ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Чандмань сумын цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2025/120/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2025 он	Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас:70432545 Цахим хаяг:tsetsegsurena@audit.gov.mn Аудитор: Ц.Аззаяа Утас:70432545 Цахим хаяг: azzayats@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2025.02.07 № 2/19

танай ______________-ны №______________-т

ЧАНДМАНЬ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.ЭРДЭНЭЧИМЭГ ТАНАА

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 Чандмань 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.

Ховд аймгийн Чандмань сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан 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

Чандмань сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 2024 онд IV түвшинд үнэлэгдэж гүйцэтгэлийн үнэлгээнд суурилсан үр дүнгийн урамшуулал 8,599.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч 5,589.6 мянган төгрөгийг зөвлөлийн хурлаараа хэлэлцэн багш ажилчдыг урамшуулахад зарцуулжээ.

Аудитын гол асуудал

Материаллаг буруу эрсдэлийн үнэлгээ өндөр анхаарал татах асуудал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Чандмань сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нийгмийн хамгааллын хөтөлбөрийн хүрээнд Бусийн оношилгоо эмчилгээний төвтэй гэрээ байгуулж 1,551.0 мянган төгрөгөөр багш ажилчдаа эрүүл мэндийн урьдчилан сэргийлэх эрт илрүүлгийн үзлэг шинжилгээнд бүрэн хамруулсан 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.

ХҮНДЭТГЭСЭН:
ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Х.БОЛДБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**114,597,930.3**	**147,558,838.6**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	70,543,981.6	107,420,306.7
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	70,543,981.6	107,420,306.7
3121	**Төгрөг**	70,543,981.6	107,420,306.7
31211	Төрийн сангийн харилцах	70,543,981.6	107,420,306.7
33	**АВЛАГА**	445,635.2	1,167,738.5
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	308,135.2	875,238.5
335	**Бусад авлага**	137,500.0	292,500.0
3351	Байгууллагаас авах авлага	137,500.0	292,500.0
34	**УРЬДЧИЛГАА**	1,000,000.0	1,000,000.0
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	1,000,000.0	1,000,000.0
34713	Цалингийн урьдчилгаа	1,000,000.0	1,000,000.0
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	42,608,313.5	37,970,793.5
351	**Түүхий эд материал**	437,000.0	173,700.0
35130	Эм боох материал	437,000.0	173,700.0
354	**Хангамжийн материал**	42,171,313.5	37,797,093.5
35410	Бичиг хэргийн материал	325,000.0	857,500.0
35420	Аж ахуйн материал	17,387,773.5	21,482,543.5
35450	Барилгын засварын материал	200,000.0	200,000.0
35460	Хүнсний материал	19,645,690.0	6,724,200.0
35470	Бусад хангамжийн материал	4,612,850.0	8,532,850.0
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**731,449,365.4**	**759,043,439.2**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	731,449,365.4	759,043,439.2
392	**Биет хөрөнгө**	717,822,765.4	745,416,839.2
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	782,810,440.0	802,810,440.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(117,621,811.9)	(139,139,738.8)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	95,089,827.0	112,934,077.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,537,836.0)	(66,220,513.2)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,234,480.8	65,795,580.8
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,823,312.6)	(33,433,984.6)
39217	Ном	2,670,978.0	2,670,978.0
393	**Биет бус хөрөнгө**	13,626,600.0	13,626,600.0
39301	Програм хангамж	587,000.0	587,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(587,000.0)	(587,000.0)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,626,600.0	13,626,600.0
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**846,047,295.7**	**906,602,277.8**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**739,775.0**	**509,910.0**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	739,775.0	509,910.0
413	**Өглөг**	739,775.0	509,910.0
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	55,169.0	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	237,696.0	225,000.0
4136	**Бусад өглөг**	446,910.0	284,910.0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	446,910.0	284,910.0

5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**845,307,520.7**	**906,092,367.8**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	845,307,520.7	906,092,367.8
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	190,972,543.0	190,972,543.0
51101	Өмч: - төрийн	190,972,543.0	190,972,543.0
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	297,119,028.1	357,903,875.2
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	223,642,401.8	297,119,028.1
51220	Тайлант үеийн үр дүн	73,476,626.3	60,784,847.2
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	357,215,949.6	357,215,949.6
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**846,047,295.7**	**906,602,277.8**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**593,354,200.0**	**828,835,345.0**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**22,160,000.0**	**54,686,045.0**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	22,160,000.0	54,686,045.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	22,160,000.0	54,686,045.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,615,600.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	22,160,000.0	44,070,445.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**571,194,200.0**	**774,149,300.0**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	523,774,800.0	711,680,600.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	523,774,800.0	711,680,600.0
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	47,419,400.0	62,468,700.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,419,400.0	62,468,700.0
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**519,877,573.8**	**768,050,497.9**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**519,877,573.8**	**768,050,497.9**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	517,383,383.8	760,963,650.7
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	327,955,670.9	523,257,081.3
210101	Үндсэн цалин	246,582,818.9	350,793,046.6
210102	Нэмэгдэл	70,717,704.0	160,658,684.7
210104	Урамшуулал	10,655,148.0	11,805,350.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	47,566,640.3	66,580,916.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,727,031.0	45,770,349.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,741,603.6	5,206,851.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,993,062.9	2,600,126.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	743,414.4	2,569,852.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,361,528.4	10,433,737.1
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	46,380,136.9	59,657,756.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,626,436.9	4,083,756.8
210302	Түлш, халаалт	42,503,000.0	55,254,750.0
210303	Цэвэр, бохир ус	250,700.0	319,250.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,508,000.0	5,802,300.0

