



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2024/015/НА-СТА-ТТЗ

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

Манхан хот  
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Утас: 99047408 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас: 99013699 Цахим хаяг: tsetsegsurena@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор: Д.Эрдэнэцэцэг

Утас: 99019943 Цахим хаяг: erdenetsetsegd@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

2025.02.22. № 2/51  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

БУЯНТ СУМЫН ХҮҮХДИЙН  
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ  
Г.БАДАМХОРЛОО 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 Буянт 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.

Буянт сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь 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

Байгууллагын санхүүгийн тайланд тусгасан 7040 м2 хэмжээтэй газар кадастрын зургаар 9000 м2 хэмжээтэй, 1960 м2-аар зөрүүтэй байгааг дээд шатны байгууллагаар шийдвэрлүүлж хөрөнгөд бүртгээгүй, хүүхдийн хоол хүнс нийлүүлэх худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулах 2024.01.26-ны 04 тоот албан бичиг сумын ЗДТГ-т хүргүүлсэн ч зохион байгуулагдаагүй 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.

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

### Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлттэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 бүлэг 8 зорилт 39 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 94.5 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнан ч сумын Засаг даргаар баталгаажуулаагүй байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

### 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 АДБӨУС-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>79,688,243.22</u></b>  | <b><u>149,616,449.11</u></b> |
| <b>31</b>   | <b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>                                                 | 46,342,931.41                | 110,465,497.30               |
| <b>312</b>  | <b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>                                     | 46,342,931.41                | 110,465,497.30               |
| <b>3121</b> | <b>Төгрөг</b>                                                         | 46,342,931.41                | 110,465,497.30               |
| 31211       | Төрийн сангийн харилцах                                               | 46,342,931.41                | 110,465,497.30               |
| <b>33</b>   | <b>АВЛАГА</b>                                                         | 199.81                       | 199.81                       |
| <b>335</b>  | <b>Бусад авлага</b>                                                   | 199.81                       | 199.81                       |
| 3351        | Байгууллагаас авах авлага                                             | 199.81                       | 199.81                       |
| <b>35</b>   | <b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>                                                 | 33,345,112.00                | 39,150,752.00                |
| <b>351</b>  | <b>Түүхий эд материал</b>                                             | -                            | 1,220,000.00                 |
| 35130       | Эм боох материал                                                      | -                            | 1,220,000.00                 |
| 35300       | Бэлэн бүтээгдэхүүн                                                    | -                            | 182,000.00                   |
| <b>354</b>  | <b>Хангамжийн материал</b>                                            | 33,345,112.00                | 37,748,752.00                |
| 35420       | Аж ахуйн материал                                                     | 16,308,740.00                | 27,907,790.00                |
| 35440       | Түлш, шатах тослох материал                                           | 1,140,000.00                 | 30,000.00                    |
| 35460       | Хүнсний материал                                                      | 11,202,995.00                | 5,117,585.00                 |
| 35470       | Бусад хангамжийн материал                                             | 4,693,377.00                 | 4,693,377.00                 |
| <b>2</b>    | <b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                                    | <b><u>655,911,231.65</u></b> | <b><u>696,973,957.08</u></b> |
| <b>39</b>   | <b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>                                                 | 655,911,231.65               | 696,973,957.08               |
| <b>392</b>  | <b>Биет хөрөнгө</b>                                                   | 640,470,631.65               | 681,533,357.08               |
| 39201       | Барилга, байгууламж, орон сууц                                        | 687,940,912.38               | 727,285,912.38               |
| 39202       | Хуримтлагдсан элэгдэл                                                 | (121,515,972.03)             | (143,790,318.99)             |
| 39205       | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)                                     | 57,607,858.00                | 78,147,073.00                |
| 39206       | Хуримтлагдсан элэгдэл                                                 | (28,164,775.67)              | (38,411,745.01)              |
| 39207       | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил                                           | 58,441,681.00                | 77,985,081.00                |
| 39208       | Хуримтлагдсан элэгдэл                                                 | (15,839,072.03)              | (21,682,645.30)              |
| 39217       | Ном                                                                   | 2,000,000.00                 | 2,000,000.00                 |
| <b>393</b>  | <b>Биет бус хөрөнгө</b>                                               | 15,440,600.00                | 15,440,600.00                |
| 39301       | Програм хангамж                                                       | 649,500.00                   | 649,500.00                   |
| 39302       | Хуримтлагдсан элэгдэл                                                 | (649,500.00)                 | (649,500.00)                 |
| 39303       | Бусад биет бус хөрөнгө                                                | 15,440,600.00                | 15,440,600.00                |
| <b>3</b>    | <b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>                                    | <b><u>735,599,474.87</u></b> | <b><u>846,590,406.19</u></b> |
| <b>4</b>    | <b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>                                                 | <b><u>372,979.42</u></b>     | <b><u>1,188,610.00</u></b>   |
| <b>41</b>   | <b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>                                      | 372,979.42                   | 1,188,610.00                 |
| <b>413</b>  | <b>Өглөг</b>                                                          | 372,979.42                   | 1,188,610.00                 |
| 41310       | Ажилчидтай холбогдсон өглөг                                           | 71,369.42                    | -                            |
| 41320       | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг                                      | 273,610.00                   | 1,160,610.00                 |
| <b>4136</b> | <b>Бусад өглөг</b>                                                    | 28,000.00                    | 28,000.00                    |
| 41361       | Байгууллагад төлөх өглөг                                              | 28,000.00                    | 28,000.00                    |
| <b>5</b>    | <b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>                                       | <b><u>735,226,495.45</u></b> | <b><u>845,401,796.19</u></b> |
| <b>51</b>   | <b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>                                    | 735,226,495.45               | 845,401,796.19               |
| 511         | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 623,175,477.00               | 623,175,477.00               |

