ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улиастай сумын хүүхдийн 7 дугаар цэцэрлэг 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

**Аудитын код:** ЗАА-2025/173/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 -гэрээт аудитор: Б.Цэрэндэжид

Утас: 99812811

Цахим хаяг: tserendejid1109@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

2025.02.21 № 181

танай ______ -ны № ______ -т

УЛИАСТАЙ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
7 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Н.НАРАНТУНГАЛАГ-Т

**Өөрчлөлтгүй дүгнэлт**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Улиастай сумын Хүүхдийн 7 дугаар 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.

Улиастай сумын Хүүхдийн 7 дугаар 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**

Улиастай сумын Хүүхдийн 7 дугаар цэцэрлэг нь 2024 онд улсын төсвөөс 518,002.7 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 49,004.0 мянган төгрөгийн санхүүжилттэй, 48,108.4 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй ажилласан байна. 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 50 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, биелэлтийг улирал тутам гаргаж, эрх бүхий албан тушаалтнаар дүгнүүлж, биелэлт 92 хувьтай байна.

**Аудитын гол асуудал**

Улиастай сумын Хүүхдийн 7 дугаар 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 зөрчил илрээгүй болно.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Улиастай сумын Хүүхдийн 7 дугаар цэцэрлэг нь 2024 онд төсвийн хөрөнгөөр 420.0 мянган төгрөгийн камер худалдан авч, Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 9,000.0 сая төгрөгийн гал тогооны тоног төхөөрөмж, Боловсролын ерөнхий газрын хөрөнгө оруулалтаар 38,603.2 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил

нийлүүлэгдсэнийг данс бүртгэлд 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

### САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Байгууллагын нэр:Улиастай сумын 7 дугаар цэцэрлэг

Тайлант хугацаа: 2024.12.31
/ төгрөгөөр /

| Данс | Балансын зүйл | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|---|---|---|---|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 170,537,981.49 | 149,293,846.33 |
| 31 | МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ | 77,908,678.42 | 48,108,466.14 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 77,908,678.42 | 48,108,466.14 |
| 3121 | Төгрөг | 77,908,678.42 | 48,108,466.14 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 77,908,678.42 | 48,108,466.14 |
| 33 | АВЛАГА | 0.00 | 1,152,781.12 |
| 33100 | Ажиллагсадтай холбогдсон авлага | 0.00 | 1,152,781.12 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 92,629,303.07 | 100,032,599.07 |
| 351 | Түүхий эд материал | 384,000.00 | 290,000.00 |
| 35130 | Эм боох материал | 384,000.00 | 290,000.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 92,245,303.07 | 99,742,599.07 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 455,580.00 | 878,180.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 63,831,494.58 | 70,672,155.58 |
| 35440 | Түлш шатах тослох материал | 6,149,187.49 | 5,610,349.99 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 273,500.00 | 128,450.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 5,062,241.00 | 2,391,263.50 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 16,473,300.00 | 20,062,200.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 284,761,128.44 | 315,521,750.60 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 284,761,128.44 | 315,521,750.60 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 255,428,995.44 | 286,519,617.60 |
| 39201 | Барилга, байгууламж | 249,123,705.20 | 249,123,705.20 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (26,735,508.72) | (31,062,272.40) |
| 39205 | Машин, тоног төхөөрөмж | 54,439,771.73 | 89,332,530.73 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (29,798,517.60) | (37,783,920.72) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 19,415,480.60 | 29,172,936.76 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (11,804,873.77) | (13,052,299.97) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 13,974,350.00 | 13,974,350.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (13,974,350.00) | (13,974,350.00) |
| 39217 | Номын фонд | 788,938.00 | 788,938.00 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 29,332,133.00 | 29,002,133.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 1,850,000.00 | 1,650,000.00 |
| 39302 | Хасагдуулга | (1,382,500.00) | (1,512,500.00) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 28,864,633.00 | 28,864,633.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 455,299,109.93 | 464,815,596.93 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН | (0.00) | 0.00 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | (0.00) | 0.00 |
| 413 | Өглөг | (0.00) | 0.00 |
| 41310 | Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг | (0.00) | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4136 | Бусад өглөг | (0.00) | - |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | (0.00) | - |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН | 455,299,109.93 | 464,815,596.93 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 455,299,109.93 | 464,815,596.93 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан | 141,894,077.00 | 141,894,077.00 |
| 51101 | Өмч: -Төрийн өмч | 141,894,077.00 | 141,894,077.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 82,476,056.81 | 91,992,543.81 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 82,476,056.81 | 82,476,056.81 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 9,516,487.00 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 230,928,976.12 | 230,928,976.12 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН | 455,299,109.93 | 464,815,596.93 |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

## САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Байгууллагын нэр:Улиастай сумын 7 дугаар цэцэрлэг　　　　Тайлант хугацаа: 2024.12.31

/ төгрөгөөр /

| Данс | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|---|---|---|---|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 533,478,255.93 | 623,049,915.16 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 9,332,555.93 | 56,043,215.16 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 9,332,555.93 | 56,043,215.16 |
| 120004 | Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого | 9,332,555.93 | 47,043,215.16 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 8,240,000.00 | 8,440,000.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 1,092,555.93 | 38,603,215.16 |
| 120009 | Бусад орлого | - | 9,000,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 524,145,700.00 | 567,006,700.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 479,696,200.00 | 518,002,700.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 479,696,200.00 | 518,002,700.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 44,449,500.00 | 49,004,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 44,449,500.00 | 49,004,000.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II) | 463,347,932.06 | 613,533,428.16 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 463,347,932.06 | 613,533,428.16 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 459,670,169.52 | 612,461,103.96 |
| 2101 | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 309,720,649.75 | 429,297,661.00 |
| 210101 | Цалин | 223,940,695.27 | 306,954,306.01 |
| 210102 | Нэмэгдэл цалин | 69,954,647.33 | 114,169,059.99 |
| 210104 | Урамшуулал | 15,825,307.15 | 8,174,295.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 39,159,767.82 | 54,647,482.98 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл | 26,763,866.30 | 37,051,506.79 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл | 3,102,542.38 | 4,230,108.67 |
| 210203 | ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл | 2,482,033.82 | 2,896,357.52 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл | 613,135.25 | 2,067,372.40 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж | 6,198,190.07 | 8,402,137.60 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 34,053,849.96 | 44,170,513.30 |
| 210301 | Гэрэл цахилгааны зардал | 11,774,764.96 | 11,333,475.80 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210302 | Түлш, халаалтын зардал | 16,951,675.00 | 26,865,137.50 |
| 210303 | Цэвэр, бохир усны зардал | 5,327,410.00 | 5,971,900.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 6,477,010.00 | 7,541,278.00 |
| 210401 | Бичиг хэргийн материал | 1,702,470.00 | 2,592,100.00 |
| 210406 | Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс | 4,774,540.00 | 4,949,178.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 47,583,589.00 | 47,421,136.00 |
| 210501 | Эм | - | 94,000.00 |
| 210502 | Хоол | 47,583,589.00 | 47,327,136.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 3,386,755.00 | 5,442,700.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 3,386,755.00 | 5,442,700.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,451,894.00 | 1,283,400.00 |
| 210806 | Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс | 1,451,894.00 | 1,283,400.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 17,836,653.99 | 22,656,932.68 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 4,337,450.00 | 8,249,939.68 |
| 210902 | Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал | 610,100.00 | 517,400.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 12,889,103.99 | 13,889,593.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 3,677,762.54 | 1,072,324.20 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 3,677,762.54 | 1,072,324.20 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 3,677,762.54 | 1,072,324.20 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II) | 70,130,323.87 | 9,516,487.00 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI) | 70,130,323.87 | 9,516,487.00 |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 533,478,255.93 | 623,049,915.16 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 9,332,555.93 | 56,043,215.16 |

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

## МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Байгууллагын нэр:Улиастай сумын 7 дугаар цэцэрлэг                Тайлант хугацаа: 2024.12.31

