ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2025/109/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: Н.Ариунтуяа Утас:70432545 Цахим хаяг: ariuntuyan@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

2025.02.13 № 02/29

танай ______________-ны №______________-т

ДУУТ СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.ЭРДЭНЭЧИМЭГ ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Дуут 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Дуут 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.

Цалинг тооцож олгохдоо тушаал шийдвэргүй, илүү тооцож олгосон, үндсэн хөрөнгийг зөв ангилж бүртгээгүй, цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол хүнсний худалдан авалтад худалдан авах ажиллагаагаар зарлаагүй шууд худалдан авалт хийсэн, сүү хөтөлбөрийн зарцуулаагүй үлдэгдлийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлээгүй, хүүхдийн ирцийн бүртгэлд дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй, алдаа зөрчил илэрсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3-д “санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх;”, 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, *Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1-т "Төрийн албан хаагчид хууль болон албан тушаалын тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс олгоно.", Тухайн цалин, нэмэгдэл тогтоосон эрх бүхий байгууллагын шийдвэрийг нэмж тусгана” “Төсвийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.4-т "Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах ажиллагаа хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулагдаагүй бол төсвөөс санхүүжилт гаргахыг хориглоно." гэсэн заалтуудыг мөрдөөгүй иж бүрэн, тасалбар болголт, нийцсэн* бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Дуут сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь тайлант онд хөрөнгө оруулалтаар 6,776.8 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 13,144.0 мянган төгрөгийн хангамжийн материалыг хүлээн авч үнэ төлбөргүй хөрөнгөөр бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