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

|            |                                                        |                              |                              |
|------------|--------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>512</b> | <b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>                            | (181,696,524.53)             | (71,521,223.79)              |
| 51210      | Өмнөх үеийн үр дүн                                     | (181,696,524.53)             | (181,696,524.53)             |
| 51220      | Тайлант үеийн үр дүн                                   | -                            | 110,175,300.74               |
| 51300      | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү                       | 293,747,542.98               | 293,747,542.98               |
| <b>6</b>   | <b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН<br/>VI=IV+V</b> | <b><u>735,599,474.87</u></b> | <b><u>846,590,406.19</u></b> |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

| Дансны код  | Үзүүлэлт                                                            | Өмнөх оны гүйцэтгэл   | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>1</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>                              | <b>536,479,900.00</b> | <b>879,852,950.00</b> |
| <b>12</b>   | <b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>                                          | -                     | <b>84,870,450.00</b>  |
| <b>120</b>  | <b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>                                  | -                     | 84,870,450.00         |
| 120004      | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого                                    | -                     | 84,870,450.00         |
| 1200042     | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих                           | -                     | 7,047,600.00          |
| 1200045     | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого                                   | -                     | 77,822,850.00         |
| <b>13</b>   | <b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>                                | <b>536,479,900.00</b> | <b>794,982,500.00</b> |
| <b>1310</b> | <b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>                                      | 506,101,000.00        | 755,951,000.00        |
| 131001      | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт                                   | 506,101,000.00        | 755,951,000.00        |
| <b>1320</b> | <b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>                               | 30,378,900.00         | 39,031,500.00         |
| 132001      | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 30,378,900.00         | 39,031,500.00         |
| <b>2</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>                                  | <b>517,884,925.86</b> | <b>769,677,649.27</b> |
| <b>21</b>   | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>                                                | <b>517,884,925.86</b> | <b>769,677,649.27</b> |
| <b>210</b>  | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                              | 513,663,071.64        | 749,133,476.68        |
| <b>2101</b> | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>                            | 354,252,072.36        | 542,585,696.79        |
| 210101      | Үндсэн цалин                                                        | 250,524,221.55        | 338,101,232.11        |
| 210102      | Нэмэгдэл                                                            | 85,589,273.71         | 172,060,204.68        |
| 210104      | Урамшуулал                                                          | 18,138,577.10         | 32,424,260.00         |
| <b>2102</b> | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>               | 43,814,110.97         | 67,058,142.90         |
| 210201      | Тэтгэврийн даатгал                                                  | 30,373,157.12         | 46,304,386.08         |
| 210202      | Тэтгэмжийн даатгал                                                  | 3,547,871.43          | 5,364,525.62          |
| 210203      | ҮОМШӨ-ний даатгал                                                   | 3,098,212.51          | 2,682,263.03          |
| 210204      | Ажилгүйдлийн даатгал                                                | 757,268.56            | 3,191,170.57          |
| 210205      | Эрүүл мэндийн даатгал                                               | 6,037,601.35          | 9,515,797.60          |
| <b>2103</b> | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>                    | 26,908,445.78         | 32,302,027.41         |
| 210301      | Гэрэл, цахилгаан                                                    | 5,295,445.78          | 7,297,339.91          |
| 210302      | Түлш, халаалт                                                       | 21,613,000.00         | 25,004,687.50         |
| <b>2104</b> | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>                             | 2,530,000.00          | -                     |
| 210406      | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс                         | 2,530,000.00          | -                     |
| <b>2105</b> | <b>Нормативт зардал</b>                                             | 43,622,320.00         | 43,881,960.00         |
| 210502      | Хоол, хүнс                                                          | 43,622,320.00         | 43,881,960.00         |

