

# ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын арван хоёрдугаар цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/224/НА-СТА-ТЗШ

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

Хөвсгөл аймаг  
2024 он

Аудитын газрын дарга,  
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар  
Утас: 88883317 Цахим хаяг: [erdenebaatara@audit.gov.mn](mailto:erdenebaatara@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр  
Утас: 99089114 Цахим хаяг: [tegshdelqerb@audit.gov.mn](mailto:tegshdelqerb@audit.gov.mn)

Ахлах аудитор: Б.Давааням  
Утас: 92113932 Цахим хаяг: [davaanyamb@audit.gov.mn](mailto:davaanyamb@audit.gov.mn)

Ахлах аудитор: Г.Ичинхорлоо  
Утас: 88012671 Цахим хаяг: [ichinkhorlooga@audit.gov.mn](mailto:ichinkhorlooga@audit.gov.mn)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,  
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120  
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn  
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.21 № 01/52  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН МӨРӨН  
СУМЫН АРВАН ХОЁРДУГААР  
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ  
С.ГҮНДСАМБА ТАНАА

**Хараат бус аудиторын дүгнэлт**

**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 Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын арван хоёрдугаар цэцэрлэгийн 2023 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.

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын арван хоёрдугаар цэцэрлэгийн 2023 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**

Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар Боловсролын ерөнхий газраас 23,869.6 мянган төгрөгийн компьютер тоног төхөөрөмжийг хүлээн авч, үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэн байна.

**Аудитын гол асуудал**

Тус байгууллагад хүүхдийн хоол хүнс хадгалах стандартын агуулах байхгүйгээс хүнсний чанар алдагдах, хүнсний материал илүүдэх, дутагдах зэрэг эрсдэл үүсэх нөхцөлийг бий болгож байна.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Мөрөн сумын Засаг даргатай байгуулсан 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 90.0 хувийн гүйцэтгэлтэй дүгнэгдсэн 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.

6724010059

**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  А.ЭРДЭНЗБААТАР



## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>109,045,647.57</b>	<b>175,353,498.50</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>56,536,299.47</b>	<b>125,512,051.50</b>
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>56,536,299.47</b>	<b>125,512,051.50</b>
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	<b>56,536,299.47</b>	<b>125,512,051.50</b>
31211	Төрийн сангийн харилцах	56,536,299.47	125,512,051.50
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>52,509,348.10</b>	<b>49,841,447.00</b>
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>52,509,348.10</b>	<b>49,841,447.00</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	185,000.00	00.00
35420	Аж ахуйн материал	1,263,000.00	00.00
35460	Хүнсний материал	11,354,726.10	12,891,325.00
35470	Бусад хангамжийн материал	39,706,622.00	36,950,122.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>911,568,662.38</b>	<b>903,665,085.74</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>911,568,662.38</b>	<b>903,665,085.74</b>
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>891,267,862.38</b>	<b>883,426,985.74</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	885,704,640.16	885,704,640.16
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-69,467,030.40	-86,833,788.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	66,783,497.00	93,874,757.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,159,831.39	-31,173,600.35
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,489,017.35	42,489,017.35
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,671,939.34	-23,920,841.14
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,935,229.58	4,935,229.58
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,510,320.58	-1,813,028.86
39217	Ном	164,600.00	164,600.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>20,300,800.00</b>	<b>20,238,100.00</b>
39301	Программ хангамж	313,500.00	313,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-62,700.00	-125,400.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20,050,000.00	20,050,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>1,020,614,309.95</b>	<b>1,079,018,584.24</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,020,614,309.95</b>	<b>1,079,018,584.24</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>1,020,614,309.95</b>	<b>1,079,018,584.24</b>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	20,050,000.00	778,190,690.00
51101	Өмч: - төрийн	20,050,000.00	778,190,690.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>832,987,378.95</b>	<b>133,250,963.24</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	832,987,378.95	74,846,688.95
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	58,404,274.29
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	167,576,931.00	167,576,931.00
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>1,020,614,309.95</b>	<b>1,079,018,584.24</b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>538,080,427.00</b>	<b>693,647,810.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>39,059,127.00</b>	<b>33,466,310.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>39,059,127.00</b>	<b>33,466,310.00</b>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	200,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	200,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого – Үндсэн хөрөнгө	18,675,697.00	27,938,310.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан - Бараа материал	20,383,430.00	5,328,000.0
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>499,021,300.00</b>	<b>660,181,500.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>418,974,300.00</b>	<b>591,238,500.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	418,974,300.00	591,238,500.00