Дуут сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь тайлант онд 6 зорилтын хүрээнд 32 дэд арга хэмжээг 63 шалгуураар хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулж 95.8 хувийн биелэлттэй гэж тайлагнасан 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**	**74,575,816.10**	**70,936,220.04**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	49,844,553.04	33,168,697.04
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	49,844,553.04	33,168,697.04
3121	**Төгрөг**	49,844,553.04	33,168,697.04
31211	Төрийн сангийн харилцах	49,844,553.04	33,168,697.04
33	**АВЛАГА**	558,527.06	1,770,462.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	1,252,088.00
335	**Бусад авлага**	558,527.06	518,374.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	40,153.06	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	518,374.00	518,374.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	24,172,736.00	35,997,061.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	878,000.00
354	**Хангамжийн материал**	24,172,736.00	35,119,061.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	-
35420	Аж ахуйн материал	4,854,081.00	5,215,081.00
35460	Хүнсний материал	8,890,225.00	3,227,200.00
35470	Бусад хангамжийн материал	10,428,430.00	26,676,780.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**339,314,970.32**	**321,286,057.36**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	339,314,970.32	321,286,057.36
392	**Биет хөрөнгө**	335,362,970.32	317,334,057.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	389,049,187.00	389,049,187.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(85,504,320.16)	(99,334,375.96)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	25,195,352.00	31,969,052.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,991,764.00)	(18,051,852.12)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	46,811,890.00	47,304,890.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,613,374.52)	(34,018,843.56)
39217	Ном	416,000.00	416,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	3,952,000.00	3,952,000.00
39301	Программ хангамж	532,000.00	532,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(532,000.00)	(532,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,952,000.00	3,952,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**413,890,786.42**	**392,222,277.40**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**229,335.70**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	229,335.70
413	**Өглөг**	-	229,335.70
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	82,498.70
4136	**Бусад өглөг**	-	146,837.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	146,837.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**413,890,786.42**	**391,992,941.70**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	413,890,786.42	391,992,941.70
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	792,728,729.00	792,728,729.00
51101	Өмч: - төрийн	792,728,729.00	792,728,729.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(380,605,683.58)	(402,503,528.30)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(380,605,683.58)	(380,605,683.58)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(21,897,844.72)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,767,741.00	1,767,741.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**413,890,786.42**	**392,222,277.40**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**426,150,619.00**	**507,049,150.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**14,741,800.00**	**19,910,850.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	14,741,800.00	19,910,850.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	14,741,800.00	19,910,850.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	14,741,800.00	19,910,850.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**411,408,819.00**	**487,138,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	373,936,000.00	432,770,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	373,936,000.00	432,770,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	4,678,800.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,772,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	2,906,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	37,472,819.00	49,689,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,472,819.00	49,689,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**389,844,334.56**	**528,946,994.72**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**389,844,334.56**	**528,946,994.72**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	389,844,334.49	527,785,278.83
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	252,426,116.00	360,024,515.00
210101	Үндсэн цалин	178,995,743.00	252,586,247.00
210102	Нэмэгдэл	62,013,517.00	97,061,618.00
210104	Урамшуулал	11,416,856.00	10,376,650.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,674,871.90	44,181,651.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,086,004.24	30,650,399.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,513,138.16	3,511,221.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,006,110.53	1,755,610.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	446,531.86	1,600,474.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,623,087.11	6,663,945.63
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	33,417,818.93	43,872,284.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,377,818.93	2,099,215.11
210302	Түлш, халаалт	32,040,000.00	41,652,069.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	121,000.00
2105	**Нормативт зардал**	35,583,450.00	35,793,725.00
210502	Хоол, хүнс	35,583,450.00	35,793,725.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,055,000.00	3,667,000.00
210604	Урсгал засвар	4,055,000.00	3,667,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	509,800.00	4,530,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	3,550,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	509,800.00	980,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	33,177,277.66	35,716,102.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,959,089.00	7,214,490.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	913,000.00	3,206,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,305,188.66	25,295,612.96
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.07	1,161,715.89
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	0.07	1,161,715.89
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.07	1,161,715.89
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**36,306,284.44**	**(21,897,844.72)**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**36,306,284.44**	**(21,897,844.72)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**411,408,819.00**	**487,138,300.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**411,408,819.00**	**487,138,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	373,936,000.00	432,770,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	373,936,000.00	432,770,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	4,678,800.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,772,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	2,906,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	37,472,819.00	49,689,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,472,819.00	49,689,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**364,230,259.96**	**503,814,156.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**364,230,259.96**	**503,814,156.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**364,230,259.89**	**502,652,440.11**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	252,273,869.96	361,530,050.00
210101	Үндсэн цалин	177,883,622.26	243,358,564.00
210102	Нэмэгдэл	63,503,925.60	107,272,582.00
210104	Урамшуулал	10,886,322.10	10,898,904.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,867,271.00	43,658,716.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,779,071.00	29,352,150.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,772,200.00	3,615,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,217,500.00	1,807,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	554,400.00	1,807,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,544,100.00	7,076,066.00

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	33,437,818.93	43,872,284.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,377,818.93	2,099,215.11
210302	Түлш, халаалт	32,040,000.00	41,652,069.00
210303	Цэвэр, бохир ус	20,000.00	121,000.00
2105	**Нормативт зардал**	33,029,300.00	29,880,700.00
210502	Хоол, хүнс	33,029,300.00	29,880,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,035,000.00	4,655,000.00
210604	Урсгал засвар	4,035,000.00	4,655,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	509,800.00	5,658,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	4,678,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	509,800.00	980,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	10,077,200.00	13,397,690.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,547,800.00	10,191,090.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,529,400.00	3,206,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**0.07**	**1,161,715.89**
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	0.07	1,161,715.89
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.07	1,161,715.89
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**47,178,559.04**	**(16,675,856.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	47,178,559.04	(16,675,856.00)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		49,844,553.04
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	49,844,553.04	33,168,697.04

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**	792,728,729.00	1,767,741.00	(380,605,683.58)	413,890,786.42
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**792,728,729.00**	**1,767,741.00**	**(380,605,683.58)**	413,890,786.42
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**792,728,729.00**	**1,767,741.00**	**(380,605,683.58)**	413,890,786.42
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**792,728,729.00**	**1,767,741.00**	**(380,605,683.58)**	413,890,786.42
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн	-	-	-	-