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

|             |                                                                             |                      |                       |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>2106</b> | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>                                    |                      |                       |
|             |                                                                             | 3,050,000.00         | 1,250,000.00          |
| 210604      | Урсгал засвар                                                               | 3,050,000.00         | 1,250,000.00          |
| <b>2108</b> | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>             |                      |                       |
|             |                                                                             | 821,100.00           | 6,215,250.00          |
| 210801      | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж        | -                    | 5,655,250.00          |
| 210806      | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ                                             | 821,100.00           | 560,000.00            |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>                                      |                      |                       |
|             |                                                                             | 38,665,022.53        | 55,840,399.58         |
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                             | 9,358,000.00         | 11,487,485.06         |
| 210902      | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх                                           | 2,463,000.00         | 5,581,900.00          |
| 210903      | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол                                          | 26,844,022.53        | 38,771,014.52         |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>                                                     |                      |                       |
|             |                                                                             | 4,221,854.22         | 20,544,172.59         |
| <b>2132</b> | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>                                               |                      |                       |
|             |                                                                             | 2,668,400.00         | 13,954,700.00         |
| 213209      | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал                                     | 2,668,400.00         | 13,954,700.00         |
| <b>2134</b> | <b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b> |                      |                       |
|             |                                                                             | 1,553,454.22         | 6,589,472.59          |
| 213403      | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг                                                       | 1,553,454.22         | 6,589,472.59          |
| <b>3</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>                                   | <b>18,594,974.14</b> | <b>110,175,300.73</b> |
| <b>225</b>  | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>                                      |                      |                       |
|             |                                                                             | 29,993.60            | -                     |
| 225001      | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз                                              | 29,993.60            | -                     |
| <b>4</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>                             |                      |                       |
|             |                                                                             | (29,993.60)          | -                     |
| <b>5</b>    | <b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>                                              | <b>18,564,980.54</b> | <b>110,175,300.73</b> |

