ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Тэлмэн сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/165/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улиастай сум

2025 он

Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Хаан соёмбо аудит ХХК -Ахлах аудитор: Б.Дагвасүрэн

Утас: 99014227

Цахим хаяг: b.dagvaa1000@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт 3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
   2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
   2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
   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
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 8
   3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 8
   3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 10
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
   3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт 11
4. Аудитын тайлан 13
   4.1 Ерөнхий зүйл 13
   4.2 Материаллаг байдал 14
   4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт 14
   4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 14
   4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
   4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 16
5. Аудитын илрүүлэлт 16
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2025.02.17 № 129

танай ______ -ны № ______ -т

ТЭЛМЭН СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Д.ӨЛЗИЙСАЙХАН-Д

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 Тэлмэн 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.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тэлмэн сумын цэцэрлэгт 46,128.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө, 592.0 мянган төгрөгийн материал хандив тусламжаар ирснийг данс бүртгэлд тусгаж, 6,717.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж, данс бүртгэлээс хассан байна.

Аудитын гол асуудал

Тэлмэн 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 дүгнэлт өгөх аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тэлмэн сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь тайлант онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 48 арга хэмжээ төлөвлөж, гүйцэтгэл 97.4 хувьтай хэрэгжжээ. Тус цэцэрлэг нь тайлант онд улсын болон орон нутгийн төсвөөс 818,035.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 41.0 мянган төгрөгийн бусад орлоготой, 804,290.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, 91,341.5 мянган төгрөгийн дансны үлдэгдэлтэй ажиллажээ. Нийгмийн даатгалын газар, Татварын газарт, хувь хүнээс 62,627.6 мянган төгрөгийн авлагатай, 3 байгууллагуудад 556.6 мянган төгрөгийн өглөгтэй ажиллажээ. Авлага, өглөгийг тооцооны баримтаар баталгаажуулж, тайлан балансt тусгасан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 *төгрөгөөр*

ДАНС	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	89,300,973.83	92,892,267.69
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	16,648,853.80	19,527,763.80
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	16,648,853.80	19,527,763.80
3121	Төгрөг	16,648,853.80	19,527,763.80
31211	Төрийн сангийн харилцах	16,648,853.80	19,527,763.80
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0.00	-
33	АВЛАГА	3,561,126.14	-
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	3,561,126.14	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	69,090,993.89	73,364,503.89
351	Түүхий эд материал	181,500.00	-
35130	Эм боох материал	181,500.00	-
354	Хангамжийн материал	68,909,493.89	73,364,503.89
35410	Бичиг хэргийн материал	443,750.00	821,400.00
35420	Аж ахуйн материал	63,283,040.89	68,016,380.89
35460	Хүнсний материал	4,087,883.00	3,431,903.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,094,820.00	1,094,820.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	335,490,752.57	340,362,213.32
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	335,490,752.57	340,362,213.32
392	Биет хөрөнгө	330,280,877.57	335,324,213.32
39201	Барилга, байгууламж	354,067,637.00	354,067,637.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,226,363.80)	(75,871,636.56)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	52,770,193.00	67,501,553.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,752,339.07)	(34,347,198.88)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	37,400,409.80	51,080,409.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,647,959.88)	(28,469,184.84)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,362,757.50	8,362,757.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,161,646.98)	(7,468,313.70)
39217	Номын фонд	468,190.00	468,190.00
393	Биет бус хөрөнгө	5,209,875.00	5,038,000.00
39301	Програм хангамж	1,650,000.00	1,650,000.00
39302	Хасагдуулга	(1,478,125.00)	(1,650,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,038,000.00	5,038,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	424,791,726.40	433,254,481.01
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	0.00	2,037,316.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	2,037,316.00
413	Өглөг	0.00	2,037,316.00
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	0.00	2,037,316.00
4136	Бусад өглөг	0.00	0.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	424,791,726.40	431,217,165.01
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	424,791,726.40	431,217,165.01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	418,508,960.38	418,508,960.38
51101	Өмч: -Төрийн өмч	418,508,960.38	418,508,960.38
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(58,330,924.42)	(51,905,485.81)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(58,330,924.42)	(58,330,924.42)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	6,425,438.61
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	64,613,690.44	64,613,690.44