210401	Бичиг хэрэг	1,091,000.0	2,771,600.0
210402	Тээвэр, шатахуун	417,000.0	3,030,700.0
2105	**Нормативт зардал**	50,767,820.0	61,694,390.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	160,850.0	478,000.0
210502	Хоол, хүнс	50,606,970.0	61,216,390.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	425,000.0	-
210604	Урсгал засвар	425,000.0	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	805,700.0	7,310,000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	5,440,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	805,700.0	1,870,000.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	41,974,415.6	36,661,206.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,920,160.0	10,849,930.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,085,050.0	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,969,205.6	25,811,276.2
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,494,190.0	7,086,847.2
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,492,190.0	5,589,600.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,492,190.0	5,589,600.0
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,000.0	1,497,247.2
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,000.0	1,497,247.2
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**73,476,626.3**	**60,784,847.2**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**73,476,626.3**	**60,784,847.2**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**571,194,200.0**	**784,764,900.0**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**10,615,600.0**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	10,615,600.0
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	10,615,600.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,615,600.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**571,194,200.0**	**774,149,300.0**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	523,774,800.0	711,680,600.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	523,774,800.0	711,680,600.0
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	47,419,400.0	62,468,700.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,419,400.0	62,468,700.0
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**501,716,816.5**	**747,888,575.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**501,716,816.5**	**747,888,575.0**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**499,222,626.5**	**740,801,727.8**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	330,988,376.5	526,199,537.0
210101	Үндсэн цалин	243,307,679.9	355,848,046.3
210102	Нэмэгдэл	77,565,253.1	156,765,540.7
210104	Урамшуулал	10,115,443.6	13,585,950.0

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	45,056,300.0	64,260,733.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,654,300.0	43,843,943.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,850,500.0	5,116,040.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,080,000.0	2,552,410.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	770,300.0	2,552,410.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,701,200.0	10,195,930.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	46,468,400.0	59,895,452.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,714,700.0	4,321,452.8
210302	Түлш, халаалт	42,503,000.0	55,254,750.0
210303	Цэвэр, бохир ус	250,700.0	319,250.0
2105	**Нормативт зардал**	53,844,000.0	48,239,900.0
210502	Хоол, хүнс	53,844,000.0	48,239,900.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	949,000.0	1,076,000.0
210604	Урсгал засвар	949,000.0	1,076,000.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	805,700.0	7,310,000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	5,440,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	805,700.0	1,870,000.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	21,110,850.0	33,820,105.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,582,850.0	28,230,505.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,528,000.0	5,589,600.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,494,190.0**	**7,086,847.2**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,492,190.0	5,589,600.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,492,190.0	5,589,600.0
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,000.0	1,497,247.2
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,000.0	1,497,247.2
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**69,477,383.5**	**36,876,325.0**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	69,477,383.5	36,876,325.0
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		70,543,981.6
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	70,543,981.6	107,420,306.7

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	190,972,543.0	357,215,949.6	223,642,401.8	771,830,894.4
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**190,972,543.0**	**357,215,949.6**	**223,642,401.8**	771,830,894.4
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	73,476,626.3	73,476,626.3
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**190,972,543.0**	**357,215,949.6**	**297,119,028.1**	845,307,520.7
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**190,972,543.0**	**357,215,949.6**	**297,119,028.1**	845,307,520.7

D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**190,972,543.0**	**357,215,949.6**	**297,119,028.1**	845,307,520.7
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	60,784,847.2	60,784,847.2
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**190,972,543.0**	**357,215,949.6**	**357,903,875.2**	906,092,367.8

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	784,764,900.0	746,391,327.8
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	784,764,900.0	746,391,327.8
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	779,175,300.0	740,801,727.8
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	550,540,000.0	526,199,537.0
210101	Үндсэн цалин	367,379,500.0	355,848,046.3
210102	Нэмэгдэл	176,188,100.0	156,765,540.7
210104	Урамшуулал	6,972,400.0	13,585,950.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	70,067,100.0	64,260,733.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,647,000.0	43,843,943.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,603,900.0	5,116,040.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,802,700.0	2,552,410.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,802,700.0	2,552,410.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,210,800.0	10,195,930.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	61,218,700.0	59,895,452.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,498,300.0	4,321,452.8
210302	Түлш, халаалт	55,255,200.0	55,254,750.0
210303	Цэвэр, бохир ус	465,200.0	319,250.0
2105	**Нормативт зардал**	50,651,700.0	48,239,900.0
210502	Хоол, хүнс	50,651,700.0	48,239,900.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,250,000.0	1,076,000.0
210604	Урсгал засвар	1,250,000.0	1,076,000.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,594,500.0	7,310,000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,615,600.0	5,440,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,978,900.0	1,870,000.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	35,853,300.0	33,820,105.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,263,700.0	28,230,505.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,589,600.0	5,589,600.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5,589,600.0	5,589,600.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,589,600.0	5,589,600.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,589,600.0	5,589,600.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	784,764,900.0	783,267,652.8
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	711,680,600.0	711,680,600.0