**2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)**

| Дансны код  | Үзүүлэлт                                                            | Өмнөх оны гүйцэтгэл   | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>1</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>                       | <b>536,479,900.00</b> | <b>812,030,100.00</b> |
| <b>12</b>   | <b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>                                          | -                     | <b>17,047,600.00</b>  |
| <b>120</b>  | <b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>                                  | -                     | 17,047,600.00         |
| 120004      | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого                                    | -                     | 17,047,600.00         |
| 1200042     | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих                           | -                     | 17,047,600.00         |
| <b>13</b>   | <b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>                                | <b>536,479,900.00</b> | <b>794,982,500.00</b> |
| <b>1310</b> | <b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>                                      | 506,101,000.00        | 755,951,000.00        |
| 131001      | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт                                   | 506,101,000.00        | 755,951,000.00        |
| <b>1320</b> | <b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>                               | 30,378,900.00         | 39,031,500.00         |
| 132001      | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 30,378,900.00         | 39,031,500.00         |
| <b>2</b>    | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>                        | <b>488,113,003.91</b> | <b>737,278,719.11</b> |
| <b>21</b>   | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>                                                | <b>488,113,003.91</b> | <b>737,278,719.11</b> |
| <b>210</b>  | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                              | <b>483,891,149.69</b> | <b>716,734,546.52</b> |
| <b>2101</b> | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>                            | 349,670,113.91        | 546,092,179.92        |
| 210101      | Үндсэн цалин                                                        | 246,513,567.04        | 336,289,169.13        |
| 210102      | Нэмэгдэл                                                            | 85,320,950.24         | 177,378,750.79        |
| 210104      | Урамшуулал                                                          | 17,835,596.63         | 32,424,260.00         |

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

|             |                                                                             |                       |                        |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>2102</b> | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>                       | 48,314,700.00         | 63,623,029.19          |
| 210201      | Тэтгэврийн даатгал                                                          | 32,853,600.00         | 40,996,929.19          |
| 210202      | Тэтгэмжийн даатгал                                                          | 3,865,600.00          | 5,656,600.00           |
| 210203      | ҮОМШӨ-ний даатгал                                                           | 3,092,100.00          | 2,828,300.00           |
| 210204      | Ажилгүйдлийн даатгал                                                        | 773,200.00            | 2,828,300.00           |
| 210205      | Эрүүл мэндийн даатгал                                                       | 7,730,200.00          | 11,312,900.00          |
| <b>2103</b> | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>                            | 25,375,445.78         | 31,192,027.41          |
| 210301      | Гэрэл, цахилгаан                                                            | 5,295,445.78          | 7,297,339.91           |
| 210302      | Түлш, халаалт                                                               | 20,080,000.00         | 23,894,687.50          |
| <b>2105</b> | <b>Нормативт зардал</b>                                                     | 44,838,790.00         | 36,909,550.00          |
| 210502      | Хоол, хүнс                                                                  | 44,838,790.00         | 36,909,550.00          |
| <b>2106</b> | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>                                    | 3,050,000.00          | 1,250,000.00           |
| 210604      | Урсгал засвар                                                               | 3,050,000.00          | 1,250,000.00           |
| <b>2108</b> | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>             | 821,100.00            | 7,747,375.00           |
| 210801      | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж        | -                     | 5,837,250.00           |
| 210806      | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ                                             | 821,100.00            | 1,910,125.00           |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>                                      | 11,821,000.00         | 29,920,385.00          |
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                             | 9,357,800.00          | 24,338,485.00          |
| 210902      | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх                                           | 2,463,200.00          | 5,581,900.00           |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>                                                     | <b>4,221,854.22</b>   | <b>20,544,172.59</b>   |
| <b>2132</b> | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>                                               | 2,668,400.00          | 13,954,700.00          |
| 213209      | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал                                     | 2,668,400.00          | 13,954,700.00          |
| <b>2134</b> | <b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b> | 1,553,454.22          | 6,589,472.59           |
| 213403      | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг                                                       | 1,553,454.22          | 6,589,472.59           |
| <b>3</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>                     | <b>48,366,896.09</b>  | <b>74,751,380.89</b>   |
| <b>5</b>    | <b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>                            | <b>3,199,900.00</b>   | <b>10,628,815.00</b>   |
| <b>22</b>   | <b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>                                                     | <b>3,199,900.00</b>   | <b>10,628,815.00</b>   |
| <b>2200</b> | <b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>                                                  | 3,199,900.00          | 10,628,815.00          |
| 225106      | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал                              | 3,199,900.00          | 10,628,815.00          |
| <b>6</b>    | <b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>  | <b>(3,199,900.00)</b> | <b>(10,628,815.00)</b> |
| <b>8</b>    | <b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>                            | 45,166,996.09         | 64,122,565.89          |
| <b>9</b>    | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>                     |                       | 46,342,931.41          |
| <b>10</b>   | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>                    | 46,342,931.41         | 110,465,497.30         |

