

“ХААН СОЁМБО АУДИТ” ХХК



САНХҮҮГИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын хүүхдийн 4-р цэцэрлэгийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/201/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг
2025 он

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

Аудитор: Л.Мөнх-Оргил
Утас: 99039344 Цахим хаяг: munkhorgill@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: ganerdene1083@yahoo.com

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

2025.02.24 № 1/111
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН МӨРӨН СУМЫН
ХҮҮХДИЙН 4-Р ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ж.ДОЛГОРСҮРЭН 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 4-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 21,396.6 мянган төгрөгийн бараа материал, 40,366.4 мянган төгрөгийн 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 бүртгэл тайлагналтай холбоотой 20,957.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, зөрчил дутагдлын дахин давтахгүй байх 3 зөвлөмжийг хүргүүлж ажилласан.

Бусад асуудлын хэсэг

Мөрөн сумын хүүхдийн 4-р цэцэрлэгийн эрхлэгч нь 2024 онд аймгийн Боловсролын газрын даргатай гэрээ байгуулан ажиллаж, хэрэгжилтийг 92.8 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.

6707021911

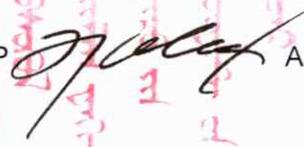
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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  А.ЭРДЭНЭБААТАР



2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>235,559,465.63</u>	<u>292,467,434.83</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	105,748,428.39	124,410,620.59
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	105,748,428.39	124,410,620.59
3121	Төгрөг	105,748,428.39	124,410,620.59
31211	Төрийн сангийн харилцах	105,748,428.39	124,410,620.59
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	129,811,037.24	168,056,814.24
351	Түүхий эд материал	1,392,900.00	1,596,880.00
35130	Эм боох материал	1,392,900.00	1,596,880.00
354	Хангамжийн материал	128,418,137.24	166,459,934.24
35410	Бичиг хэргийн материал	3,335,200.00	9,320,100.00
35420	Аж ахуйн материал	97,383,593.14	115,078,893.14
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,380,000.00	3,600,000.00
35450	Барилгын засварын материал	215,000.00	215,000.00
35460	Хүнсний материал	2,135,194.07	5,174,691.07
35470	Бусад хангамжийн материал	23,969,150.03	33,071,250.03
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>636,658,224.93</u>	<u>637,160,167.96</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	636,658,224.93	637,160,167.96
392	Биет хөрөнгө	505,478,224.93	505,980,167.96
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	506,474,068.00	506,474,068.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-87,757,980.20	-104,808,449.84
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	113,261,105.08	114,479,510.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-52,251,853.06	-43,022,828.63
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,751,415.50	20,019,695.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,069,927.36	-3,185,503.48
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	38,633,710.17	38,633,710.17
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,904,133.20	-24,951,853.84
39217	Ном	2,341,820.00	2,341,820.00
393	Биет бус хөрөнгө	131,180,000.00	131,180,000.00
39301	Програм хангамж	825,000.00	825,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-825,000.00	-825,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	131,180,000.00	131,180,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>872,217,690.56</u>	<u>929,627,602.79</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>325,734.69</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	325,734.69	00.00
413	Өглөг	325,734.69	00.00
4136	Бусад өглөг	325,734.69	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	325,734.69	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>871,891,955.87</u>	<u>929,627,602.79</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	871,891,955.87	929,627,602.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	304,312,592.50	304,312,592.50
51101	Өмч: - төрийн	304,312,592.50	304,312,592.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	74,047,244.81	131,782,891.73

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын хүүхдийн 4-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	74,047,244.81	74,047,244.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	57,735,646.92
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	493,532,118.56	493,532,118.56
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН Vi=iV+V	872,217,690.56	929,627,602.79

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	894,107,920.00	1,117,207,470.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	27,847,820.00	61,762,970.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	27,847,820.00	61,762,970.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	4,662,400.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	4,662,400.00
120009	Бусад орлого	00.00	16,734,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	866,260,100.00	1,055,444,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	788,359,100.00	964,205,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	788,359,100.00	964,205,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	77,901,000.00	91,239,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	77,901,000.00	91,239,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	820,903,786.93	1,059,474,823.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	820,903,786.93	1,047,180,323.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	803,991,639.16	1,047,180,323.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	546,905,882.66	737,647,484.65
210101	Үндсэн цалин	386,465,062.73	512,851,800.31
210102	Нэмэгдэл	124,550,578.02	194,248,402.34
210104	Урамшуулал	35,890,241.91	30,547,282.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,109,543.12	91,922,053.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,639,378.48	62,390,308.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,462,568.12	7,476,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,361,254.20	3,738,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,058,444.99	3,663,329.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,587,897.33	14,653,616.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,907,802.23	72,200,191.51
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,391,859.47	6,584,316.07
210302	Түлш, халаалт	54,467,348.76	60,151,372.44
210303	Цэвэр, бохир ус	4,048,594.00	5,464,503.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,026,850.00	2,323,295.25
210401	Бичиг хэрэг	1,551,700.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	433,995.25
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,475,150.00	1,889,300.00
2105	Нормативт зардал	62,962,808.00	73,519,383.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	100,000.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	62,862,808.00	73,519,383.00

