

“ХААН СОЁМБО АУДИТ” ХХК



САНХҮҮГИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/073/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

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН МӨРӨН СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ТАВДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.НЯМЖАВ ТАНАА

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 № 1/217

танай _____-ны № _____-т

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 тавдугаар 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 5,777.6 мянган төгрөгийн бараа материал, 37,339.7 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 41,294.8 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж, 4 зөвлөмжийг хүргүүлж ажилласан.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын Хүүхдийн тавдугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч нь 2024 онд аймгийн Боловсролын газрын даргатай гэрээ байгуулан ажиллаж, хэрэгжилтийг 92 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.

6727021512

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.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	<u>184,814,589.93</u>	<u>248,304,956.89</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	62,838,100.00	95,393,700.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	62,838,100.00	95,393,700.00
3121	Төгрөг	62,838,100.00	95,393,700.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	62,838,100.00	95,393,700.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	121,976,489.93	152,911,256.89
354	Хангамжийн материал	121,976,489.93	152,911,256.89
35420	Аж ахуйн материал	00.00	675,700.00
35460	Хүнсний материал	22,028,336.80	19,782,025.00
35470	Бусад хангамжийн материал	99,948,153.13	132,453,531.89
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>708,760,370.11</u>	<u>702,392,639.34</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	708,760,370.11	702,392,639.34
392	Биет хөрөнгө	528,367,370.11	522,230,639.34
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	582,222,450.00	587,618,150.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-129,100,779.28	-149,928,275.15
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	109,669,482.08	136,422,337.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37,948,616.07	-59,239,372.50
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,168,461.60	10,536,800.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,643,628.22	-3,179,000.09
393	Биет бус хөрөнгө	180,393,000.00	180,162,000.00
39301	Програм хангамж	1,155,000.00	1,155,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-462,000.00	-693,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	179,700,000.00	179,700,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>893,574,960.04</u>	<u>950,697,596.23</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>893,574,960.04</u>	<u>950,697,596.23</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	893,574,960.04	950,697,596.23
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	376,039,142.00	376,039,142.00
51101	Өмч: - төрийн	376,039,142.00	376,039,142.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-171,019,373.16	-113,164,836.97

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын Хүүхдийн тавдугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-171,019,373.16	-170,287,473.16
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	57,122,636.19
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	688,555,191.20	687,823,291.20
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>893,574,960.04</u>	<u>950,697,596.23</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	816,236,367.05	1,031,619,513.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	71,716,167.05	43,187,313.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	71,716,167.05	43,187,313.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	71,716,167.05	43,187,313.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,858,347.05	70,000.00
120005	Түрээсийн орлого		
120006	Газрын тосны орлого		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	69,829,500.00	93,375,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	674,690,700.00	895,057,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	69,829,500.00	93,375,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	69,829,500.00	93,375,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	722,573,078.81	974,496,876.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	722,573,078.81	974,496,876.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	722,573,078.81	968,097,489.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	464,246,111.57	650,911,100.00
210101	Үндсэн цалин	316,529,405.98	467,815,170.70
210102	Нэмэгдэл	126,352,611.59	178,009,529.30
210104	Урамшуулал	21,364,094.00	5,086,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,952,940.00	80,513,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,569,440.00	54,184,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,095,900.00	6,582,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,076,700.00	3,291,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,019,400.00	3,291,200.00

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын Хүүхдийн тавдугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,191,500.00	13,164,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,229,500.00	62,175,612.28
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,500,000.00	5,528,873.78
210302	Түлш, халаалт	48,271,000.00	48,915,652.50
210303	Цэвэр, бохир ус	7,458,500.00	7,731,086.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,003,409.02	3,321,180.24
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,003,409.02	3,321,180.24
2105	Нормативт зардал	66,596,252.40	78,668,811.80
210502	Хоол, хүнс	66,596,252.40	78,668,811.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,600,000.00	15,036,780.00
210604	Урсгал засвар	8,600,000.00	15,036,780.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,262,100.00	2,751,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,262,100.00	2,751,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,682,765.82	74,719,304.77
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,590,800.00	19,534,020.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,786,300.00	8,033,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,305,665.82	47,151,484.77
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	6,399,387.72
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	6,399,387.72
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	6,399,387.72
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>93,663,288.24</u>	<u>57,122,636.19</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>93,663,288.24</u>	<u>57,122,636.19</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	128,199,142.00	185,641,915.00	-97,483,258.95	216,357,798.05
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	128,199,142.00	185,641,915.00	-97,483,258.95	216,357,798.05
C07	Тайлант үеийн үр дүн	247,840,000.00	00.00	26,325,988.34	274,165,988.34