**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 | 2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл | 623,175,477.00                  | 293,747,542.98        | (265,456,607.57)  | 651,466,412.41                         |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл            | 623,175,477.00                  | 293,747,542.98        | (265,456,607.57)  | 651,466,412.41                         |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн                  | -                               | -                     | 83,760,083.04     | 83,760,083.04                          |

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

|     |                                       |                |                |                  |                |
|-----|---------------------------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
| C08 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 623,175,477.00 | 293,747,542.98 | (181,696,524.53) | 735,226,495.45 |
| D01 | 2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл   | 623,175,477.00 | 293,747,542.98 | (181,696,524.53) | 735,226,495.45 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл            | 623,175,477.00 | 293,747,542.98 | (181,696,524.53) | 735,226,495.45 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн                  | -              | -              | 110,175,300.74   | 110,175,300.74 |
| D09 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 623,175,477.00 | 293,747,542.98 | (71,521,223.79)  | 845,401,796.19 |

**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>                             | 794,982,500.00        | 724,270,461.52 |
| <b>21</b>             | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>                                                 | 794,982,500.00        | 724,270,461.52 |
| <b>210</b>            | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                               | 781,027,800.00        | 710,315,761.52 |
| <b>2101</b>           | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>                             | 604,083,500.00        | 546,092,179.92 |
| 210101                | Үндсэн цалин                                                         | 386,573,900.00        | 336,289,169.13 |
| 210102                | Нэмэгдэл                                                             | 196,103,900.00        | 177,378,750.79 |
| 210104                | Урамшуулал                                                           | 21,405,700.00         | 32,424,260.00  |
| <b>2102</b>           | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>                | 73,395,900.00         | 63,623,029.19  |
| 210201                | Тэтгэврийн даатгал                                                   | 49,910,700.00         | 40,996,929.19  |
| 210202                | Тэтгэмжийн даатгал                                                   | 5,870,300.00          | 5,656,600.00   |
| 210203                | ҮОМШӨ-ний даатгал                                                    | 2,935,800.00          | 2,828,300.00   |
| 210204                | Ажилгүйдлийн даатгал                                                 | 2,935,800.00          | 2,828,300.00   |
| 210205                | Эрүүл мэндийн даатгал                                                | 11,743,300.00         | 11,312,900.00  |
| <b>2103</b>           | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>                     | 37,781,500.00         | 31,192,027.41  |
| 210301                | Гэрэл, цахилгаан                                                     | 8,580,000.00          | 7,297,339.91   |
| 210302                | Түлш, халаалт                                                        | 28,402,300.00         | 23,894,687.50  |
| 210303                | Цэвэр, бохир ус                                                      | 799,200.00            | -              |
| <b>2105</b>           | <b>Нормативт зардал</b>                                              | 47,466,700.00         | 36,909,550.00  |
| 210502                | Хоол, хүнс                                                           | 47,466,700.00         | 36,909,550.00  |
| <b>2106</b>           | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>                             | 1,250,000.00          | 1,250,000.00   |
| 210604                | Урсгал засвар                                                        | 1,250,000.00          | 1,250,000.00   |
| <b>2108</b>           | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>      | 8,968,300.00          | 7,747,375.00   |
| 210801                | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 7,047,600.00          | 5,837,250.00   |
| 210806                | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ                                      | 1,920,700.00          | 1,910,125.00   |
| <b>2109</b>           | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>                               | 8,081,900.00          | 23,501,600.00  |
| 210901                | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                      | 2,500,000.00          | 7,290,885.00   |
| 210902                | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх                                    | 5,581,900.00          | 16,210,715.00  |
| <b>213</b>            | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>                                              | 13,954,700.00         | 13,954,700.00  |
| <b>2132</b>           | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>                                        | 13,954,700.00         | 13,954,700.00  |
| 213209                | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал                              | 13,954,700.00         | 13,954,700.00  |
|                       | <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>                                | 794,982,500.00        | 788,393,027.41 |