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын арван хоёрдугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>80,047,000.00</b>	<b>68,943,000.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	80,047,000.00	68,943,000.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>481,569,086.64</b>	<b>635,243,535.71</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>481,569,086.64</b>	<b>635,243,535.71</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>481,569,081.25</b>	<b>629,234,849.23</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>293,012,036.42</b>	<b>398,454,379.27</b>
210101	Үндсэн цалин	222,751,421.04	279,627,879.41
210102	Нэмэгдэл	55,114,381.97	101,448,727.65
210104	Урамшуулал	15,146,233.41	17,377,772.21
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>37,178,164.81</b>	<b>49,437,299.70</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,951,765.18	33,975,859.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,878,154.07	4,011,682.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,285,723.32	3,182,946.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	551,138.40	751,528.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,511,383.84	7,515,283.08
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>48,942,694.61</b>	<b>53,934,313.52</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,533,893.11	4,288,676.16
210302	Түлш, халаалт	40,442,700.00	41,962,136.76
210303	Цэвэр, бохир ус	4,966,101.50	7,683,500.60
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>17,516,720.00</b>	<b>14,774,969.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	3,713,400.00	266,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	253,500.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	95,000.00	280,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,105,820.00	11,098,969.00
210408	Бараа материал ақталсны зардал	2,349,000.00	3,130,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативд зардал</b>	<b>37,284,465.60</b>	<b>54,340,401.10</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	99,879.30	125,350.00
210502	Хоол, хүнс	37,184,586.30	54,215,051.10
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>7,000,000.00</b>	<b>9,000,000.00</b>
210604	Урсгал засвар	7,000,000.00	9,000,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>80,000.00</b>	<b>00.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	80,000.00	00.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,675,500.00</b>	<b>2,813,800.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	861,500.00	983,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	630,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	814,000.00	1,200,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>38,879,499.81</b>	<b>46,479,686.64</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,198,000.00	3,673,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	3,604,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	33,681,499.81	39,201,886.64
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>05.39</b>	<b>6,008,686.48</b>
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>05.39</b>	<b>6,008,686.48</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	05.39	6,008,686.48
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>56,511,340.36</b>	<b>58,404,274.29</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>56,511,340.36</b>	<b>58,404,274.29</b>

**2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	19,157,000.00	167,576,931.00	776,476,038.59	963,209,969.59
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	19,157,000.00	167,576,931.00	776,476,038.59	963,209,969.59

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын арван хоёрдугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	56,511,340.36	56,511,340.36
<b>C08</b>	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>20,050,000.00</b>	<b>167,576,931.00</b>	<b>832,987,378.95</b>	<b>1,020,614,309.95</b>
<b>D01</b>	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>20,050,000.00</b>	<b>167,576,931.00</b>	<b>832,987,378.95</b>	<b>1,020,614,309.95</b>
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	758,140,690.00	00.00	-758,140,690.00	00.00
<b>D03</b>	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>778,190,690.00</b>	<b>167,576,931.00</b>	<b>74,846,688.95</b>	<b>1,020,614,309.95</b>
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	758,140,690.00	00.00	00.00	758,140,690.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	58,404,274.29	58,404,274.29
<b>D09</b>	<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>778,190,690.00</b>	<b>167,576,931.00</b>	<b>133,250,963.24</b>	<b>1,079,018,584.24</b>