131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	711,680,600.0	711,680,600.0
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	62,468,700.0	60,971,452.8
132001	Орон нутгийн төсвөөс	62,468,700.0	60,971,452.8
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	10,615,600.0	10,615,600.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,615,600.0	10,615,600.0
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**70,543,981.6**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**107,420,306.7**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 11,888.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Залруулагдаагүй нийт 11,888.8 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Зөрчилгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 11,888.8 мянган төгрөгийн 5 зөрчил[1] илэрснээс, 3,175.6 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 8,713.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Тайлант онд хэрэгсэн сүү хөтөлбөрийн хүрээнд хэмнэгдсэн зардлыг төсөвт буцаан төвлөрүүлээгүй, албан хаагчид цалингийн урьдчилгаа олгоод суутган тооцоогүй 3,175.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 45 дугаар зүйлийн 45.2-д “Төсвийн захирагчийн төсвийн дараах зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төсвийн хэмнэлтэд тооцохгүй бөгөөд тухайн үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд төвлөрүүлнэ”, 45.2.1-д “нэгжид ногдох норм, нормативаар тооцон төсвийг нь баталсан ба гүйцэтгэл нь анх тооцсон нэгжийн тоо хэмжээнээс бага бол”, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8.төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх. 7.1.Төсвийн жил нь тухайн оны 1 дүгээр сарын 01-ний өдөр эхэлж, тухайн оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр дуусгавар болно. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-т “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон

3.2 Зөвлөмж

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

3.2.1 Ур чадварын нэмэгдэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд ур чадварын нэмэгдлийг олгохдоо шалгуур үзүүлэлтээс илүү тооцсон байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх", “Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 4 дүгээр хавсралтын 4 дэх заалт”, “Боловсрол шинжлэх ухааны сайд, Нийгмийн хамгааллын сайд, Сангийн сайдын хамтарсан 2021 оны А/35/А10/9 дугаартай тушаал”-ын 10 дугаар заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

[1] *Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.*

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> "Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 4 дүгээр хавсралтын 4 дэх заалт", "Боловсрол шинжлэх ухааны сайд, Нийгмийн хамгааллын сайд, Сангийн сайдын хамтарсан 2021 оны А/35/А10/9 тушаалыг мөрдөн ажиллах

3.2.2. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт</u>: Байгууллагын үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 85 нэр төрлийн хөрөнгийг актлах эсхүл үнэ шинэчлэн тогтоох талаар арга хэмжээ аваагүй байгаа нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журмын 7 дугаар зүйлийн 7.1 "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Байгууллагад мөрдөгдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг үндэслэн хөрөнгийн тооллого хийж хөрөнгө бүртгэн авах, ашиглалтгүй хөрөнгийг данс бүртгэлээс хасуулах, хөрөнгийг картжуулах ажлыг зохион байгуулах, Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой үндсэн хөрөнгийн үнийг шинэчлэн тогтоох, ашиглах боломжгүй бол актлах асуудлыг шийдвэрлэх.

3.2.3 Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u> Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш санхүүжилтийн орлогыг мэдээлээгүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.5.цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр;" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>: Хуульд заасан хугацаанд холбогдох мэдээллийг үнэн зөв байршуулан Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

6.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл */мянган төгрөгөөр/*

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	**Алдаа, зөрчлийн товч утга**	**Нийт алдаа, зөрчлийн дүн**		**Үүнээс:**							
		Тоо	**Дүн**	**Төлбөрийн акт**		**Албан шаардлага**		**Зөвлөмж**		**Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн**	
				Тоо	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Чандмань сумын цэцэрлэг	Сүү хөтөлбөрийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэл төвлөрүүлээгүй. Цалингийн урьдчилгаа суутган тооцоогүй	1	2,175.6	1	2,175.6						
	Цалингийн урьдчилгаа суутган тооцоогүй	1	1,000.0	1	1,000.0						
	Хөрөнгө актлах, үнэ шинэчлэн тогтоох арга хэмжээ зохион байгуулаагүй	1						1			
	Ур чадварын нэмэгдлийг олгохдоо шалгуур үзүүлэлтээс илүү тооцсон.	1	8,713.2					1	8,713.2		
Нийт дүн		**4**	**11,888.8**	**2**	**3,175.6**			**2**	**8,713.2**		

6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал */мянган төгрөгөөр/*

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	**Алдаа, зөрчлийн товч утга**	**Нийт алдаа, зөрчлийн дүн**		**Үүнээс:**					
		Тоо	**Дүн**	**Төлбөрийн акт**		**Албан шаардлага**		**Зөвлөмж**	
				Тоо	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Чандмань сумын цэцэрлэг	Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй	1	-					1	0
Нийт дүн		**1**	**-**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1**	**0**