|               |                                                          |                |                       |
|---------------|----------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|
| <b>1310</b>   | <b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>                           | 755,951,000.00 | 755,951,000.00        |
| 131001        | Улсын төсвөөс санхүүжих                                  | 755,951,000.00 | 755,951,000.00        |
| <b>1320</b>   | <b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>                    | 39,031,500.00  | 32,442,027.41         |
| 132001        | Орон нутгийн төсвөөс                                     | 39,031,500.00  | 32,442,027.41         |
| <b>120004</b> | <b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>             |                | -                     |
| 1200042       | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих                |                | -                     |
| <b>4</b>      | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>  |                | <b>46,342,931.41</b>  |
| <b>5</b>      | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b> |                | <b>110,465,497.30</b> |

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 79,800.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 24,085.6 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа<sup>1</sup>-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төлөвлөгөөг зөрүүтэй, мөнгөн гүйлгээний тайланд зардлыг зөрүүтэй тайлагнасан 17,047.6 мянган төгрөг.
- Үндсэн хөрөнгийн данснаас тогтоол шийдвэргүй хөрөнгө акталсан 7,038.0 мянган төгрөг.

Залруулагдаагүй нийт 55,715.0 мянган төгрөгийн 4 зөрчлөөс материаллаг бусаар 48,677.0 мянган төгрөгийг авч, 7,038.0 мянган тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 55,715.0 мянган төгрөгийн 4 зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 1,210.3 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 47,466.7 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд 1 албан шаардлага, газартай холбоотой алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн.

### 5.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: Сүү хөтөлбөрийн хүрээнд хэрэгжсэн санхүүжилтээс хэмнэгдсэн зардлыг төвлөрүүлээгүй 1.2 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5-р зүйлийн 5.1.2-д "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх, 16-р зүйлийн 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18-р зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" гэсэн заалтуудтай нийцээгүй,

*Шийдвэрлэлт:* Төлбөрийн акт тогтоох

### 5.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт: Шууд худалдан авалтаар махыг 13.0 мянган төгрөгөөр, бусад сумын тендерээр нийлүүлж байгаа 11.0 мянган төгрөгийн махны үнээс илүү үнээр худалдан авсан, 47.4 сая төгрөгийн хүнсэнд худалдах авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй, хүнсний гарал үүслийн бичиг байхгүй хоол хүнс хувь хүнээс авч нийлүүлсэн,

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийг ангилж бүртгээгүй, хөрөнгийг акт, шийдвэргүй данснаас хассан, өмнөх оны зөвлөмж хэрэгжүүлээгүй, хөрөнгийн тооллогын баримт, хөрөнгө орлого авах шийдвэр байхгүй, ӨХЗ-ийн тайлан ирүүлээгүй 7.0 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

<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.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14-р зүйлийн 14.2.3-д "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах", 16-р зүйлийн 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.2-т "Энэ хуулийн 31.2-т зааснаас бусад тохиолдолд нийт төсөвт өртөг нь шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрээгүй бараа, ажил, үйлчилгээг захиалагч шууд худалдан авч болно" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

*Шийдвэрлэлт: Зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага өгсөн.*

### **5.3 Зөвлөмж**

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

#### **5.3.1 Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал**

*Илрүүлэлт: Байгууллагын дансанд бүртгэлтэй газар гэрчилгээнд 7000 мкв байхад кадастрын зургаар 9000 мкв-р бүртгэлтэй, 2000 мкв аар зөрүүтэй байгааг дээд шатны байгууллагад хандаж шийдвэрлээгүй газар бүртгээгүй зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5-р зүйлийн 5.1.2-д "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага;"-ыг заавал бүртгэнэ, УСНББОУС-1, УСНББОУС31 Биет бус хөрөнгө АДБОУС 200,2000, MNS-6817-4:2020 стандартын 7.1.1.2.2, 7.1.3.4, 7.1.3.5 заалтууд болон Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны "Журам шинэчлэн батлах тухай" 271 дүгээр тогтоолын 3 дугаар зүйлийн 3.8-д "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь газар эзэмших эрх шинээр авах саналаа тухайн жилийн газар зохион байгуулалтын төлөвлөгөөнд тусгуулан, холбогдох Газрын алба, сумын газрын даамалд хүсэлт гарган шийдвэрлүүлнэ. Газар эзэмших/ашиглах эрх үүсмэгц түүнийг үнэлж, санхүүгийн тайланд бүртгэх саналыг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ." гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.*

