“ХААН СОЁМБО АУДИТ”- ХХК

САНХҮҮГИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын Хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/136**/НА-СТА-ТШЗ**

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Ичинхорлоо
Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@audit.gov.mn

Хаан соёмбо аудит ХХК-ын захирал: Х.Диймаа
Утас: 99065668 Цахим хаяг: info@khaansoyomboaudit.mn

Гүйцэтгэсэн аудитор: Н.Ган-эрдэнэ
Утас: 88115349 Цахим хаяг: ganerdene108@yahoo.com

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2025 он

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

2025.02.25 № 1/264

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН МӨРӨН СУМЫН
ХҮҮХДИЙН 2 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Т.МӨНХЧИМЭГ 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 хүүхдийн 2-р 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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

Тайлант онд 10,844.5 мянган төгрөгөөр бараа материал, 45.132.8 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтанд олгосон урамшуулал, төсвийн хөрөнгийн зарцуулалт, нягтлан бодох бүртгэлийн тайлагналт, худалдан авах ажиллагаатай холбоотой 41,654.2 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж, 5 зөвлөмжийг хүргүүлж ажилласан.

Бусад асуудлын хэсэг

Мөрөн сумын хүүхдийн 2-р цэцэрлэгийн эрхлэгч нь 2024 онд аймгийн Боловсролын газрын даргатай гэрээ байгуулан ажиллаж, хэрэгжилтийг 89.4 хувийн гүйцэтгэлтэй 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.

6725021924

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 илэрхийлллээс 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.ЭРДЭНЭБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**220,016,354.64**	**244,577,443.30**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	93,005,671.75	114,312,641.53
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	93,005,671.75	114,312,641.53
3121	**Төгрөг**	93,005,671.75	114,312,641.53
31211	Төрийн сангийн харилцах	93,005,671.75	114,312,641.53
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	127,010,682.89	130,264,801.77
351	**Түүхий эд материал**	2,685,170.00	2,685,170.00
35130	Эм боох материал	2,685,170.00	2,685,170.00
354	**Хангамжийн материал**	124,325,512.89	127,579,631.77
35410	Бичиг хэргийн материал	2,507,000.00	10,567,850.00
35420	Аж ахуйн материал	6,790,108.00	4,246,608.00
35450	Барилгын засварын материал	3,540,500.00	5,632,500.00
35460	Хүнсний материал	14,655,253.09	10,300,021.97
35470	Бусад хангамжийн материал	96,832,651.80	96,832,651.80
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**766,610,113.34**	**638,023,594.47**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	766,610,113.34	638,023,594.47
392	**Биет хөрөнгө**	623,435,113.34	494,848,594.47
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	670,341,361.00	431,557,259.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-157,668,334.20	-86,723,823.73
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	122,058,393.08	167,165,852.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-51,144,661.21	-74,827,286.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	57,438,766.12	83,353,863.12
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,920,042.02	-32,276,773.95
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	18,270,891.00	18,270,891.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,056,980.43	-14,787,106.37
39217	Ном	3,115,720.00	3,115,720.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	143,175,000.00	143,175,000.00
39301	Програм хангамж	754,000.00	754,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-754,000.00	-754,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	143,175,000.00	143,175,000.00

3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**986,626,467.98**	**882,601,037.77**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,152,000.00**	**2,127,900.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,152,000.00	2,127,900.00
413	**Өглөг**	1,152,000.00	2,127,900.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	2,127,900.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**985,474,467.98**	**880,473,137.77**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	985,474,467.98	880,473,137.77
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	411,670,693.00	411,670,693.00
51101	Өмч: - төрийн	411,670,693.00	411,670,693.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-10,338,040.32	152,438,866.79
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-10,338,040.32	257,440,197.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-105,001,330.21
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	584,141,815.30	316,363,577.98
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**986,626,467.98**	**882,601,037.77**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,085,961,080.00**	**1,068,216,956.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**84,126,180.00**	**56,082,356.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	84,126,180.00	56,082,356.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	39,878,580.00	45,237,856.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	210,000.00	105,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,001,834,900.00**	**1,012,134,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	894,414,900.00	919,254,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	894,414,900.00	919,254,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	107,420,000.00	92,880,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	107,420,000.00	92,880,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,016,043,502.50**	**1,036,912,361.32**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,016,043,502.50**	**1,036,912,361.32**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,014,120,295.98	1,036,173,228.15