/төгрөгөөр/

| Данс | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|---|---|---|---|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 532,455,700.00 | 584,446,700.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 8,310,000.00 | 17,440,000.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 8,310,000.00 | 17,440,000.00 |
| 120004 | Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого | 8,310,000.00 | 8,440,000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 8,310,000.00 | 8,440,000.00 |
| 120009 | Бусад орлого | - | 9,000,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 524,145,700.00 | 567,006,700.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 479,696,200.00 | 518,002,700.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 479,696,200.00 | 518,002,700.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 44,449,500.00 | 49,004,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 44,449,500.00 | 49,004,000.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II) | 457,640,716.57 | 608,199,912.28 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 457,640,716.57 | 608,199,912.28 |
| 210 | БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 453,962,954.03 | 607,127,588.08 |
| 2101 | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 309,664,167.45 | 430,808,414.29 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 220,234,390.60 | 299,224,582.95 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210102 | Нэмэгдэл | 73,604,469.70 | 123,409,536.34 |
| 210104 | Үр дүнгийн урамшуулал | 15,825,307.15 | 8,174,295.00 |
| 2102 | Ажил олгочоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 39,216,250.12 | 54,289,510.81 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл | 26,545,107.98 | 36,860,975.77 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл | 3,170,008.74 | 4,424,854.33 |
| 210203 | ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл | 2,524,223.08 | 2,417,339.52 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл | 630,636.92 | 2,198,214.30 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж | 6,346,273.40 | 8,388,126.89 |
| 2103 | Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал | 37,771,737.46 | 43,631,675.80 |
| 210301 | Гэрэл цахилгааны зардал | 11,686,764.96 | 11,333,475.80 |
| 210302 | Түлш, халаалтын зардал | 19,867,662.50 | 26,326,300.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир усны зардал | 6,217,310.00 | 5,971,900.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 47,024,490.00 | 44,656,158.50 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 47,024,490.00 | 44,656,158.50 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 3,000,000.00 | 4,300,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 3,000,000.00 | 4,300,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 751,700.00 | 1,305,529.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 751,700.00 | 1,305,529.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 16,534,609.00 | 28,136,299.68 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 14,279,509.00 | 23,153,599.68 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх | 2,255,100.00 | 4,982,700.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 3,677,762.54 | 1,072,324.20 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 3,677,762.54 | 1,072,324.20 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 3,677,762.54 | 1,072,324.20 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | 74,814,983.43 | (23,753,212.28) |
| | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | - | - |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | 2,221,305.00 | 6,047,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 2,221,305.00 | 6,047,000.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 2,221,305.00 | 6,047,000.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 2,221,305.00 | 6,047,000.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V) | (2,221,305.00) | (6,047,000.00) |
| | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | - | - |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | 72,593,678.43 | (29,800,212.28) |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 5,314,999.99 | 77,908,678.42 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 77,908,678.42 | 48,108,466.14 |

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

## ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Байгууллагын нэр:Улиастай сумын 7 дугаар цэцэрлэг Тайлант хугацаа: 2024.12.31

/төгрөгөөр/

| Д/Д | Үзүүлэлт | Засгийн газрын сан | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан үр дүн | ЗГ-н хувь оролцооны дүн |
|---|---|---|---|---|---|
| C08 | 2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл | 141,894,077.00 | 230,928,976.12 | 82,476,056.81 | 455,299,109.93 |
| D01 | 2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл | 141,894,077.00 | 230,928,976.12 | 82,476,056.81 | 455,299,109.93 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 141,894,077.00 | 230,928,976.12 | 82,476,056.81 | 455,299,109.93 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/ | - | - | 9,516,487.00 | 9,516,487.00 |
| D09 | 2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл | 141,894,077.00 | 230,928,976.12 | 91,992,543.8 | 464,815,596.93 |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

# ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Байгууллагын нэр:Улиастай сумын 7 дугаар цэцэрлэг　　　　Тайлант хугацаа: 2024.12.31

