нэмэгдэл	257,897,100.00	225,051,784.19	32,845,315.81	87.26
Урамшуулал	13,398,600.00	24,470,697.00	(11,072,097.00)	182.64
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	**95,676,400.00**	**87,360,407.07**	**8,315,992.93**	**91.31**
Тэтгэврийн даатгал	65,062,100.00	59,412,888.87	5,649,211.13	91.32
Тэтгэмжийн даатгал	7,651,900.00	7,007,922.05	643,977.95	91.58
ҮОМШӨ ний даатгал	3,827,000.00	3,527,386.08	299,613.92	92.17
Ажилгүйдлийн даатгал	3,827,000.00	3,459,805.41	367,194.59	90.41
Эрүүл мэндийн даатгал	15,308,400.00	13,952,404.66	1,355,995.34	91.14
Нормативт зардал	**92,454,200.00**	**86,843,293.70**	**5,610,906.30**	**93.93**

Хоол, хүнс	92,454,200.00	86,843,293.70	5,610,906.30	93.93
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	**3,122,000.00**	**1,830,000.00**	**1,292,000.00**	**58.62**
Мэдээллийн технологийн зардал	3,122,000.00	1,830,000.00	1,292,000.00	58.62
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	**43,996,200.00**	**38,967,905.00**	**5,028,295.00**	**88.57**
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,358,300.00	30,339,805.00	5,018,495.00	85.81
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,637,900.00	8,628,100.00	9.80000	99.89
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**12,956,900.00**	**12,956,900.00**	**-**	**100.00**
Бусад урсгал шилжүүлэг	12,956,900.00	12,956,900.00	-	100.00
Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	12,956,900.00	12,956,900.00	-	100.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,081,714,600.00**	**937,386,200.00**	**130,512,500.00**	**87.78**
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	**937,386,200.00**	**937,386,200.00**	**111,325,300.00**	**89.38**
Улсын төсвөөс санхүүжих	937,386,200.00	937,386,200.00	111,325,300.00	89.38
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		**-**	**19,187,200.00**	**-**
Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	144,328,400.00	-	19,187,200.00	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	144,168,954.40	(144,168,954.40)	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	158,603,339.27	(158,603,339.27)	-

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (орон нутгийн төсөв)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	**-**	**0.00**	**(0.00)**	**-**
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**41,500,000.00**	**39,591,468.03**	**1,908,531.97**	**95.40**
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	**41,500,000.00**	**39,591,468.03**	**1,908,531.97**	**95.40**
Бараа, үйлчилгээний зардал	**41,500,000.00**	**39,591,468.03**	**1,908,531.97**	**95.40**
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	**34,500,000.00**	**32,591,468.03**	**1,908,531.97**	**94.47**
Гэрэл цахилгаан	12,302,300.00	8,779,618.03	3,522,681.97	71.37
Түлш, халаалт	13,000,000.00	14,614,500.00	(1,614,500.00)	112.42
Цэвэр, бохир ус	9,197,700.00	9,197,350.00	350.00	100.00
Эд хогшил худалдан авах	**7,000,000.00**	**7,000,000.00**	**-**	**100.00**
Урсгал засвар	7,000,000.00	7,000,000.00	-	100.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**41,500,000.00**	**39.591,468.03**	**1,908,531.97**	**100.00**
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	**41,500,000.00**	**39.591,468.03**	**1,908,531.97**	**100.00**
Орон нутгийн төсвөөс	41,500,000.00	39.591,468.03	1,908,531.97	100.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар үндсэн хөрөнгө, бараа материал, төсвийн зарцуулалттай холбоотой 13,153.4 мянган төгрөгийн 1 алдаа, 6 зөрчил илрүүлж, 50.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 5 зөвлөмж, 1 албан шаардлага 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

Аудитын явцад албан шаардлага өгөөгүй болно.

5.4 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой

1.1 *Илрүүлэлт*

Төсвийн захирагч нь 19 багш ажилтанд нийт 42,824.78 төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл олгох шийдвэрийг гаргахдаа гаргахдаа нэмэгдэл хөлс тооцож олгох батлагдсан маягтыг хөтлөөгүй байна. Энэ нь Засгийн газрын "Журам батлах тухай" 382 дугаар тогтоолын 4[1]- дэх заалтыг мөрдөөгүй ба “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2 *Өгсөн зөвлөмж:*

Илүү цагийг тооцож олгохдоо Засгийн газрын "Журам батлах тухай" 382 дугаар тогтоолын 4-д "Төрийн албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журмын хавсралт хүснэгт хөтлөх