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	604,831,225.24	700,023,599.09
210101	Үндсэн цалин	426,440,692.95	521,171,269.85
210102	Нэмэгдэл	156,308,864.89	178,852,329.24
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	74,904,410.01	86,382,410.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,341,793.90	59,853,945.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,040,028.72	7,034,237.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,814,602.96	3,478,581.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,162,726.19	3,197,640.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,545,258.24	12,818,006.40
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	89,496,793.48	72,141,966.83
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,966,620.99	7,692,368.89
210302	Түлш, халаалт	69,919,540.49	55,643,619.44
210303	Цэвэр, бохир ус	11,610,632.00	8,805,978.50
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	34,960,110.41	21,408,614.00
210401	Бичиг хэрэг	15,952,100.00	7,905,550.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,143,290.41	1,193,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	440,000.00	320,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,424,720.00	11,989,564.00
2105	**Нормативт зардал**	107,539,037.33	70,541,887.32
210502	Хоол, хүнс	107,074,417.33	70,541,887.32
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	30,602,000.00	6,970,900.00
210604	Урсгал засвар	30,602,000.00	6,970,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,871,900.00	3,805,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,159,900.00	2,208,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,560,000.00	1,597,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	61,367,219.51	74,898,049.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	9,194,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,574,500.00	2,400,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	55,792,719.51	63,303,149.98
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,923,206.52	739,133.17

2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,923,206.52	739,133.17
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,923,206.52	739,133.17
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**69,917,577.50**	**31,304,594.68**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	136,305,924.89
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	136,305,924.89
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-136,305,924.89
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**69,917,577.50**	**-105,001,330.21**

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	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	411,670,693.00	584,795,813.44	-132,006,569.75	864,459,936.69
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-1,478,995.77	-1,478,995.77
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**411,670,693.00**	**584,795,813.44**	**-133,485,565.52**	862,980,940.92
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	27,035,556.38	27,035,556.38
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**411,670,693.00**	**584,141,815.30**	**-10,338,040.32**	985,474,467.98
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**411,670,693.00**	**584,141,815.30**	**-10,338,040.32**	985,474,467.98
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	267,778,237.32	267,778,237.32
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**411,670,693.00**	**584,141,815.30**	**257,440,197.00**	1,253,252,705.30
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-267,778,237.32	00.00	-267,778,237.32
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-105,001,330.21	-105,001,330.21

D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**411,670,693.00**	**316,363,577.98**	**152,438,866.79**	880,473,137.77

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,002,044,900.00**	**1,012,239,600.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**210,000.00**	**105,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	210,000.00	105,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	210,000.00	105,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	210,000.00	105,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,001,834,900.00**	**1,012,134,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	894,414,900.00	919,254,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	894,414,900.00	919,254,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	107,420,000.00	92,880,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	107,420,000.00	92,880,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**926,594,935.66**	**965,042,930.22**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**926,594,935.66**	**965,042,930.22**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**924,671,729.14**	**964,303,797.05**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	604,831,225.24	700,023,599.09
210101	Үндсэн цалин	426,440,692.95	521,171,269.85
210102	Нэмэгдэл	156,308,864.89	178,852,329.24
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	74,904,410.01	86,382,410.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,341,793.90	59,853,945.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,040,028.72	7,034,237.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,814,602.96	3,478,581.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,162,726.19	3,197,640.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,545,258.24	12,818,006.40
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	89,496,793.48	72,141,966.83
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,966,620.99	7,692,368.89
210302	Түлш, халаалт	69,919,540.49	55,643,619.44
210303	Цэвэр, бохир ус	11,610,632.00	8,805,978.50

2105	**Нормативт зардал**	111,098,520.00	64,058,756.20
210502	Хоол, хүнс	111,098,520.00	64,058,756.20
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	16,000,000.00	9,062,900.00
210604	Урсгал засвар	16,000,000.00	9,062,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,560,000.00	1,597,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,560,000.00	1,597,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	26,780,780.41	31,036,364.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,206,280.41	18,687,164.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,574,500.00	12,349,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,923,206.52**	**739,133.17**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,923,206.52	739,133.17
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,923,206.52	739,133.17
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**75,449,964.34**	**47,196,669.78**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**25,889,700.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**25,889,700.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	25,889,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	25,889,700.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-25,889,700.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	75,449,964.34	21,306,969.78
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	17,555,707.41	93,005,671.75
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	93,005,671.75	114,312,641.53

2.5 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

SORT_ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	93,005,671.75	(93,005,671.75)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,012,593,000.00	990,193,497.05	22,399,502.95	97.79