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	424,791,726.40	433,254,481.01

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	604,451,626.84	864,796,924.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	31,951,926.84	46,761,924.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	31,951,926.84	46,761,924.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		
120009	Бусад орлого	82,000.00	41,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	3,679,511.84	46,128,924.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	28,190,415.00	592,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	572,499,700.00	818,035,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	517,636,800.00	757,233,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	517,636,800.00	757,233,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	54,862,900.00	60,801,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	54,862,900.00	60,801,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	531,586,796.02	754,199,572.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	531,586,796.02	754,199,572.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	517,818,097.12	734,543,142.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	321,923,461.00	505,145,427.19
210101	Үндсэн цалин	234,467,197.00	349,584,204.19
210102	Нэмэгдэл	76,241,282.00	135,686,551.00
210104	Урамшуулал	11,214,982.00	19,874,672.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,190,316.01	62,634,126.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,482,122.35	39,421,426.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,381,294.20	5,803,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,951,316.29	2,901,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	607,858.76	2,901,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,767,724.41	11,606,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,815,201.10	52,659,169.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,901,151.10	6,884,234.56
210302	Түлш, халаалт	41,724,550.00	45,654,935.00
210303	Цэвэр, бохир ус	189,500.00	120,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		4,309,319.50
210401	Бичиг хэрэг		1,057,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун		992,419.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		2,259,700.00
2105	Нормативт зардал	65,446,350.00	67,011,050.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	381,000.00	469,300.00
210502	Хоол, хүнс	65,065,350.00	66,541,750.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,298,440.00	5,862,800.00
210604	Урсгал засвар	5,298,440.00	5,862,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,700,100.00	1,976,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,700,100.00	1,976,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	977,500.00	2,259,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	977,500.00	2,259,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,466,729.01	32,685,449.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,594,660.00	5,835,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,572,500.00	6,757,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	21,299,569.01	20,093,249.12
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,768,698.90	19,656,430.44
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,530,600.00	13,514,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,530,600.00	13,514,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,238,098.90	6,142,430.44
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,238,098.90	6,142,430.44
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	72,864,830.82	110,597,351.55
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,933,000.00	
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,933,000.00	
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-1,933,000.00	
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	70,931,830.82	110,597,351.55

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	572,581,700.00	818,076,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	82,000.00	41,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	82,000.00	41,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		
120009	Бусад орлого	82,000.00	41,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	572,499,700.00	818,035,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	517,636,800.00	757,233,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	517,636,800.00	757,233,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	54,862,900.00	60,801,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	54,862,900.00	60,801,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	512,394,442.26	804,290,465.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	512,394,442.26	804,290,465.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	498,625,743.36	784,634,035.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	320,772,198.00	553,958,646.00
210101	Үндсэн цалин	233,312,934.00	398,397,423.00
210102	Нэмэгдэл	76,241,282.00	135,686,551.00

210104	Урамшуулал	11,217,982.00	19,874,672.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,250,344.26	72,539,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,387,144.26	49,327,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,965,600.00	5,803,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,172,800.00	2,901,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	792,800.00	2,901,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,932,000.00	11,606,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,624,801.10	52,659,169.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,901,151.10	6,884,234.56
210302	Түлш, халаалт	41,534,150.00	45,654,935.00
210303	Цэвэр, бохир ус	189,500.00	120,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		2,651,700.00
210401	Бичиг хэрэг		1,057,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		1,594,500.00
2105	Нормативт зардал	57,960,000.00	74,236,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		809,300.00
210502	Хоол, хүнс	57,960,000.00	73,427,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	5,862,800.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	5,862,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,700,100.00	1,976,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,700,100.00	1,976,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	977,500.00	2,259,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	977,500.00	2,259,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,340,800.00	18,489,619.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,408,300.00	11,732,619.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,932,500.00	6,757,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,768,698.90	19,656,430.44
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,530,600.00	13,514,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,530,600.00	13,514,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,238,098.90	6,142,430.44
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,238,098.90	6,142,430.44
III	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ (3)=(1)-(2)	60,187,257.74	13,785,534.50
V	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зардлын дүн (5)		4,440,264.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		4,440,264.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		4,440,264.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		-4,440,264.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	60,187,257.74	9,345,270.50
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		81,996,214.34
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		91,341,484.84

Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

мянган /төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл				
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	45,804,237.70	47,760,339.90	779,010,311.82	872,574,889.42
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Тайлант үеийн үр дүн			110,597,351.55	110,597,351.55
20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	45,804,237.70	47,760,339.90	889,607,663.37	983,172,240.97

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			81,996,214.34	-81,996,214.34	
71801 - сургуулийн өмнөх боловсрол					
80233 - хүүхэд хамгаалал					
122005	Төсвөөс санхүүжих	994,300.00	994,300.00		100
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	994,300.00	994,300.00		100
21	Урсгал зардал	994,300.00	994,300.00		100
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	994,300.00	994,300.00		100
81605 - ЭРҮҮЛ МЭНДИЙГ ДЭМЖИХ					
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,559,300.00	1,559,300.00		100
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	1,559,300.00	1,559,300.00		100
21	Урсгал зардал	1,559,300.00	1,559,300.00		100
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,559,300.00	1,559,300.00		100
81807 - цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол					
122005	Төсвөөс санхүүжих	75,207,400.00	73,436,400.00	1,771,000.00	97.65
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	75,207,400.00	73,427,300.00	1,780,100.00	97.63
21	Урсгал зардал	75,207,400.00	73,427,300.00	1,780,100.00	97.63
2105	Нормативт зардал	75,207,400.00	73,427,300.00	1,780,100.00	97.63
210502	Хоол, хүнс	75,207,400.00	73,427,300.00	1,780,100.00	97.63
81816 - зөв монгол хүүхэд үндэсний хөтөлбөр					
122005	Төсвөөс санхүүжих	2,371,400.00	2,371,400.00		100
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	2,371,400.00	2,191,964.00	179,436.00	92.43
21	Урсгал зардал	2,371,400.00	2,191,964.00	179,436.00	92.43
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,371,400.00	2,191,964.00	179,436.00	92.43
81823 - боловсролын байгууллагын багш ажилчдын мэргэжил дээшлүүлэх					
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	1,559,300.00	1,559,300.00		100
21	Урсгал зардал	1,559,300.00	1,559,300.00		100

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,559,300.00	1,559,300.00		100
81833 - явуулын багшийн үйлчилгээ					
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	16,929,100.00	16,785,322.00	143,778.00	99.15
21	Урсгал зардал	16,929,100.00	16,785,322.00	143,778.00	99.15
210	Бараа, ажил үйлчилгээний зардал	16,929,100.00	16,785,322.00	143,778.00	99.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	11,286,100.00	11,142,322.00	143,778.00	98.73
21	Үндсэн цалин	9,480,300.00	7,323,264.00	2,157,036.00	77.25
210	Нэмэгдэл	1,805,800.00	3,819,058.00	-2,013,258.00	211.49
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,410,700.00	1,410,700.00		100
210	Тэтгэврийн даатгал	959,300.00	959,300.00		100
210	Тэтгэмжийн даатгал	112,900.00	112,900.00		100
210	ҮОМШӨ-ний даатгал	56,400.00	56,400.00		100
21	Ажилгүйдлийн даатгал	56,400.00	56,400.00		100
210	Эрүүл мэндийн даатгал	225,700.00	225,700.00		100
210	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,232,300.00	4,232,300.00		100
81834 - боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх					
122	Төсвөөс санхүүжих	707,722,700.00	627,497,500.00	80,225,200.00	88.66
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	707,722,700.00	626,700,643.50	81,022,056.50	88.55
21	Урсгал зардал	707,722,700.00	626,700,643.50	81,022,056.50	88.55
210	Бараа, ажил үйлчилгээний зардал	707,722,700.00	626,700,643.50	81,022,056.50	88.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	616,831,700.00	539,631,824.00	77,199,876.00	87.48
210	Үндсэн цалин	434,450,900.00	391,074,159.00	43,376,741.00	90.02
210	Нэмэгдэл	176,800,500.00	131,867,493.00	44,933,007.00	74.59
210	Урамшуулал	5,580,300.00	16,690,172.00	-11,109,872.00	299.09
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	72,138,400.00	70,393,300.00	1,745,100.00	97.58
210	Тэтгэврийн даатгал	49,055,400.00	47,867,500.00	1,187,900.00	97.58
210	Тэтгэмжийн даатгал	5,769,800.00	5,631,500.00	138,300.00	97.6
210	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,885,500.00	2,815,700.00	69,800.00	97.58
210	Ажилгүйдлийн даатгал	2,885,500.00	2,815,700.00	69,800.00	97.58
210	Эрүүл мэндийн даатгал	11,542,200.00	11,262,900.00	279,300.00	97.58
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,259,800.00	2,259,800.00		100
210	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,259,800.00	2,259,800.00		100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,492,800.00	14,415,719.50	2,077,080.50	87.41
210	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,735,800.00	7,658,719.50	2,077,080.50	78.67
210	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,757,000.00	6,757,000.00		100
81835 - сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах					

