



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дарви сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

**Аудитын код:** ХОА-2025/037/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Ховд хот  
2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Утас: 70433061 Цахим хаяг:  
boldbaatarkhu@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас: 70432545 Цахим  
хаяг:tsetsegsurena@audit.gov.mn

Аудитор: Н.Батжаргал

Утас:70432545 Цахим хаяг: batjargaln@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

<b>1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ</b> .....	2
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 .....	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	7
<b>3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд <b>Error! Bookmark not defined.</b>	
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.3 Нэмэлт төсөв .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>4. АУДИТЫН ТАЙЛАН</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1 Ерөнхий зүйл .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2 Материаллаг байдал.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал <b>Error! Bookmark not defined.</b>	
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ</b> .....	9
5.1 ЗӨВЛӨМЖ .....	9
<b>6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ</b> .....	26

## 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

94000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд  
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061  
E-mail: khovd@audit.gov.mn

ДАРВИ СУМЫН ХҮҮХДИЙН  
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ  
Д.СОЁЛМАА ТАНАА

2025.02.25 № 2/70  
танай 2025.01.31 -ны № 05 -т

### 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 Ховд аймгийн Дарви сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

### Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

### Асуудлыг онцолсон хэсэг

Дарви сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нийгмийн хамгааллын хөтөлбөрийн хүрээнд БОЭТ-тэй гэрээ байгуулж 1,965.0 мянган төгрөгөөр багш, ажилчдаа эрүүл мэндийн урьдчилан сэргийлэх эрт илрүүлэг үзлэг шинжилгээнд бүрэн хамруулсан байна.

### Аудитын гол асуудал

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 10 арга хэмжээнд улсын төсвөөс 972,919.9 мянга, орон нутгийн төсвөөс 75,814.9 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 12,466.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт бүрдүүлж, гүйцэтгэлээр 915,596.3 мянган төгрөгийг зарцуулжээ.

Сумын ОНХС-ийн хөрөнгө оруулалтаар 44,448.4 мянган төгрөгийн, Боловсролын газраас 22,841.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авч данс бүртгэлд тусгасан.