	бодлогын өөрчлөлт				
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**792,728,729.00**	**1,767,741.00**	**(380,605,683.58)**	413,890,786.42
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(21,897,844.72)	(21,897,844.72)
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**792,728,729.00**	**1,767,741.00**	**(402,503,528.30)**	391,992,941.7

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	533,176,900.00	502,652,440.11
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	533,176,900.00	502,652,440.11
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	533,176,900.00	502,652,440.11
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	386,623,700.00	361,530,050.00
210101	Үндсэн цалин	260,832,300.00	243,358,564.00
210102	Нэмэгдэл	120,781,800.00	107,272,582.00
210104	Урамшуулал	5,009,600.00	10,898,904.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	46,199,700.00	43,658,716.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,416,400.00	29,352,150.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,695,500.00	3,615,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,847,900.00	1,807,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,847,900.00	1,807,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,392,000.00	7,076,066.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	45,034,000.00	43,872,284.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,172,700.00	2,099,215.11
210302	Түлш, халаалт	41,662,500.00	41,652,069.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,198,800.00	121,000.00
2105	**Нормативт зардал**	30,691,200.00	29,880,700.00
210502	Хоол, хүнс	30,691,200.00	29,880,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,655,000.00	4,655,000.00
210604	Урсгал засвар	4,655,000.00	4,655,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,681,400.00	5,658,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,678,800.00	4,678,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,002,600.00	980,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	14,291,900.00	13,397,690.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,084,800.00	10,191,090.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,207,100.00	3,206,600.00

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	533,176,900.00	485,976,584.11
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	432,770,500.00	432,770,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	432,770,500.00	432,770,500.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	54,367,800.00	53,206,084.11
132001	Орон нутгийн төсвөөс	49,689,000.00	48,527,284.11
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	4,678,800.00	4,678,800.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	46,038,600.00	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	46,038,600.00	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**49,844,553.04**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**33,168,697.04**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	2.00	2.00
610001	Төсвийн байгууллага	2.00	2.00
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	17.00	17.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7.00	7.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	9.00	9.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	2.00	2.00
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	2.00	2.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	2.00	2.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**17.00**	**17.00**
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	8.00	8.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	9.00	9.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 48,909.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 876.4 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа[1]-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Худалдан авсан 729.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийг орлогод авахдаа үндсэн хөрөнгө болон хангамжийн материалын бусдаар ангилан бүртгэлд тусгаагүй
- Ажилчидтай холбогдсон өглөг 146.8 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан

Залруулагдаагүй нийт 44,147.4 мянган төгрөгийн 7 зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул "Хязгаарлалттай" дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 48,909.3 мянган төгрөгийн 9 зөрчил[2] илэрснээс, 3,885.5 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 44,147.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Тайлант онд хэрэгжүүлсэн сүү хөтөлбөрийн хүрээнд хэмнэгдсэн 250,8 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 45 дугаар зүйлийн 45.2-д "Төсвийн захирагчийн төсвийн дараах зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төсвийн хэмнэлтэд

[1] 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/,

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

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", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.1-т "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Төлбөрийн акт тогтоосон

3.1.2 Албан хаагчдад тушаал шийдвэргүй зөрүүтэй цалин тооцон 3,885.5 мянган төгрөгийг илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.1-т "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Төлбөрийн акт тогтоосон

3.2 Зөвлөмж

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

3.2.1 Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт</u>: Тайлант онд цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол хүнсэнд 35,793.7 мянган төгрөгийн хүнсний материалыг шууд худалдан авсан байгаа нь 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.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Засгийн газрын 2024 оны 01 дүгээр сарын 03-ны өдрийн 02 дугаар тогтоолоор Худалдан авах ажиллагаанд баримтлах төсөвт өртгийн дээд хязгаарыг шинэчлэн тогтоосон тогтоолын дагуу босго үнээс давсан барааг худалдан авахдаа худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулж ажиллах