/төгрөгөөр/

| Д/Д | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү дүн | Харьцуулалт |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | 77,908,678.42 | (77,908,678.42) | - |
| 198 | ХӨТӨЛБӨР 71801 | - | - | - | - |
| 199 | АРГА ХЭМЖЭЭ 80109 | - | - | - | - |
| 2 | I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 49,004,000.00 | 47,931,675.80 | 1,072,324.20 | 97.81 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | 49,004,000.00 | 47,931,675.80 | 1,072,324.20 | 97.81 |
| 210 | Бараа, үйлчилгээний зардал | 49,004,000.00 | 47,931,675.80 | 1,072,324.20 | 97.81 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 46,004,000.00 | 43,631,675.80 | 2,372,324.20 | 94.84 |
| 210301 | Гэрэл цахилгаан | 15,376,500.00 | 11,333,475.80 | 4,043,024.20 | 73.71 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 26,352,500.00 | 26,326,300.00 | 26,200.00 | 99.90 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 4,275,000.00 | 5,971,900.00 | (1,696,900.00) | 139.69 |
| 2106 | Эд хогшил худалдан авах | 3,000,000.00 | 4,300,000.00 | (1,300,000.00) | 143.33 |
| 210604 | Урсгал засвар | 3,000,000.00 | 4,300,000.00 | (1,300,000.00) | 143.33 |
| | ХӨТӨЛБӨР 71801 | - | - | - | - |
| | АРГА ХЭМЖЭЭ 80233 | - | - | - | - |
| 2 | I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 709,400.00 | 708,000.00 | 1,400.00 | 99.80 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | 709,400.00 | 708,000.00 | 1,400.00 | 99.80 |
| 210 | Бараа, үйлчилгээний зардал | 709,400.00 | 708,000.00 | 1,400.00 | 99.80 |
| 2201 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 709,400.00 | 708,000.00 | 1,400.00 | 99.80 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 709,400.00 | 708,000.00 | 1,400.00 | 99.80 |
| | ХӨТӨЛБӨР 71801 | - | - | - | - |
| | АРГА ХЭМЖЭЭ 81605 | - | - | - | - |
| 2 | I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,149,800.00 | 1,227,400.00 | (77,600.00) | 106.75 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,149,800.00 | 1,227,400.00 | (77,600.00) | 106.75 |
| 210 | Бараа, үйлчилгээний зардал | 1,149,800.00 | 1,227,400.00 | (77,600.00) | 106.75 |
| 2201 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,149,800.00 | 1,227,400.00 | (77,600.00) | 106.75 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,149,800.00 | 1,227,400.00 | (77,600.00) | 106.75 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | ХӨТӨЛБӨР 71801 | - | - | - | - |
| | АРГА ХЭМЖЭЭ 81807 | - | - | - | - |
| 2 | I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 43,420,300.00 | 44,656,158.50 | (1,235,858.50) | 102.85 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | 43,420,300.00 | 44,656,158.50 | (1,235,858.50) | 102.85 |
| 210 | Бараа, үйлчилгээний зардал | 43,420,300.00 | 44,656,158.50 | (1,235,858.50) | 102.85 |
| 2105 | Нормативт зардал | 43,420,300.00 | 44,656,158.50 | (1,235,858.50) | 102.85 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 43,420,300.00 | 44,656,158.50 | (1,235,858.50) | 102.85 |
| | ХӨТӨЛБӨР 71801 | - | - | - | - |
| | АРГА ХЭМЖЭЭ 81816 | - | - | - | - |
| 2 | I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,058,800.00 | 2,058,800.00 | - | 100.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | 2,058,800.00 | 2,058,800.00 | - | 100.00 |
| 210 | Бараа, үйлчилгээний зардал | 2,058,800.00 | 2,058,800.00 | - | 100.00 |
| 2201 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,058,800.00 | 2,058,800.00 | - | 100.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,058,800.00 | 2,058,800.00 | - | 100.00 |
| | ХӨТӨЛБӨР 71801 | - | - | - | - |
| | АРГА ХЭМЖЭЭ 81823 | - | - | - | - |
| 2 | I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,149,800.00 | 1,100,000.00 | 49,800.00 | 95.67 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,149,800.00 | 1,100,000.00 | 49,800.00 | 95.67 |
| 210 | Бараа, үйлчилгээний зардал | 1,149,800.00 | 1,100,000.00 | 49,800.00 | 95.67 |
| 2201 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,149,800.00 | 1,100,000.00 | 49,800.00 | 95.67 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,149,800.00 | 1,100,000.00 | 49,800.00 | 95.67 |
| | ХӨТӨЛБӨР 71801 | - | - | - | - |
| | АРГА ХЭМЖЭЭ 81834 | - | - | - | - |
| 2 | I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 543,289,500.00 | 492,098,854.10 | 51,190,645.90 | 90.58 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | 543,289,500.00 | 492,098,854.10 | 51,190,645.90 | 90.58 |
| 210 | Бараа, үйлчилгээний зардал | 543,289,500.00 | 492,098,854.10 | 51,190,645.90 | 90.58 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 473,456,500.00 | 430,808,414.29 | 42,648,085.71 | 90.99 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 338,944,200.00 | 299,224,582.95 | 39,719,617.05 | 88.28 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 128,901,300.00 | 123,409,536.34 | 5,491,763.66 | 95.74 |
| 210104 | Урамшуулал | 5,611,000.00 | 8,174,295.00 | (2,563,295.00) | 145.68 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 56,344,800.00 | 54,289,510.81 | 2,055,289.19 | 96.35 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 38,315,100.00 | 36,860,975.77 | 1,454,124.23 | 96.20 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,506,900.00 | 4,424,854.33 | 82,045.67 | 98.18 |
| 210203 | ҮОМШӨ ний даатгал | 2,253,800.00 | 2,417,339.52 | (163,539.52) | 107.26 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,253,800.00 | 2,198,214.30 | 55,585.70 | 97.53 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 9,015,200.00 | 8,388,126.89 | 627,073.11 | 93.04 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр | 1,532,800.00 | 1,305,529.00 | 227,271.00 | 85.17 |
| 210806 | Мэдээллийн технологийн зардал | 1,532,800.00 | 1,305,529.00 | 227,271.00 | 85.17 |
| 2201 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 11,955,400.00 | 5,695,400.00 | 6,260,000.00 | 47.64 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 6,972,700.00 | 712,700.00 | 6,260,000.00 | 10.22 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 4,982,700.00 | 4,982,700.00 | - | 100.00 |
| | ХӨТӨЛБӨР 71801 | - | - | - | - |
| | АРГА ХЭМЖЭЭ 81844 | - | - | - | - |
| 2 | I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 17,440,000.00 | 18,195,000.00 | (755,000.00) | 104.33 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | 17,440,000.00 | 18,195,000.00 | (755,000.00) | 104.33 |
| 210 | Бараа, үйлчилгээний зардал | 17,440,000.00 | 18,195,000.00 | (755,000.00) | 104.33 |
| 2201 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 17,440,000.00 | 18,195,000.00 | (755,000.00) | 104.33 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 17,440,000.00 | 18,195,000.00 | (755,000.00) | 104.33 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 575,446,700.00 | 575,446,700.00 | - | 100.00 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 518,002,700.00 | 518,002,700.00 | - | 100.00 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 518,002,700.00 | 518,002,700.00 | - | 100.00 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 49,004,000.00 | 49,004,000.00 | - | 100.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 49,004,000.00 | 49,004,000.00 | - | 100.00 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 8,440,000.00 | 8,440,000.00 | - | 100.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 8,440,000.00 | 8,440,000.00 | - | 100.00 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | 77,908,678.42 | (77,908,678.42) | - |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | 48,108,466.14 | (48,108,466.14) | - |
| 6 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | - | - | - | - |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1.00 | 1.00 | - | 100.00 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 1.00 | 1.00 | - | 100.00 |
| 62 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 21.00 | 21.00 | - | 100.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1.00 | 1.00 | - | 100.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 9.00 | 9.00 | - | 100.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 11.00 | 11.00 | - | 100.00 |