*Өгсөн зөвлөмж: Газрын нэгдсэн системд бүртгэлтэй газруудыг данс бүртгэлд үнэн зөв тусгах арга хэмжээг авч ажиллах*

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 20-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 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  |
| Буянт сумын Хүүхдийн цэцэрлэг       | Санхүүгийн тайлангийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг 17.0 сая төгрөгөөр залруулах     | 1          | 17,047.6 |                                   |     | 1                        | 17,047.6 | 1          | 17,047.6 |              |     |         |     |
|                                     | Хөрөнгө шийдвэргүй зарлагдсан байгаа 7,0 сая төгрөгийг хөрөнгийн бүртгэлд залруулах | 1          | 7,038.0  |                                   |     | 1                        | 7,038.0  | 1          | 7,038.0  |              |     |         |     |
|                                     |                                                                                     | 2          | 24,085.6 |                                   |     | 2                        | 24,085.6 | 2          | 24,085.6 |              |     |         |     |

### 6.2 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  |
| Буянт сумын Хүүхдийн цэцэрлэг       | Шууд худалдан авалтаар махыг 13.0 мянган төгрөгөөр, бусад сумын тендерээр нийлүүлж байгаа 11.0 мянган төгрөгийг махны үнээс илүү үнээр худалдан авсан, 47.4 сая төгрөгийн хүнсэнд худалдах авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй, хүнсний гарал үүслийн бичиг байхгүй | 1                        | 47,466.7 |               |         | 1               | 47,466.7 |         |     |                                         |     |
|                                     | Сүү хөтөлбөрийн хүрээнд хэрэгжсэн санхүүжилтээс хэмнэгдсэн зардлыг төвлөрүүлээгүй                                                                                                                                                                                  | 1                        | 1,210.3  | 1             | 1,210.3 |                 |          |         |     |                                         |     |

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

|                                                                                                                                                                                                             |          |                 |          |                |          |                 |          |          |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|----------|----------------|----------|-----------------|----------|----------|--|
| Үндсэн хөрөнгийг ангилж бүртгээгүй, хөрөнгийг акт, шийдвэргүй данснаас хассан, өмнөх оны зөвлөмж хэрэгжүүлээгүй, хөрөнгийн тооллогын баримт, хөрөнгө орлого авах шийдвэр байхгүй, ӨХЗ-ийн тайлан ирүүлээгүй | 1        | 7,038.0         |          |                |          | 7,038.1         |          |          |  |
| Байгууллагын дансанд бүртгэлтэй газар гэрчилгээнд 7000 мкв байхад кадастрын зургаар 9000 мкв, 2000 мкв аар зөрүүтэй байгааг дээд шатны байгууллагад хандаж шийдвэрлээгүй, орлого аваагүй                    |          |                 |          |                |          |                 | 1        | 0        |  |
| <b>Нийт дүн</b>                                                                                                                                                                                             | <b>1</b> | <b>55,715.1</b> | <b>1</b> | <b>1,210.3</b> | <b>1</b> | <b>54,504.8</b> | <b>1</b> | <b>0</b> |  |

6.3 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  |
| Буянт сумын Хүүхдийн цэцэрлэг       | Шилэн данстай холбоотой зөрчил илэрсэнгүй |                          |     |               |     |                 |     |         |     |
| <b>Нийт дүн</b>                     |                                           |                          |     |               |     |                 |     |         |     |

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Х.БЭЛТБААТАР 2025.02.21

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  А.ЦЭЦЭГСҮРЭН 2025.02.21

БЭЛТГЭСЭН:  
ГЭРЭЭТ АУДИТОР  Д.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ 2025.02.21

ХОА-2025/015/НА-СТА-ТШЗ

ХОА-2024/04/НА-СТА-ТШЗ