2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	32,886,100.00	24,711,000.00	8,175,100.00	75.14
21	Урсгал зардал	32,886,100.00	24,711,000.00	8,175,100.00	75.14
210	Бараа, ажил үйлчилгээний зардал	19,372,100.00	11,197,000.00	8,175,100.00	57.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	10,751,300.00	3,184,500.00	7,566,800.00	29.62
210	Урамшуулал	10,751,300.00	3,184,500.00	7,566,800.00	29.62
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,344,000.00	735,700.00	608,300.00	54.74
210	Тэтгэврийн даатгал	913,900.00	500,200.00	413,700.00	54.73
210	Тэтгэмжийн даатгал	107,500.00	58,800.00	48,700.00	54.7
210	ҮОМШӨ-ний даатгал	53,800.00	29,500.00	24,300.00	54.83
210	Ажилгүйдлийн даатгал	53,800.00	29,500.00	24,300.00	54.83
210	Эрүүл мэндийн даатгал	215,000.00	117,700.00	97,300.00	54.74
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,276,800.00	7,276,800.00		100
210	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,276,800.00	7,276,800.00		100
213	Урсгал шилжүүлэг	13,514,000.00	13,514,000.00		100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,514,000.00	13,514,000.00		100
213	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,514,000.00	13,514,000.00		100
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			81,996,214.34	-81,996,214.34	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			91,341,484.84	-91,341,484.84	

Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл					
71801 - сургуулийн өмнөх боловсрол					
80109 - тзш-ийн байгууллагуудын тогтмол зардал					
12	Татварын бус орлого	403,334,100.00	60,801,600.00	342,532,500.00	15.07
1220	Тусламжийн орлого	403,334,100.00	60,801,600.00	342,532,500.00	15.07
122005	Төсвөөс санхүүжих	403,334,100.00	60,801,600.00	342,532,500.00	15.07
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	403,334,100.00	60,801,600.00	342,532,500.00	15.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	403,334,100.00	54,659,169.56	348,674,930.44	13.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	403,334,100.00	54,659,169.56	348,674,930.44	13.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	399,334,100.00	52,659,169.56	346,674,930.44	13.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,042,900.00	13,157,644.56	885,255.44	93.7
210302	Түлш, халаалт	384,337,800.00	39,381,525.00	344,956,275.00	10.25

21030 3	Цэвэр, бохир ус	953,400.00	120,000.00	833,400.00	12.59
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	50
21060 4	Урсгал засвар	4,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	50
26109 0	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		6,142,430.44	-6,142,430.44	

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Завхан аймгийн Тэлмэн сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн чиглэл:

Цэцэрлэг нь сургуулийн өмнөх боловсролын зорилго, сургалтын хөтөлбөр хэрэгжүүлэх, хүүхдийг асрах, хамгаалах, тэдний хөгжил, төлөвшлийг дэмжсэн цогц үйл ажиллагаа эрхэлнэ.