### Бусад асуудлын хэсэг

Дарви сумын Хүүхдийн цэцэрлэг 2024 онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 8 зорилтын хүрээнд 48 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн байна. Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг Боловсролын газрын даргаар дүгнүүлэн 94 хувьтай үнэлэгдсэн 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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>109,068,086.30</u></b>	<b><u>252,619,008.30</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	42,245,392.00	185,380,434.00
<b>312</b>	<b>Банканд байгаа бэлэн мөнгө</b>	42,245,392.00	185,380,434.00
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	42,245,392.00	185,380,434.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	42,245,392.00	185,380,434.00
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	-	200,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	200,000.00
<b>34</b>	<b>УРЬДЧИЛГАА</b>	-	1,300,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	1,300,000.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	66,822,694.30	65,738,574.30
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	66,822,694.30	65,738,574.30
35460	Хүнсний материал	4,574,020.00	3,498,900.00
35470	Бусад хангамжийн материал	62,248,674.30	62,239,674.30
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>1,862,477,817.20</u></b>	<b><u>1,859,394,295.72</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	1,862,477,817.20	1,859,394,295.72
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	1,857,245,817.32	1,854,287,295.88
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,025,748,772.00	2,045,648,772.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(233,384,110.24)	(288,215,374.36)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	54,516,990.00	101,492,284.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,894,638.09)	(46,291,691.13)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	74,454,357.00	76,457,357.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,637,053.51)	(49,340,551.83)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	29,325,000.00	29,325,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,894,999.84)	(14,799,999.80)
39217	Ном	11,500.00	11,500.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	5,231,999.88	5,106,999.84
39301	Програм хангамж	625,000.00	625,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(375,000.12)	(500,000.16)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,982,000.00	4,982,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>1,971,545,903.50</u></b>	<b><u>2,112,013,304.02</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>39,524.00</u></b>	<b><u>228,429.00</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	39,524.00	228,429.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	39,524.00	228,429.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	39,524.00	228,429.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>1,971,506,379.50</u></b>	<b><u>2,111,784,875.02</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	1,971,506,379.50	2,111,784,875.02
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	320,566,276.00	320,566,276.00
51101	Өмч: - төрийн	320,566,276.00	320,566,276.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	1,043,900,630.67	1,184,179,126.19
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,043,900,630.67	1,043,900,630.67
51220	Тайлант үеийн үр дүн		140,278,495.52
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	607,039,472.83	607,039,472.83
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>1,971,545,903.50</u></b>	<b><u>2,112,013,304.02</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	(төгрөгөөр)	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>709,507,500.00</b>	<b>1,128,391,494.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>85,940,000.00</b>	<b>79,656,694.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	85,940,000.00	79,656,694.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	85,940,000.00	79,656,694.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	12,466,400.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	85,940,000.00	67,190,294.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>623,567,500.00</b>	<b>1,048,734,800.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	569,410,900.00	972,919,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	569,410,900.00	972,919,900.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	54,156,600.00	75,814,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	54,156,600.00	75,814,900.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>654,362,654.86</b>	<b>988,112,998.48</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>654,362,654.86</b>	<b>988,112,998.48</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	647,200,054.86	985,643,175.53
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	389,222,244.00	633,335,578.00
210101	Үндсэн цалин	265,608,926.00	369,848,879.00
210102	Нэмэгдэл	106,909,604.00	232,166,291.00
210104	Урамшуулал	16,703,714.00	31,320,408.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	49,018,106.00	78,975,515.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,480,305.36	53,753,588.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,887,766.33	6,212,096.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,110,212.99	3,106,048.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	764,270.92	3,725,979.06
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,775,550.40	12,177,802.81
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	53,515,181.70	68,941,077.05
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,281,161.70	5,542,437.05
210302	Түлш, халаалт	47,834,020.00	61,930,440.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	1,468,200.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	70,851,980.00	89,933,020.00
210502	Хоол, хүнс	70,851,980.00	89,933,020.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,101,900.00	13,211,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	12,466,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,101,900.00	745,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	83,490,643.16	101,246,585.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,834,350.00	23,642,620.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,832,650.00	5,642,150.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	67,823,643.16	71,961,815.48
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	7,162,600.00	2,469,822.95
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	-	2,469,822.95
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,469,822.95
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>55,144,845.14</b>	<b>140,278,495.52</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>55,144,845.14</b>	<b>140,278,495.52</b>

## 2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Дарви сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	320,566,276	607,039,473	1,043,900,631	1,971,506,380
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	320,566,276	607,039,473	1,043,900,631	1,971,506,380
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	320,566,276	607,039,473	1,043,900,631	1,971,506,380
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	320,566,276	607,039,473	1,043,900,631	1,971,506,380
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	320,566,276	607,039,473	1,043,900,631	1,971,506,380
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	140,278,495.52	140,278,495.52
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	320,566,276	607,039,473	1,184,179,126.19	2,111,784,875.02

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>623,567,500.00</b>	<b>1,061,201,200.00</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	-	<b>12,466,400.00</b>
120	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	-	12,466,400.00
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	-	12,466,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	12,466,400.00
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>623,567,500.00</b>	<b>1,048,734,800.00</b>
1310	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	569,410,900.00	972,919,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	569,410,900.00	972,919,900.00
1320	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	54,156,600.00	75,814,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	54,156,600.00	75,814,900.00
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>591,049,826.00</b>	<b>918,066,158.00</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>591,049,826.00</b>	<b>918,066,158.00</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>583,887,226.00</b>	<b>915,596,335.05</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	389,182,720.00	633,427,445.00
210101	Үндсэн цалин	268,873,535.00	347,954,179.00
210102	Нэмэгдэл	106,630,622.00	231,117,156.00
210104	Урамшуулал	13,678,563.00	54,356,110.00
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	49,018,106.00	78,894,743.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,450,006.00	56,267,743.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,141,900.00	5,656,700.00