3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,012,593,000.00	990,193,497.05	22,399,502.95	97.79
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,012,593,000.00	990,193,497.05	22,399,502.95	97.79
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	779,368,500.00	700,023,599.09	79,344,900.91	89.82
6	Үндсэн цалин	574,793,400.00	521,171,269.85	53,622,130.15	90.67
7	Нэмэгдэл	198,154,100.00	178,852,329.24	19,301,770.76	90.26
9	Урамшуулал	6,421,000.00	-	6,421,000.00	-
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	93,874,200.00	86,382,410.93	7,491,789.07	92.02
12	Тэтгэврийн даатгал	63,835,400.00	59,853,945.63	3,981,454.37	93.76
13	Тэтгэмжийн даатгал	7,509,100.00	7,034,237.01	474,862.99	93.68
14	ҮОМШӨ ний даатгал	3,754,900.00	3,478,581.58	276,318.42	92.64
15	Ажилгүйдлийн даатгал	3,754,900.00	3,197,640.31	557,259.69	85.16
16	Эрүүл мэндийн даатгал	15,019,900.00	12,818,006.40	2,201,893.60	85.34
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	72,141,966.83	(72,141,966.83)	-
18	Гэрэл цахилгаан	-	7,692,368.89	(7,692,368.89)	-
19	Түлш, халаалт	-	55,643,619.44	(55,643,619.44)	-
20	Цэвэр, бохир ус	-	8,805,978.50	(8,805,978.50)	-
30	Норматив зардал	85,871,000.00	64,058,756.20	21,812,243.80	74.60
32	Хоол, хүнс	85,871,000.00	64,058,756.20	21,812,243.80	74.60
34	Эд хогшил худалдан авах	-	19,998,900.00	(19,998,900.00)	-
38	Урсгал засвар	-	19,998,900.00	(19,998,900.00)	-
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,584,800.00	1,597,800.00	987,000.00	61.82
49	Мэдээллийн технологийн зардал	2,584,800.00	1,597,800.00	987,000.00	61.82
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,894,500.00	45,990,064.00	4,904,436.00	90.36
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,544,900.00	33,640,864.00	4,904,036.00	87.28
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,349,600.00	12,349,200.00	400.00	100.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,012,593,000.00	1,012,239,600.00	353,400.00	99.97
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	919,482,600.00	919,254,600.00	228,000.00	99.98
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	919,482,600.00	919,254,600.00	228,000.00	99.98
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	92,880,000.00	(92,880,000.00)	-
104	Орон нутгийн төсвөөс	-	92,880,000.00	(92,880,000.00)	-
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	93,110,400.00	105,000.00	93,005,400.00	0.11
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	105,000.00	-	100.00
113	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	93,005,400.00	-	93,005,400.00	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	93,005,671.75	(93,005,671.75)	-

128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	114,312,641.53	(114,312,641.53)	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	23.00	27.00	-	100.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	17.00	-	100.00
136	Үйлчлэх ажилтан	9.00	9.00	-	100.00

Аудит хийсэн орон нутгийн **төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

SORT_ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	93,005,671.75	-	-
100	ХӨТӨЛБӨР 71801	-	-	-	-
101	АРГА ХЭМЖЭЭ 80111	-	-		-
102	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	92,880,000.00	92,140,866.83	739,133.17	99.20
103	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	92,880,000.00	92,140,866.83	739,133.17	99.20
104	Бараа, үйлчилгээний зардал	92,880,000.00	92,140,866.83	739,133.17	99.20
117	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	72,880,000.00	72,141,966.83	738,033.17	98.99
118	Гэрэл цахилгаан	7,500,000.00	7,692,368.89	(192,368.89)	102.56
119	Түлш, халаалт	55,880,000.00	55,643,619.44	236,380.56	99.58
120	Цэвэр, бохир ус	9,500,000.00	8,805,978.50	694,021.50	92.69
134	Эд хогшил худалдан авах	20,000,000.00	19,998,900.00	1,100.00	99.99
138	Урсгал засвар	20,000,000.00	19,998,900.00	1,100.00	99.99
981	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	92,880,000.00	92,880,000.00	-	-
987	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	92,880,000.00	92,880,000.00	-	-
988	Орон нутгийн төсвөөс	92,880,000.00	92,880,000.00	-	-
1011	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
1012	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
1013	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
1014	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
1017	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	23.00	27.00	-	100.00

1018	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
1019	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	17.00	-	100.00
1020	Үйлчлэх ажилтан	9.00	9.00	-	100.00

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар төсвийн зарцуулалт болон хөрөнгөтэй холбоотой 4 зөрчил илрүүлж 4 зөвлөмж хүргүүлсэн.

5.1 Аудитын залруулга

Аудитаар 8,634.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснийг аудитын хугацаанд залруулсан.

Залруулсан алдаа: Аудитаар санхүүгийн тайлангийн бараа материалын эцсийн үлдэгдэл 8,634.0 мянган төгрөгөөр буруу илэрхийлэгдсэнийг аудитын явцад залруулав.

5.2 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

5.3 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөөгүй болно.