3.2.2 Бараа материалын бүртгэлтэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u> Тайлант онд хугацаа дууссан 334.2 мянган төгрөгийн хүнсний бүтээгдэхүүнийг хүүхдийн хоолны зарцуулалтаар шууд зарлагадсан байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасантай тус тус нийцээгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн цэцэрлэгийн эрхлэгчийн тушаалаар ажлын хэсэг байгуулан өмч хамгаалах зөвлөлөөр хэлэлцэн зөвлөлийн шийдвэрийг үндэслэн хүнсний материалын данс бүртгэлээс хасаж ажиллах.

3.2.3 Цалингийн нэмэгдэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: *Тайлант онд ур чадварын нэмэгдэл олгохдоо цэцэрлэгийн багш, зарим албан тушаалтанд ур чадварын нэмэгдэл олгох шалгуур үзүүлэлтийг тооцон олгоогүй нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 -т " нягтлан бодох бүртгэлд авлага бүртгэнэ", Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 4-р хавсралт "Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам", БШУ-ны сайд, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны 2 сарын 01-ний өдрийн А/35, А/10/1 тоот хамтарсан тушаалаар баталсан "Цэцэрлэг, Ерөнхий боловсролын сургуулийн багш, зарим албан тушаалтанд ур чадварын нэмэгдэл олгох шалгуур үзүүлэлт"-ийн 10 дахь заалттай нийцэхгүй байна.*

Өгсөн зөвлөмж: БШУ-ны сайд, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны 2 сарын 01-ний өдрийн А/35, А/10/1 тоот хамтарсан тушаалаар баталсан "Цэцэрлэг, Ерөнхий боловсролын сургуулийн багш, зарим албан тушаалтанд ур чадварын нэмэгдэл олгох шалгуур үзүүлэлтийг баримтлан ажиллах.

3.2.4 ШИЛЭН ДАНСНЫ ХУУЛИЙН ХЭРЭГЖИЛТТЭЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ

Илрүүлэлт: *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.*

Өгсөн зөвлөмж: 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 08-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: Залруулсан		Үүнээс: Залруулаагүй		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Дуут сумын Хүүхдийн цэцэрлэг	Хөрөнгийн дүн илүү илэрхийлсэн	1	729.6			1	729.6	1	729.6				
	Өглөг дутуу илэрхийлсэн	1	146.8			1	146.8	1	146.8				
Нийт дүн		**2**	**876.4**	**0**		**2**	**876.4**	**2**	**876.4**				

4.2 *Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл*

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	**Алдаа, зөрчлийн товч утга**	**Нийт алдаа, зөрчлийн дүн**		**Үүнээс: Төлбөрийн акт**		**Албан шаардлага**		**Зөвлөмж**		**Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн**	
		Тоо	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дуут сумын Хүүхдийн цэцэрлэг	Цалинг зөрүүтэй тооцож олгосон. Шагналт цалинг тушаалгүй олгосон	1	3,634.6	1	3,634.6						
	Сүү хөтөлбөрийн хүрээнд хэмнэгдсэн зардлыг төсөвт төвлөрүүлээгүй	1	250.8	1	250.8						
	Төсвийн тухай хууль болон төрийн албаны тухай хууль зөрчсөн, Боловсрол, Шинжлэх ухааны сайд, Сангийн сайдын хамтарсан тушаалыг баримтлаагүй.	2	8,353.7					2	8,353.7		
Нийт дүн		**4**	**12,239.1**	**2**	**3,885.4**	**0**	**-**	**2**	**8,353.7**	**0**	**-**

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

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:					
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дуут сумын Хүүхдийн цэцэрлэг	Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй	1	-					1	0
	Худалдан авах ажиллагааг хуулийн дагуу зохион байгуулаагүй	1	35,793.7					1	35,793.7
Нийт дүн		**2**	**35,793.7**	**0**	**0**	**0**	**0**	**2**	**35,793.7**

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалт тай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								

3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**				**1**		