Дарви сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,313,800.00	2,828,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	828,400.00	2,828,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,284,000.00	11,313,700.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	54,156,600.00	72,520,077.05
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,922,580.00	9,121,437.05
210302	Түлш, халаалт	47,834,020.00	61,930,440.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	1,468,200.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	67,407,500.00	88,857,900.00
210502	Хоол, хүнс	67,407,500.00	88,857,900.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	-	825,000.00
210604	Урсгал засвар	-	825,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,101,900.00	13,051,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	12,466,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,101,900.00	585,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	23,020,400.00	28,019,770.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,714,600.00	20,683,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,305,800.00	7,336,070.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>7,162,600.00</b>	<b>2,469,822.95</b>
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	-	2,469,822.95
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,469,822.95
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>32,517,674.00</u></b>	<b><u>143,135,042.00</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	32,517,674.00	143,135,042.00
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		42,245,392.00
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	42,245,392.00	185,380,434.00

**2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

(Төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	ТАЙЛАНТ ОНЫ	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,102,431,800.00</b>	<b>915,596,335.05</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,102,431,800.00</b>	<b>915,596,335.05</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,102,431,800.00</b>	<b>915,596,335.05</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>794,682,700.00</b>	<b>633,427,445.00</b>
<b>210101</b>	Үндсэн цалин	507,178,700.00	347,954,179.00
<b>210102</b>	Нэмэгдэл	262,069,700.00	231,117,156.00
<b>210104</b>	Урамшуулал	25,434,300.00	54,356,110.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>92,951,300.00</b>	<b>78,894,743.00</b>
<b>210201</b>	Тэтгэврийн даатгал	63,208,300.00	56,267,743.00
<b>210202</b>	Тэтгэмжийн даатгал	7,434,500.00	5,656,700.00
<b>210203</b>	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,718,100.00	2,828,300.00
<b>210204</b>	Ажилгүйдлийн даатгал	3,718,100.00	2,828,300.00
<b>210205</b>	Эрүүл мэндийн даатгал	14,872,300.00	11,313,700.00

Дарви сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2103	<b>БАЙР АШИГЛАЛТАЙ ХОЛБООТОЙ ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>74,564,900.00</b>	<b>72,520,077.05</b>
210301	ГЭРЭЛ, ЦАХИЛГААН	9,122,400.00	9,121,437.05
210302	ТҮЛШ, ХАЛААЛТ	63,775,300.00	61,930,440.00
210303	ЦЭВЭР, БОХИР УС	1,667,200.00	1,468,200.00
2104	ХАНГАМЖ, БАРАА МАТЕРИАЛЫН ЗАРДАЛ	-	-
2105	НОРМАТИВТ ЗАРДАЛ	91,907,700.00	88,857,900.00
210502	Хоол, хүнс	91,907,700.00	88,857,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,250,000.00	825,000.00
210604	УРСГАЛ ЗАСВАР	1,250,000.00	825,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,432,800.00	13,051,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,466,400.00	12,466,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,966,400.00	585,000.00
2109	БАРАА ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ БУСАД ЗАРДАЛ	31,642,400.00	28,019,770.00
210901	БАРАА ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ БУСАД ЗАРДАЛ	23,071,600.00	20,683,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,570,800.00	7,336,070.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>1,048,734,800.00</b>	<b>1,058,731,377.05</b>
1310	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>972,919,900.00</b>	<b>972,919,900.00</b>
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	972,919,900.00	972,919,900.00
1320	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>75,814,900.00</b>	<b>73,345,077.05</b>
132001	Орон нутгийн төсвөөс	75,814,900.00	73,345,077.05
120004	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	-	12,466,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	12,466,400.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		42,245,392.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		185,380,434.00

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 11,546.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 1,300.0 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдааг<sup>1</sup> залруулж, баталгаажуулав. Үүнд:

- 2025 онд хэрэгжиж дуусах ажил гүйцэтгэх гэрээг байгуулсан гэрээг дүгнээгүй байхад зардалд бүртгэсэн 1,300.0 мянган төгрөгийг урьдчилгаа дансанд залруулан бүртгэлээ.