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтын тайлан

# ОРОН НУТГИЙН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТЫН ТАЙЛАН

Байгууллагын нэр:Улиастай сумын 7 дугаар цэцэрлэг | Тайлант хугацаа: 2024.12.31

/төгрөгөөр/

| Д/Д | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү дүн | Харьцуулалт |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн | 49,004,000.00 | 47,931,675.80 | 1,072,324.20 | |
| 2 | Урсгал зардал | 49,004,000.00 | 47,931,675.80 | 1,072,324.20 | |
| 3 | Бараа, ажил үйлчилгээний зардал | 49,004,000.00 | 47,931,675.80 | | |
| 4 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 46,004,000.00 | 43,631,675.80 | | |
| 5 | Гэрэл цахилгаан | 15,376,500.00 | 11,33,475.80 | | |
| 6 | Түлш, халаалт | 26,352,500.00 | 26,326,300.00 | | |
| 7 | Цэвэр, бохир ус | 4,275,000.00 | 5,971,900.00 | | |
| 8 | Байрын түрээс | | | | |
| 9 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 3,000,000.00 | 4,300,000.00 | | |
| 10 | Урсгал засвар | 3,000,000.00 | 4,300,000.00 | | |
| 11 | Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр | 49,004,000.00 | 47,931,675.80 | | |