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>499,021,300.00</b>	<b>660,381,500.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>00.00</b>	<b>200,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>00.00</b>	<b>200,000.00</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>00.00</b>	<b>200,000.00</b>
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	200,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>499,021,300.00</b>	<b>660,181,500.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>418,974,300.00</b>	<b>591,238,500.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	418,974,300.00	591,238,500.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>80,047,000.00</b>	<b>68,943,000.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	80,047,000.00	68,943,000.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>442,485,000.53</b>	<b>588,045,747.97</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>442,485,000.53</b>	<b>588,045,747.97</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>442,484,995.14</b>	<b>582,037,061.49</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>293,012,036.42</b>	<b>398,454,379.27</b>
210101	Үндсэн цалин	222,751,420.04	279,627,879.41
210102	Нэмэгдэл	55,114,381.97	101,448,727.65
210104	Урамшуулал	15,146,234.41	17,377,772.21
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>37,178,164.81</b>	<b>49,437,299.70</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,951,765.18	33,975,859.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,878,154.07	4,011,682.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,285,723.32	3,182,946.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	551,138.40	751,528.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,511,383.84	7,515,283.08
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>48,942,694.61</b>	<b>53,934,313.52</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,533,893.11	4,288,676.16
210302	Түлш, халаалт	40,442,700.00	41,962,136.76
210303	Цэвэр, бохир ус	4,966,101.50	7,683,500.60
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>43,344,400.00</b>	<b>55,751,650.00</b>
210502	Хоол, хүнс	43,344,400.00	55,751,650.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>7,000,000.00</b>	<b>9,000,000.00</b>
210604	Урсгал засвар	7,000,000.00	9,000,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>814,000.00</b>	<b>1,200,000.00</b>
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	814,000.00	1,200,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>12,193,699.30</b>	<b>14,259,419.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,193,699.30	10,654,819.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	3,604,600.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>05.39</b>	<b>6,008,686.48</b>
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>05.39</b>	<b>6,008,686.48</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	05.39	6,008,686.48

3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>56,536,299.47</b>	<b>72,335,752.03</b>
5	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>00.00</b>	<b>3,360,000.00</b>
22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>00.00</b>	<b>3,360,000.00</b>
2200	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>00.00</b>	<b>3,360,000.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	3,360,000.00
6	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>00.00</b>	<b>-3,360,000.00</b>
8	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>56,536,299.47</b>	<b>68,975,752.03</b>
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	56,536,299.47
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	56,536,299.47	125,512,051.50

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	56,536,299.5	(56,536,299.5)	-
<b>2</b>	<b>I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>716,915,800.0</b>	<b>585,397,061.5</b>	<b>131,518,738.5</b>	<b>81.7</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>716,915,800.0</b>	<b>585,397,061.5</b>	<b>131,518,738.5</b>	<b>81.7</b>
<b>210</b>	<b>Бараа, үйлчилгээний зардал</b>	<b>716,915,800.0</b>	<b>585,397,061.5</b>	<b>131,518,738.5</b>	<b>81.7</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>500,229,900.0</b>	<b>398,454,379.3</b>	<b>101,775,520.7</b>	<b>79.7</b>
210101	Үндсэн цалин	329,654,700.0	279,627,879.4	50,026,820.6	84.8
210102	Нэмэгдэл	155,572,100.0	101,448,727.7	54,123,372.4	65.2
210104	Урамшуулал	15,003,100.0	17,377,772.2	(2,374,672.2)	115.8
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>59,976,200.0</b>	<b>49,437,299.7</b>	<b>10,538,900.3</b>	<b>82.4</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,783,400.0	33,975,859.1	6,807,540.9	83.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,798,100.0	4,011,682.9	786,417.1	83.6
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	3,838,400.0	3,182,946.3	655,453.7	82.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	960,000.0	751,528.3	208,471.7	78.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,596,300.0	7,515,283.1	2,081,016.9	78.3
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>59,943,000.0</b>	<b>53,934,313.5</b>	<b>6,008,686.5</b>	<b>90.0</b>
210301	Гэрэл цахилгаан	4,500,000.0	4,288,676.2	211,323.8	95.3
210302	Түлш, халаалт	47,443,000.0	41,962,136.8	5,480,863.2	88.4
210303	Цэвэр, бохир ус	8,000,000.0	7,683,500.6	316,499.4	96.0
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>68,934,300.0</b>	<b>55,751,650.0</b>	<b>13,182,650.0</b>	<b>80.9</b>
210502	Хоол, хүнс	68,934,300.0	55,751,650.0	13,182,650.0	80.9
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил худалдан авах</b>	<b>9,000,000.0</b>	<b>9,000,000.0</b>	<b>-</b>	<b>100.0</b>
210604	Урсгал засвар	9,000,000.0	9,000,000.0	-	100.0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр</b>	<b>1,201,500.0</b>	<b>1,200,000.0</b>	<b>1,500.0</b>	<b>99.9</b>
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	1,201,500.0	1,200,000.0	1,500.0	99.9
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>17,630,900.0</b>	<b>17,619,419.0</b>	<b>11,481.0</b>	<b>99.9</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,026,300.0	14,014,819.0	11,481.0	99.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,604,600.0	3,604,600.0	-	100.0
<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>		<b>716,915,800.0</b>	<b>654,372,813.5</b>	<b>6,008,686.5</b>	<b>99.1</b>
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>591,238,500.0</b>	<b>591,238,500.0</b>	<b>-</b>	<b>100.0</b>
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	591,238,500.0	591,238,500.0	-	100.0
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>68,943,000.0</b>	<b>62,934,313.5</b>	<b>6,008,686.5</b>	<b>91.3</b>
132001	Орон нутгийн төсвөөс	68,943,000.0	62,934,313.5	6,008,686.5	91.3
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	56,734,300.0	200,000.0	-	100.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	200,000.0	200,000.0	-	100.0
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	56,534,300.0	-	56,534,300.0	