5.4 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тус цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2024 оны 07 сарын 23-ны өдрийн А/28 тушаалаар байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн ажилт*анд 2,206.5* мянган төгрөгийн урамшууллыг олгохдоо ажлын үр бүтээлийг үнэлсэн хангалттай баримтыг үндэслээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2-т заасныг зөрчсөн ба эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнуудыг урамшуулахдаа ажлын үр дүнг бодитой тооцож, улирлын үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулахгүй байхад анхаарч ажиллах

Илрүүлэлт:

Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолны батлагдсан нормыг мөрдөж ажиллаагүй, 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаар гарсан зардал батлагдсан нормоос 1,047.6 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсан байна. Энэ нь Засгийн газрын 2024 оны 237 дугаар тогтоол “Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолны зардлын хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” -ыг мөрдөж ажиллаагүй ба санхүүгийн тайлангийн “*эрх ба үүрэг*” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Хүүхдийн хоолны батлагдсан норм номативыг мөрдөж ажиллах

Илрүүлэлт:

2. Хөрөнгийн данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 23,069.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бараа материал дансанд бүртгэсэн байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2025 оны А/03 дугаар тушаалаар баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 10.1.Үндсэн хөрөнгө нь бараа, үйлчилгээний үйлдвэрлэл буюу нийлүүлэлтэд ашиглах, бусдад түрээслүүлэх, эсхүл

удирдлагын хэрэгцээнд ашиглах зорилгоор эзэмшиж байгаа бөгөөд нэгээс дээш жилээр ашиглагдах биет хөрөнгө юм" гэж заасантай нийцээгүй ба санхүүгийн тайлангийн "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй *байна.*

Өгсөн зөвлөмж:

Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийг 2025 оны эхний хагас жилд багтаан бараа материал данснаас хасч үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэж, элэгдэл тооцох

3. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой

Илрүүлэлт:

Мөрөн сумын 2 дугаар цэцэрлэг Боловсрол, соёл, шинжлэх ухааны яамны "Цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуульд олгох тоног төхөөрөмжийн нөхөн хангалтын санхүүжилтийн хувиарлалт батлах тухай" 2024 оны 04 дүгээр сарын 18-ны өдрийн А/181, 2024 оны 05 дугаар сарын 27-ны өдрийн А/259 дүгээр тушаалаар худалдан авсан хөрөнгийг худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд тусгаагүй ажилласан байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2023 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн А/250 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааг төлөвлөх, тайлагнах журам"-ыг зөрчсөн ба санхүүгийн тайлангийн "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн болон орон нутгийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тохиолдолд хууль журмын дагуу төлөвлөж, тайлагнаж хэвших

4. *Ахмадын тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой*

Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь Ахмадын тухай хуулийн холбогдох заалтын дагуу ахмадын сан байгуулж, жилийн төсөвтөө төлөвлөж батлуулаагүй байна. Энэ нь Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7 "Энэ хуулийн 14.6-д заасан арга хэмжээнд зориулан аж ахуйн нэгж, байгууллага өөрийн төсөв, үйл ажиллагааны орлогоосоо төсвийн байгууллага тухайн жилийн төсөвт тусган цалингийн нийт сангийн гурав хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр "Ахмадын сан" байгуулах бөгөөд Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журмыг Засгийн газар батална", Засгийн газрын 2024 оны 243 дугаар тогтоолоор баталсан "Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журам"-тай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Ахмадын тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, хууль журмын дагуу байгууллагын төсвийн төсөлдөө ахмадын санг төлөвлөн батлуулж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор гаргаж, fas.audit.mn системд оруулж, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 09 дүгээр сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
бараа материалын эцсийн үлдэгдэл буруу илэрхийлэгдсэн	1	8,634.0			1	8,634.0	1	8,634.0				
Дүн	1	8,634.0			1	8,634.0	1	8,634.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Урамшуулал олгох шийдвэр гаргахдаа ажлын үр дүнг бодит байдал нийцүүлэн үнэлээгүй зөрчил илэрсэн.	1	2,206.5					1	2,206.5
Үндсэн хөрөнгийн шинэж чанартай хөрөнгийг бараа материал дансанд бүртгэсэн	**1**	23,069.4					**1**	23,069.4
Хүүхдийн хоолны норм мөрдөж ажиллаагүй	**1**	**1,047.6**					**1**	**1,047.6**
Дүн	3	26,323.5					3	26,323.5

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ахмадын тухай хуулийн дагуу ахмадын сан байгуулж ажиллаагүй.	1	0					1	0
Төрийн болонорон нутгийн хөрөнгөөр худалдан авсан бараа материалыг төлөвлөж тайлагнаагүй	1	15,330.7					1	15,330.7
Дүн	2	15,330.7					2	15,330.7
Нийт дүн	**2**	**15,330.7**					**2**	**15,330.7**