## 3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

### 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

***Завхан аймгийн Улиастай сумын 7 дугаар цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэл:***

- *СӨБ-ын үйлчилгээ үзүүлэх*

***Завхан аймгийн Улиастай сумын 7 дугаар цэцэрлэгийн зорилго***: *Бага насны хүүхдийн бие бялдар, танин мэдэхүй, нийгэмшлийн хөгжлийг дэмжиж, сургуульд бэлтгэхэд оршино. Цэцэрлэг нь 2-5 насны хүүхдийг сургуулийн өмнөх боловсролын үйлчилгээнд хамруулан асрах, хамгаалах, хөгжүүлэх, төлөвшүүлэх цогц үйл ажиллагааг хэрэгжүүлнэ.*

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 50 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 82 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж үнэлсэн байна.
Төр засгийн бодлого шийдвэрийн хэрэгжилтийг оновчтой зохион байгуулж мэргэшсэн төрийн албан хаагчаар төрийн албыг бүрдүүлэн иргэдэд төрийн үйлчилгээг ил тод шуурхай тэгш хүртээмжтэй хүргэх, сум орон нутгаа хөгжүүлэх гэсэн зорилго зорилт чиг үүргийн хүрээнд ажилладаг байна.

### 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

*Завхан аймгийн Улиастай сумын 7 дугаар 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 тогтоомж болон бодлого чиглэлд орсон өөрчлөлт:** 2024 оны 03 сарын 27-ны 128 дугаар тогтоолоор төрийн албаны зарим албан тушаалйн цалингийн хэмжээг шинэчлэн тотоосон, Боловсролын ерөнхий хууль 2024 оны 07-р сарын 07-нд батлагдсан. Засгийн газрын 2024 оны 08 сарын 28-ны 53 дугаар тогтоолоор "Хувьсах зардлыг хэмжээ, итгэлцүүр" шинэчлэгдэн батлагдсан, Сангийн Сайдын 2024 оны 04 сарын 01-ний А/52 тушаалаар дотоод албан томилолтын зардлын хэмжээг шинэчлэн баталсан. Мөн Засгийн газрын 2024 оны 05 сарын 29-ний 237 дугаар тогтоолоор "Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолны зардлын хэмжээг шинэчлэн тогтоосон.

**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. Дотоод хяналтын багийг байгуулж, төлөвлөгөө боловсруулан 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 Улиастай сумын 7 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурьиар 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 суурьиар 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 Улиастай сумын 7 дугаар 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 **9,516.4** мянган төгрөгөөр буюу 2.09 хувиар өссөн байна.

***Хүснэгт 1.*** *Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт*

*/мянган төгрөгөөр/*

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|---|---|---|---|
| Б | 1 | 2 | 3=2-1 |
| Авлага | | 1,152.7 | 1,152.7 |
| Бараа материал | 92,629.3 | 100,032.5 | 7,403.2 |
| Үндсэн хөрөнгө | 284,761.1 | 315,521.7 | 30,760.6 |
| **Нийт хөрөнгө** | **455,299.1** | **464,815,5** | **9,516,4** |
| Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ | 455,299.1 | 464,815.5 | 9,516.4 |
| **Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн** | **455,299.1** | **464,815.5** | **9,516.4** |

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

**Тайланд онд:**

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 92,629.3 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр 95,772.3 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр 9,000.00 сая төгрөгийн бараа материал,болон үндсэн хөрөнгө худалдан авсан 88,369.0 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, эцсийн үлдэгдэл 100,032.6 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 7,403.2 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 6,047.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар 38,603.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, 200.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шийдвэрийн дагуу акталж, жилийн эцэст 412,907.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 97,385.3 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч 141,894.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой 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 584,446.7 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 584,446.7 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

### 3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг улсын төсвөөс 584,446.7 мянган төгрөг, 49,004.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжилт авч, өмнөх оны үлдэгдлээс 23,753.2 санхүүжүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 608,199.9 мянган төгрөг буюу 104.0 хувьтай байна.

***Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл***

/мянган төгрөгөөр/

| Хөтөлбөрарга хэмжээ | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Биелэлт |
|---|---|---|---|---|---|
| **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | | | | | |
| **71801** | **Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага** | | | | |
| 81834 | Боловсролын стандарт,сургалтын төлөвлөгөө хөтөлбөрийг | 543,289.5 | 492,098.9 | 51,190.6 | 90.6% |
| 80233 | Хүүхэд хамгаалал | 709.4 | 708.0 | 1.4 | 99.8% |
| 81605 | Эрүүл мэндийг дэмжих | 1,149.8 | 1,227.4 | 77.6 | 106.7% |
| 81807 | Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол | 43,420.3 | 44,656.1 | 1,235.8 | 0% |
| 81816 | Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин | 2,058.8 | 2,058.8 | - | 100% |
| 81823 | Боловсролын байгууллагын багш ажилтны мэргэжил дээшлүүлэх | 1,149.8 | 1,100.0 | 49.8 | 895.7% |
| 81844 | Гүнзгийрүүлсэн болон төрөлжсөн | 17,440.0 | 18,195.0 | 755.0 | 104.3% |
| 80109 | ТЗ | 49,004.0 | 47,931.7 | 1,072.3 | 97.8% |
| | **НИЙТ** | **584,446.7** | **608,199.9** | **23,753.2** | **104%** |

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 орлого зарлагын гүйлгээ хийгдээгүй байна.

### 3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант хугацаанд төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

### 3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

Худалдан авалтыг шууд худалдан авалтаар зохион байгуулсан.

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 Улиастай сумын Хүүхдийн 7 дугаар цэцэрлэгийн 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-ийн гэрээт аудитор Б.Цэрэндэжид гүйцэтгэж Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Ц.Оюунсувд анхан шатны хяналт хийж, чанарын хяналтыг аудитын менежер Х.Болдбаатар дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Улиастай сумын Хүүхдийн 7 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 17-ны өдрийн 01 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 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогыг 533,478.2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 10,669.5 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 8,535.6 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг дахин хянаж, шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

### 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 6 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

Улиастай сумын Хүүхдийн 7 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгдэж анхан шатны баримтгүй болон анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч бүртгэн тайлагнасан зөрчил, анхны өртгөө элэгдлээрээ нөхсөн тэг үлдэгдэлтэй байгаа хөрөнгийг дахин үнэлж ашиглалтын хугацааг сунгаагүй зэрэг зөрчлүүд илэрч зөвлөмжийг хүргүүлэн хэрэгжилтийг хангуулсан.

### 4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 7,416.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгөгдсөнийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

*Хүснэгт 4:* Зөвлөмжийн хэрэгжилт 100% биелүүлэсэн

/мянган төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Өмнөх аудитын үзүүлэлт | | Биелэлт | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Хувь |
| Зөвлөмж | 1 | 7.416.0 | 1 | 7.416.0 | 100% |
| **Нийт дүн** | **1** | **7.416.0** | **1** | **7.416.0** | **100%** |

### 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татсан асуудал байгаагүй.

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар зөвлөмж байхгүй.

***Залруулсан алдаа:байхгүй***

**5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй**

**5.2 Албан шаардлага: өгөгдөөгүй**

**5.3 Зөвлөмж** Зөвлөмж байхгүй

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг түвшингөөс бага байгаа тул **"Өөрчлөлтгүй"** дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

/

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

*/мянган төгрөгөөр/*

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 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 |
| | | | | | | | | | | | | |
| **Дүн** | | | | | | | | | | | | |

**АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:**

**ХЯНАСАН:**

АХЛАХ АУДИТОР Ц.ОЮУНСУВД

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: Х.БОЛДБААТАР

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

Огноо: 2025-02-17

**БОЛОВСРУУЛСАН:**

“ХААН СОЁБМО АУДИТ” ХХК ГЭРЭЭТ АУДИТОР Б.ЦЭРЭНДЭЖИД

Огноо: 2025-02-17