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын хүүхдийн 4-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,113,150.00	9,097,900.00
210604	Урсгал засвар	3,113,150.00	9,097,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	808,000.00	7,971,925.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	6,866,005.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	808,000.00	1,080,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	25,920.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,157,603.15	52,498,089.97
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,250,700.00	6,151,113.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,508,800.00	2,979,550.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	38,398,103.15	43,367,426.97
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,912,147.77	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,947,100.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,947,100.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,965,047.77	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,965,047.77	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	12,294,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	12,294,500.00
223001	Бусад хөрөнгө	00.00	12,294,500.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>73,204,133.07</u>	<u>57,732,646.92</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>73,204,133.07</u>	<u>57,732,646.92</u>

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	304,312,592.50	493,660,504.56	-33,932,417.73	764,040,679.33
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	128,386.00	128,386.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	304,312,592.50	493,660,504.56	-33,804,031.73	764,169,065.33
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	21,037,179.63	21,037,179.63
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	304,312,592.50	493,532,118.56	74,047,244.81	871,891,955.87
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	304,312,592.50	493,532,118.56	74,047,244.81	871,891,955.87
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	304,312,592.50	493,532,118.56	74,047,244.81	871,891,955.87
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	57,732,646.92	57,732,646.92
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	304,312,592.50	493,532,118.56	131,779,891.73	929,624,602.79

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	866,260,100.00	1,055,444,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	866,260,100.00	1,055,444,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	788,359,100.00	964,205,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	788,359,100.00	964,205,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	77,901,000.00	91,239,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	77,901,000.00	91,239,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	770,480,070.75	1,033,282,307.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	770,480,070.75	1,033,282,307.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	753,567,922.98	1,033,282,307.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	541,768,481.20	737,687,169.34
210101	Үндсэн цалин	359,901,222.65	512,891,485.00
210102	Нэмэгдэл	147,990,777.01	194,248,402.34
210104	Урамшуулал	33,876,481.54	30,547,282.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,131,174.55	91,922,053.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,682,831.51	62,390,308.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,427,208.26	7,476,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,341,666.42	3,738,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,061,356.52	3,663,329.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,618,111.84	14,653,616.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,987,802.23	74,420,191.51
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,391,859.47	6,584,316.07
210302	Түлш, халаалт	53,547,348.76	62,371,372.44
210303	Цэвэр, бохир ус	4,048,594.00	5,464,503.00
2105	Нормативт зардал	49,731,115.00	76,558,880.00
210502	Хоол, хүнс	49,731,115.00	76,558,880.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,948,150.00	15,000,000.00
210604	Урсгал засвар	9,948,150.00	15,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,048,000.00	2,515,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,048,000.00	2,515,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,953,200.00	35,179,013.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,277,200.00	26,470,213.25
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,676,000.00	8,708,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,912,147.77	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,947,100.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,947,100.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,965,047.77	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,965,047.77	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	95,780,029.25	22,162,192.20

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын хүүхдийн 4-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4,240,000.00	3,500,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,240,000.00	3,500,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,240,000.00	3,500,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,240,000.00	3,500,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-4,240,000.00	-3,500,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	91,540,029.25	18,662,192.20
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	14,208,399.14	105,748,428.39
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	105,748,428.39	124,410,620.59

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Улсын төсвийн гүйцэтгэл:

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	105,748,428.39	(105,748,428.39)	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,069,953,900.00	947,362,116.29	122,591,783.71	88.54
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,069,953,900.00	947,362,116.29	122,591,783.71	88.54
Бараа, үйлчилгээний зардал	1,069,953,900.00	947,362,116.29	122,591,783.71	88.54
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	835,128,000.00	737,687,169.34	97,440,830.66	88.33
Үндсэн цалин	598,460,800.00	512,891,485.00	85,569,315.00	85.70
Нэмэгдэл	219,648,200.00	194,248,402.34	25,399,797.66	88.44
Урамшуулал	17,019,000.00	30,547,282.00	(13,528,282.00)	179.49
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	97,297,400.00	91,922,053.70	5,375,346.30	94.48
Тэтгэврийн даатгал	66,164,000.00	62,390,308.29	3,773,691.71	94.30
Тэтгэмжийн даатгал	7,782,000.00	7,476,500.00	305,500.00	96.07
ҮОМШӨ ний даатгал	3,891,800.00	3,738,300.00	153,500.00	96.06
Ажилгүйдлийн даатгал	3,891,800.00	3,663,329.11	228,470.89	94.13
Эрүүл мэндийн даатгал	15,567,800.00	14,653,616.30	914,183.70	94.13
Нормативт зардал	91,602,500.00	76,558,880.00	15,043,620.00	83.58
Хоол, хүнс	91,602,500.00	76,558,880.00	15,043,620.00	83.58
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	3,079,000.00	2,515,000.00	564,000.00	81.68
Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	3,079,000.00	2,515,000.00	564,000.00	81.68
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,847,000.00	38,679,013.25	4,167,986.75	90.27
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,006,500.00	29,970,213.25	4,036,286.75	88.13
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,840,500.00	8,708,800.00	131,700.00	98.51
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,069,953,900.00	964,205,500.00	105,748,400.00	90.12
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	964,205,500.00	964,205,500.00	-	100.00
Улсын төсвөөс санхүүжих	964,205,500.00	964,205,500.00	-	100.00
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	105,748,400.00	-	105,748,400.00	-
Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	105,748,400.00	-	105,748,400.00	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	105,748,428.39	(105,748,428.39)	-

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын хүүхдийн 4-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	122,591,812.10	(122,591,812.10)	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	33	33	-	100.0
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	14	14	-	100.0
Үйлчлэх ажилтан	18	18	-	100.0
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	33	33	-	100.0
СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч /ТҮБД/	15	15	-	100.0
Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч /ТҮ/	18	18	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэл

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
	ХӨТӨЛБӨР 71801	-	-	-	-
	АРГА ХЭМЖЭЭ 80111	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	91,239,000.00	91,239,000.00	0.00	100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	91,239,000.00	91,239,000.00	0.00	100.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	91,239,000.00	91,239,000.00	0.00	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	76,239,000.00	74,420,191.51	1,818,808.49	97.61
210301	Гэрэл цахилгаан	7,700,000.00	6,584,316.07	1,115,683.93	85.51
210302	Түлш, халаалт	62,489,000.00	62,371,372.44	117,627.56	99.81
210303	Цэвэр, бохир ус	6,050,000.00	5,464,503.00	585,497.00	90.32
2106	Эд хогшил худалдан авах	15,000,000.00	15,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	15,000,000.00	15,000,000.00	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	-	1,818,808.49	(1,818,808.49)	-
243403	төвлөрүүлэх шилжүүлэг/орон нутаг/	-	1,818,808.49	(1,818,808.49)	-

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар үндсэн хөрөнгө, бараа материал, төсвийн зарцуулалттай холбоотой 3 зөрчил илрүүлж 3 зөвлөмжийг хүргүүлсэн.

5.1 Аудитын залруулга

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой залруулга хийгээгүй болно.

5.2 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

5.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөөгүй болно.

5.4 Зөвлөмж

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

1. Цалингийн зардалтай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тус цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2024 оны 08 сарын 23-ны өдрийн Б/27 тушаалаар байгууллагын нягтлан бодогч Я.Пүрэвсанд 2 сарын, нярав Г.Дэлгэрмаад 1 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний балансын урамшуулал олгохдоо батлагдсан журам, шалгуур үзүүлэлтийн дагуу ажлын үр дүнг үнэлээгүй байгаа тодорхойгүй зөрчил илэрлээ. 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:

Балансын урамшууллыг олгох талаар дотоод журамд зааж, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардлаас олгож байх Зардлын данстай холбоотой

2. Хөрөнгийн данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн. Энэ нь УСНББОУС-17 Үндсэн хөрөнгө, санхүүгийн тайлангийн ангилал батламж мэдэгдэл"-гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийг бараа материалын данснаас хасч үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэж, элэгдэл тооцох

3. Ахмадын тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь Ахмадын тухай хуулийн холбогдох заалтын дагуу ахмадын сан байгуулаагүй, 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

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

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
Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийн бараа материал дансанд бүртгэсэн	1	16,973.0					1	16,973.0
Блансын урамшуулал олгосон	1	3,984.0					1	3,984.0
Дүн	2	20,957.0					2	20,957.0

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
Дүн	1	0					1	0
Нийт дүн	1	0					1	0