Завхан аймгийн Тэлмэн сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн зорилго: Завхан аймгийн Тэлмэн сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь бага насны хүүхдийн бие бялдар, танин мэдэхүй, нийгэмшлийн хөгжлийг дэмжиж, сургуульд бэлтгэх, 2-5 насны хүүхдийг сургуулийн өмнөх боловсролд хамруулах, 5 настай хүүхдийг 200-аас доошгүй цагийн сургалтад 100 хувь хамруулах зорилготой үйл ажиллагаагаа явуулж байгаа Боловсрол Шинжлэх Ухааны яамны харьяа байгууллага юм.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 48 арга хэмжээ төлөвлөснөөс 97,4 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжсэн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Завхан аймгийн Тэлмэн сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн *үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:*

1. Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хууль
2. Боловсролын ерөнхий хууль
3. Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль
4. Төрийн албаны тухай хууль
5. Төсвийн тухай хууль
6. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
7. Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль
8. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
9. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
10. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль
11. Хөдөлмөрийн тухай хууль
12. Шилэн дансны тухай хууль

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль, бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй бөгөөд "төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэх тухай", "орон нутагт ажилласны нэмэгдлийг тооцож олгох тухай", "цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолны нэг өдрийн зардлын хэмжээг нэмэгдүүлэх" зэрэг Засгийн газрын тогоолуудад өөрчлөлт орсон байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж үзлээ. Тус цэцэрлэг нь

дотоод хяналтын нэгжгүй бөгөөд Санхүүгийн өдөр тутмын ажил гүйлгээнд байгууллагын дарга, санхүүгийн ажилтан төрийн сангийн мэргэжилтэн нар хяналт тавин ажиллаж байна.

Дотоод хяналтын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Завхан аймгийн *Тэлмэн сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн* 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Завхан аймгийн Тэлмэн сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгө өмнөх оноос 108,223.3 мянган төгрөгөөр буюу 12.36 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. *Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт*

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	81.996.2	91,341.5	9,345.0
Авлага	5,060.0	62,627.6	57,568.0
Бараа материал	88,078.1	98,912.6	10,834.5
Үндсэн хөрөнгө	700,371.2	730,847.1	30,475.9
Нийт хөрөнгө	**875,505.5**	**983,728.8**	**108,223.3**
Өр төлбөрийн дүн	2,930.6	556.5	2,374.1
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	872,574.9	983,172.2	110,597.3
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**875,505.5**	**983,728.8**	**108,223.3**

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өр төлбөр гэсэн данс бүрээр холбогдох журам, зааврын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант онд:

Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл өмнөх оноос 9,345.0 мянган төгрөгөөр, авлага 57,558.0 мянган төгрөгөөр өсчээ. Нийгмийн даатгалын шимтгэл, хувь хүний орлогын албан татварыг холбогдох байгууллагын дансанд илүү шилжүүлснээр авлага их хэмжээгээр өссөн байна. Авлагыг тооцоо нийлсэн баримтаар баталгаажуулжээ.