Залруулагдаагүй 10,246.4 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар илэрсэн 10,246.4 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд<sup>2</sup> алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

#### 3.1 ЗӨВЛӨМЖ

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

##### 3.1.1 Худалдан авалттай холбоотой асуудал

**Илрүүлэлт:** Зарим төрлийн хүнсний бүтээгдэхүүнийг худалдан авах ажиллагаанд шалгарсан бараа нийлүүлэх гэрээтэй этгээдээс худалдан аваагүй зөрчил илэрсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1. "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3-т "төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах", Иргэний хуулийн 249 дүгээр зүйлийн 249.3-т "Худалдсан эд хөрөнгийг хэсэг хэсгээр нийлүүлэх тохиолдолд нэг тал нь эд хөрөнгийг нийлүүлэх нэг удаагийн үүргээ биелүүлээгүйгээс дараагийн нийлүүлэлт биелэгдэхгүй байх бодит нөхцөл бий болсон бол нөгөө тал нь энэ хуулийн 204.2, 219.2-т заасан хугацаа өнгөрсний дараа гэрээний үүргээсээ татгалзаж болно" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Худалдан авах ажиллагааны хууль, журмыг хэрэгжүүлэн ажиллах

##### 3.1.2 Зардалтай холбоотой асуудал

**Илрүүлэлт:** Зардлын эдийн засгийн ангилал зөрчин, зориулалт бусаар хоолны зардлаас усны төлбөр, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлаас засварын материал худалдан авсан 4,639.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 41.2.3."төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3-т "төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах", 45 дугаар зүйлийн 45.2-д "Төсвийн захирагчийн төсвийн дараах зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төсвийн хэмнэлтэд тооцохгүй бөгөөд тухайн үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд төвлөрүүлнэ", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-т "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Зардлын эдийн засгийн ангилал зөрчихгүй байх, орон нутгийн санхүүжилтийн зарцуулаагүй үлдэгдлийг төсөвт төвлөрүүлж байх.

##### 3.1.3 Цалинтай холбоотой асуудал

Аймгийн Засаг даргын 2024 оны Б/40 тоот, сумын Засаг даргын А/242 тоот захирамжийг үндэслэн ажилчдад мөнгөн урамшуулал олгосон 5,607.4 мянган төгрөгийн

<sup>1</sup> Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

<sup>2</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1. "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", ЗГ-ын 2019 оны 05 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 1.2.1-д "төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь харьяа байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээ, ажлын үр дүнг үндэслэн холбогдох гүйцэтгэлийн үнэлгээний журамд тодорхойлсон мөнгөн урамшуулал авах нөхцөлийг хангасан төсвийн төвлөрүүлэн захирагч болон төсвийн шууд захирагчид" 2-т "Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: ЗГ-ын тогтоолын дагуу урамшууллыг олгож байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

##### 4.1. Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:				Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
								тоо	Дүн	тоо	Дүн		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Дарви сумын цэцэрлэг	Урьдчилж гарсан зардал бүртгээгүй	1	1,300.0			1	1,300.0	1	1,300.0				
<b>Нийт дүн</b>		<b>1</b>	<b>1,300.0</b>			<b>1</b>	<b>1,300.0</b>	<b>1</b>	<b>1,300.0</b>				

##### 4.2 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
Дарви сумын цэцэрлэг	Эдийн засгийн ангилал зөрчин, зориулалт бусаар зарцуулсан	1	4,639.0					1	4,639.0		
	Ажилчдад мөнгөн урамшуулал олгосон	1	5,607.4					1	5,607.4		
	Зарим төрлийн хүнсний бүтээгдэхүүнийг худалдан авах ажиллагаанд шалгарсан бараа нийлүүлэх гэрээтэй этгээдээс худалдан аваагүй	1							1		
<b>Нийт дүн</b>		<b>3</b>	<b>10,246.4</b>					<b>3</b>	<b>10,246.4</b>		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР :

Х.БОЛДБААТАР

2025.02.25

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

2025.02.25

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР:

Н.БАТЖАРГАЛ

2025.02.25