2.1 *Илрүүлэлт :*

Ур чадварын нэмэгдлийг холбогдох журмын дагуу багш нарын ур чадварыг үнэлэх ажлын хэсэг байгуулж, ажлыг үнэлсэн баримтгүйгээр төсөв захирагчийн 9 удаагийн тушаалаар 35 багш, ажилтанд нийт 30,582.4 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл хөлс олгосон байна. Энэ нь Боловсрол, шинжлэх ухааны сайд, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайд, Сангийн сайдын "Шалгуур үзүүлэлт шинэчлэн батлах тухай" 2021 оны 02 дугаар сарын 01-ний өдрийн А/85, А/10/9 дүгээр хамтарсан тушаалтай нийцээгүй ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Ур чадварын нэмэгдлийг олгохдоо төсөв захирагчийн шийдвэрээр ажлын хэсэг байгуулан, үнэлэх

2.2 *Өгсөн зөвлөмж:*

Ур чадварын нэмэгдлийг олгохдоо төсөв захирагчийн шийдвэрээр ажлын хэсэг байгуулан, үнэлэх

3.1 *Илрүүлэлт :*

Хатгал Тосгоны Хүүхдийн цэцэрлэг нь өөрийн ажил үйлчилгээний онцлогт нийцүүлэн автомашины шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг тогтоогоогүй, жолоочийн тооцооны хуудсыг хөтлөхдөө спидометрийн заалтыг бичээгүй, багш ажилтнуудад аймаг улсын чанартай тэмцээн уралдаан, сургалт семинарт оролцоход шатахууныг төсвийн захирагчийн албан бичгээр олгож нийт 36 багш, ажилтанд 2,330.0 мянган төгрөгийн шатахууныг тооцоо бодолгүйгээр зарцуулсан байна. Энэ нь *Зам тээврийн хөгжлийн сайдын "Жишиг норм батлах тухай" 2019 оны 390 дугаар тушаал”*-тай нийцээгүй ба *“нийцсэн бөгөөд зохистой байх*” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагадаа шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг тогтоон баталж, мөрдөх

[1] *"Төрийн албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журмын хавсралт хүснэгтийн үндэслэл хэсэгт 1.4.1-1.4.4, 1.5.1-1.5.2-т зааснаас тохирохыг сонгож бөглөнө. Ажлын товч агуулга гэсэн хэсэгт нэмэгдэл хөлс тооцох цагт гүйцэтгэсэн ажлын товч агуулгыг үндэслэл тус бүрээр бичнэ"*

Илрүүлэлт :

Худалдан авалтын гэрээнд заасан нэр төрөл, тоо хэмжээгээр нийлүүлэлт хийгээгүй байна. Тухайлбал: Их Монгол Травел ХХК, Овоо нам ХХК, Хатгал хүнс ХХК, Жанхай-Оргил ХХК-тай хүнсний бараа бүтээгдэхүүн худалдан авах тухай гэрээ байгуулж, хүлээн авсан нэр төрөл, тоо хэмжээнээс илүү нийлүүлсэн, гэрээнд заасан тоо нэр төрөл тоо хэмжээг огт нийлүүлээгүй, нэмж гэрээгүй худалдан авалт хийсэн 10,773.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч байна. Энэ нь төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 48 дугаар зүйлийн 48.2.7-д “худалдан авах гэрээний хэрэгжилтэд тогтмол хяналт тавих, удирдлагаар хангах, хэрэгжилтийг цахим системд хөтлөх”

Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 48 дугаар зүйлийн 48.2.7-д “худалдан авах гэрээний хэрэгжилтэд тогтмол хяналт тавих, удирдлагаар хангах, хэрэгжилтийг цахим системд хөтлөх”

Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 4:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар дараах зөрчилтэй зүйл илэрсэн. **Үүнд:**

1. Сар, улирал, хагас болон бүтэн жилийн мэдээнд гүйцэтгэл, хэтрэлт, хэмнэлтийн шалтгаан, тайлбарыг бичээгүй байна.
2. Дараа жилийн төсвийн төслийн мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн 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.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг цагалбарт хугацаанд нь бүрэн оруулж байх

2. *Ахмадын тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой*

2.1 *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.

2.2 *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		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
Жолоочийн тооцоо бодолгүйгээр шатахуун зарцуулсан байна.	1	2,330.1					1	2,330.1
Нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас хөтлөхгүйгээр нийт 15 багш, ажилтанд 42,824.8 мянган төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл олгосон байна.	1	42,824.7					1	42,824.7
Үнэлгээний баг томилохгүйгээр төсөв захирагчийн 5 удаагийн тушаалаар 28 багш, ажилтны ур чадварын нэмэгдэлд нийт 14,790.3 мянган төгрөгийг олгосон.	1						1	
Дүн	**3**	**45,154.8**					**3**	**45,154.8**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй	1						1	
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Ахмадын тухай хуулийн дагуу ахмадын сан байгуулж ажиллаагүй.	1	0					1	0
Худалдан авах гэрээнд заасан нэр төрөл, тоо хэмжээ, үнийн дүнг баримтлаагүй	1	10,773.3					1	10,773.3
Дүн	1	10,773.3					1	10,773.3