Тус цэцэрлэг нь оны эхэнд 88,078.1 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй байсан бөгөөд тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр болон хандив тусламж, өөрийн орлогоор 97,282.6 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлогот авч 86,448.1 мянган төгрөгийн зарцуулалт хийснээр оны эцэст 98,912.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй болсон байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд 50,569.2 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил, бусад үндсэн хөрөнгийг төсвийн болон өөрийн хөрөнгө, хандив тусламжаар авч бүртгэлд тусгажээ. 6,717.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг холбогдох газрын шийдвэрээр бүртгэлээс хасч 879,250.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тоолж, тооцооны баримт үйлдэн баталгаажуулжээ. Мөн тайлант онд элэгдлийн зардалд 20,093.2 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Ажиллагсадтай холбоотой өмнөх оны өглөгийг 100 хувь барагдуулж, байгууллагад төлөх өглөгийн хэмжээг 2,374.1 мянган төгрөгөөр буюу 57.7 хувиар бууруулж ажиллажээ. Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 983,172.2 мянган төгрөгт тайлант онд өөрчлөлт ороогүй болно.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2024 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 840,937.0 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 840,937.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Цалин, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл тодотголоор нэмж баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 747,929.0 мянган төгрөг буюу 89.0 хувьтай байгаа нь хүүхэд хамгаалал, эрүүл мэнд, багш нарын мэргэжил дээшлүүлэх зардлуудыг 100 хувь зарцуулж, бусад зардлуудыг 9.1 мянган төгрөгөөс 81,022.1 мянган төгрөгөөр хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Улсын төсвөөс санхүүжих					
71801	Сургуулийн өмнөх боловсрол	840,937.0	747,929.0	93,008.0	89.0
80233	Хүүхэд хамгааллын зардал	994.3	994.3	-	100
81605	Эрүүл мэндийг дэмжих зардал	1,559.3	1,559.3	-	100
81807	Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолны зардал	73,436.4	73,427.3	9.1	99.99
81816	Зөв монгол хүүхэд үндэсний хөтөлбөр	2,371.4	2,191.9	179.4	92.43
81823	Багш ажилчдын мэргэжил дээшлүүлэх зардал	1,559.3	1,559.3	-	100
81833	Явуулын багшийн үйлчилгээ	16,929.1	16,785.3	143.8	99.15
81834	Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх зардал	707,722.7	626,700.6	81,022.1	88.55
81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах зардал	38,361.5	24,711.0	13,650.5	64.42
НИЙТ		**840,937.0**	**747,929.0**	**93,008.0**	

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтээр 60,801.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, байр ашишлалттай холбоотой зардалд 52,659.2 мянган төгрөг, урсгал засварын зардалд 2,000.0 төгрөгийг тус тус зарцуулж, 6,142.4 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант хугацаанд төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

3.5.4

3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Мөнх-өвгөдий ХХК-тай шууд худалдан авах гэрээ	Хүнсний болон аж ахуйн материал	73,427.3	73,418.2
2	Энх-өвгөдий ХХК-тай шууд худалдан авах гэрээ	Хүнсний болон аж ахуйн материал	6,757.0	6,757.0
ДҮН				

Тайлант оны худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолоор баталсан босго үнийг баримталсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана." гэж заасны дагуу Завхан аймгийн Тэлмэн сумын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Хаан соёмбо аудит ХХК-ний аудитор Р.Мядагмаа хийж, анхан шатны хяналтыг ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Ц.Оюунсувд, аудитын менежер Х.Болдбаатар, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Завхан аймгийн Тэлмэн сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 02 дугээр сарын 03-ны өдрийн 15 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг "Дунд" гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг тооцох эх сурвалжийг 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүнгээс 1.5 хувиар тооцож, 7 685,9 мянган

төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 75,0 хувь буюу 5,764,4 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж, гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг түвшинг шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн шалгуур үзүүлэлтээс тухайн шалгагдагч байгууллагатай хамааралтай 31 заалтыг сонгож, горим сорил хэрэгжүүлсэн бөгөөд алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Байгууллагын 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 5 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль, тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завхан аймгийн Тэлмэн сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгдээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар түүвэрт хамрагдсан тул акт, албан шаардлага, зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

1. Цахим хэрэглээний дата багцыг бүх ажилчдад хавтгайруулан олгохгүй байх

2. Гэрэл цахилгааны үнийг төлөхдөө нэхэмжлэлд бичигдсэн зөвхөн 1 гэсэн квт-ыг үндэслэн шилжүүлэг хийж байна. АУЭХС төрийн өмчит хувьцаат компаниас үндсэн нэхэмжлэлийг авч, хянаж, мөнгийг шилжүүлж хэвших

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

5.1 Төлбөрийн акт: тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага: өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж: өгөгдөөгүй

Аудитын явцад материаллаг шинж чанартай алдаа илрээгүй тул "**Өөрчлөлтгүй**" дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруу-лаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

АХЛАХ АУДИТОР Ц.ОЮУНСУВД

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

Огноо: 2025-02-20

БОЛОВСРУУЛСАН:

"ХААН СОЁМБО АУДИТ" ХХК-НИЙ АУДИТОР Р.МЯДАГМАА

Огноо: 2025-02-20