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын Хүүхдийн тавдугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	376,039,142.00	688,555,191.20	-171,019,373.16	893,574,960.04
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	376,039,142.00	688,555,191.20	-171,019,373.16	893,574,960.04
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	731,900.00	731,900.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	376,039,142.00	688,555,191.20	-170,287,473.16	894,306,860.04
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-731,900.00	00.00	-731,900.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	57,122,636.19	57,122,636.19
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	376,039,142.00	687,823,291.20	-113,164,836.97	950,697,596.23

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)	<u>749,378,547.05</u>	<u>988,502,200.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,858,347.05	70,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,858,347.05	70,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,858,347.05	70,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,858,347.05	70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	744,520,200.00	988,432,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	674,690,700.00	895,057,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	69,829,500.00	93,375,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	69,829,500.00	93,375,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>686,540,448.57</u>	<u>955,946,600.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	686,540,448.57	955,946,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	686,540,448.57	949,547,212.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	464,246,111.57	650,911,100.00
210101	Үндсэн цалин	316,529,405.98	467,815,170.70
210102	Нэмэгдэл	126,352,611.59	178,009,529.30
210104	Урамшуулал	21,364,094.00	5,086,400.00

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын Хүүхдийн тавдугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,952,940.00	80,513,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,569,440.00	54,184,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,095,900.00	6,582,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,076,700.00	3,291,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,019,400.00	3,291,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,191,500.00	13,164,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,229,500.00	62,175,612.28
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,500,000.00	5,528,873.78
210302	Түлш, халаалт	48,271,000.00	48,915,652.50
210303	Цэвэр, бохир ус	7,458,500.00	7,731,086.00
2105	Нормативт зардал	68,464,297.00	76,422,500.00
210502	Хоол, хүнс	68,464,297.00	76,422,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,600,000.00	24,800,000.00
210604	Урсгал засвар	8,600,000.00	24,800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,262,100.00	2,751,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,262,100.00	2,751,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,785,500.00	51,973,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,999,200.00	43,643,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,786,300.00	8,330,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	6,399,387.72
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	6,399,387.72
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	6,399,387.72
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	62,838,098.48	32,555,600.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	62,838,098.48	32,555,600.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	01.52	62,838,100.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	62,838,100.00	95,393,700.00

2.5 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

SORT_ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	62,838,100.0	(62,838,100.0)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	943,087,444.0	862,571,600.0	80,515,844.0	91.5

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын Хүүхдийн тавдугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	943,087,444.0	862,571,600.0	80,515,844.0	91.5
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	943,087,444.0	862,571,600.0	80,515,844.0	91.5
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	719,141,144.0	650,911,100.0	68,230,044.0	90.5
6	Үндсэн цалин	515,225,200.0	467,815,170.7	47,410,029.3	90.8
7	Нэмэгдэл	197,955,144.0	178,009,529.3	19,945,614.7	89.9
9	Урамшуулал	5,960,800.0	5,086,400.0	874,400.0	85.3
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,305,900.0	80,513,700.0	4,792,200.0	94.4
12	Тэтгэврийн даатгал	58,009,500.0	54,184,100.0	3,825,400.0	93.4
13	Тэтгэмжийн даатгал	6,822,900.0	6,582,400.0	240,500.0	96.5
14	ҮОМШӨ ний даатгал	3,412,200.0	3,291,200.0	121,000.0	96.5
15	Ажилгүйдлийн даатгал	3,412,200.0	3,291,200.0	121,000.0	96.5
16	Эрүүл мэндийн даатгал	13,649,100.0	13,164,800.0	484,300.0	96.5
30	Нормативт зардал	81,528,200.0	76,422,500.0	5,105,700.0	93.7
32	Хоол, хүнс	81,528,200.0	76,422,500.0	5,105,700.0	93.7
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,751,000.0	2,751,000.0	-	100.0
49	Мэдээллийн технологийн зардал	2,751,000.0	2,751,000.0	-	100.0
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,361,200.0	51,973,300.0	2,387,900.0	95.6
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,031,200.0	43,643,300.0	2,387,900.0	94.8
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	8,330,000.0	8,330,000.0	-	100.0
97	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	943,017,444.0	895,057,200.0	47,960,244.0	94.9
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	943,017,444.0	895,057,200.0	47,960,244.0	94.9
101	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	70,000.0	70,000.0	-	100.0
110	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.0	70,000.0	-	100.0
112	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	62,838,100.0	(62,838,100.0)	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	95,393,700.0	(95,393,700.0)	-
128	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
129	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
130	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	29.00	29.00	-	100.0
133	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
134	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	18.00	-	100.0
135	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00	-	100.0

Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэл:

SORT_ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	I НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	93,363,000.00	86,975,612.28	6,387,387.72	93.2
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	93,363,000.00	86,975,612.28	6,387,387.72	93.2
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	93,363,000.00	86,975,612.28	6,387,387.72	93.2
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	68,563,000.00	62,175,612.28	6,387,387.72	90.7
18	Гэрэл пахилгаан	6,500,000.00	5,528,873.78	971,126.22	85.1
19	Түлш, халаалт	53,063,000.00	48,915,652.50	4,147,347.50	92.2
20	Цэвэр, бохир ус	9,000,000.00	7,731,086.00	1,268,914.00	85.9

34	Эд хогшил худалдан авах	24,800,000.00	24,800,000.00	-	100.0
38	Урсгал засвар	24,800,000.00	24,800,000.00	-	100.0
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	93,375,000.00	93,375,000.00	-	100.0
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	93,375,000.00	93,375,000.00	-	100.0
104	Орон нутгийн төсвөөс	93,375,000.00	93,375,000.00	-	100.0
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МӨДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	29.00	29.00	-	100.0
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
135	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	18.00	-	100.0
136	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00	-	100.0

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар төсвийн зарцуулалт болон хөрөнгөтэй холбоотой 41,294.8 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илрүүлж 4 зөвлөмж 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

Аудитаар албан шаардлага өгөөгүй болно.

5.4 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар 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 ажилтнуудад 3,984.0 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

2. Хөрөнгийн данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 24,027.8 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

Илрүүлэлт:

2024 оны хичээлийн шинэ жилд сургуулийн өмнөх боловсролд хамрагдаж байгаа хүүхдийн хичээлийн хэрэгслэл, сургалтын болон эрүүл ахуйн хэрэгслэлийн хандивт эцэг эх, асран хамгаалагч нараас өгсөн 13,283.0 мянган төгрөгийн хичээлийн хэрэглэгдэхүүнийг орлогоор бүртгэж, санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна. Энэ нь Боловсролын ерөнхий газрын даргын 2023 оны 08 дугаар сарын 24-ны өдрийн а/243 дугаар тушаал, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 зүйлийн 14.4-д “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, мөн хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.5-д “бүх орлого” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй ба санхүүгийн тайлангийн “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Хүүхдүүдийн эцэг эхээс авсан сургалтын хэрэглэгдэхүүнийг 2025 оны эхний хагас жилд багтаан бараа материал дансанд бүртгэж тайлагнах.

3. 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

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

/мянган төгрөгөөр/

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын Хүүхдийн тавдугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

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
Урамшуулал олгох шийдвэр гаргахдаа ажлын үр дүнг бодит байдал нийцүүлэн үнэлээгүй зөрчил илэрсэн.	1	3,984.0					1	3,984.0
Үндсэн хөрөнгийн шинэж чанартай хөрөнгийг бараа материал дансанд бүртгэсэн	1	24,027.8					1	24,027.8
Хүүхдүүдийн эцэг эхэс авсан сургалтын хэрэглэгдэхүүнийг орлогод авах	1	13,283.0					1	13,283.0
Дүн	3	41,294.8					3	41,294.8

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	4	41,294.8					4	41,294.8