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	56,536,299.5	(56,536,299.5)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	125,512,051.5	(125,512,051.5)	-
<b>6</b>	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.0	1.0	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	24.0	24.0	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.0	1.0	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.0	13.0	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.0	10.0	-	100.0
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	190.0	110.0	80.0	57.9
630	Ерөнхий боловсролын сургуульд суралцагчид	190.0	110.0	80.0	57.9
630001	Төрийн өмчит ЕБС	190.0	110.0	80.0	57.9

## 5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар бараа материалын дансны үлдэгдэлд хяналт хэрэгжүүлж ажиллах болон хүүхдийн хоолны норм нормативыг баримталж ажиллах тухай 2 зөвлөмжийг өглөө.

### 5.4 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалын дансны үлдэгдэлтэй холбоотой

#### Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь өөрийн эзэмшлийн стандартын агуулахгүйн улмаас бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагын агуулахад мах сүү зэрэг чанар алдагдах материалуудыг хадгалуулсан ба эд хариуцагч нярвын тооцоог бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагын тооцоотой тулган баталгаажуулалт хийхэд зөрүүтэй байсан, бараа материалын үлдэгдэлд хэсэгчилсэн тооллого хийхэд 14 нэр төрлийн 377.2 мянган төгрөгийн хүнсний материал илүүдсэн, нягтлан бодох бүртгэлээр тавих хяналт хангалтгүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.1.төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах; Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.6.эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах; гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

#### Өгсөн зөвлөмж:

Материалын үлдэгдэлд бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах, харилцагч байгууллагуудтай тогтмол тооцоо нийлж ажиллах

2. Хүүхдийн хоолны норм, нормативтай холбоотой

#### Илрүүлэлт:

Хүүхдийн хоолны нормативыг жилийн дүнгээр барьж ажилласан боловч сар бүр авч үзэхэд нэг өдрийн норм нь тогтоосон хэмжээнээс 39-470 төгрөгөөр хэлбэлзүүлэн зарцуулсан байна. Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 450 дугаар тогтоолын 4 дэх заалттай нийцэхгүй байна.

#### Өгсөн зөвлөмж:

Хүүхдийн хоолны норм нормативыг сар бүр тооцож, стандартад бариулж ажиллах

## 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Мянган төгрөгөөр

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Материалын үлдэгдэлд хяналт хангалтгүй, тооцоо нийлдэггүй	1	0.0					1	0.0
Хүүхдийн хоолны нормативыг сар бүрээр нь баримталж ажиллахгүй байна.	1	0.0					1	0.0
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>0.0</b>					<b>2</b>	<b>0.0</b>