

# “ХААН СОЁМБО АУДИТ” ХХК



## САНХҮҮГИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 8 дугаар хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/048/НА-СТА-ТШЗ

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

Хөвсгөл аймаг  
2025 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: [tegshdelgerb@audit.gov.mn](mailto:tegshdelgerb@audit.gov.mn)

Аудитор: Л.Мөнх-Оргил  
Утас: 99039344 Цахим хаяг: [munkhorgill@audit.gov.mn](mailto:munkhorgill@audit.gov.mn)

Хаан соёмбо аудит ХХК-ын захирал: Х.Диймаа  
Утас: 99065668 Цахим хаяг: [info@khaansoyomboaudit.mn](mailto:info@khaansoyomboaudit.mn)

Гүйцэтгэсэн аудитор: Н.Ган-эрдэнэ  
Утас: 88115349 Цахим хаяг: [ganerdene1083@yahoo.com](mailto:ganerdene1083@yahoo.com)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН МӨРӨН СУМЫН  
ХҮҮХДИЙН 8 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН  
ЭРХЛЭГЧ Б.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ 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

2025.02.24 № 1/112  
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 8-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

Бараа материал өмнөх оноос 27,111.8 мянган төгрөгөөр, Үндсэн хөрөнгө өмнөх оноос 115,453.3 мянган төгрөгөөр өссөн үзүүлэлттэй байна. Ахмадын сан байгуулаагүй 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 2,206.0 мянган төгрөгийн албан хаагчдад олгосон урамшуулал, ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой илэрсэн зөрчилд 2 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

#### Бусад асуудлын хэсэг

Мөрөн сумын хүүхдийн 8-р цэцэрлэгийн эрхлэгч нь 2024 онд аймгийн Боловсролын газрын даргатай гэрээ байгуулан ажиллаж, хэрэгжилтийг 94.3 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.

67250010

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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>141,623,592.73</u></b>	<b><u>233,247,047.60</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	21,767,984.42	86,058,594.71
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	21,767,984.42	86,058,594.71
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	21,767,984.42	86,058,594.71
31211	Төрийн сангийн харилцах	21,767,984.42	86,058,594.71
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	00.00	221,072.59
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	221,072.59
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	119,855,608.31	146,967,380.30
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	119,855,608.31	146,967,380.30
35440	Тулш, шатах тослох материал	3,876,520.00	1,079,000.00
35460	Хүнсний материал	11,825,970.01	7,342,102.00
35470	Бусад хангамжийн материал	104,153,118.30	138,546,278.30
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>442,551,995.36</u></b>	<b><u>558,005,326.39</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	442,551,995.36	558,005,326.39
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	303,049,995.36	418,503,326.39
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	287,912,224.00	290,238,488.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,478,834.96	-32,305,098.96
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	104,838,845.73	122,881,839.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58,622,508.49	-25,151,107.81
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	47,213,650.23	58,450,552.52
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,527,067.76	-8,083,367.09
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	11,500,000.00	10,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,258,333.39	00.00
39217	Ном	2,472,020.00	2,472,020.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	139,502,000.00	139,502,000.00
39301	Програм хангамж	992,000.00	992,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-992,000.00	-992,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	139,502,000.00	139,502,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>584,175,588.09</u></b>	<b><u>791,252,373.99</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>3,928,530.00</u></b>	<b><u>00.00</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	3,928,530.00	00.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	3,928,530.00	00.00
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	3,928,530.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,928,530.00	00.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>580,247,058.09</u></b>	<b><u>791,252,373.99</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	580,247,058.09	791,252,373.99
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	218,268,022.00	218,268,022.00
51101	Өмч: - төрийн	218,268,022.00	218,268,022.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	43,116,742.05	254,122,057.95
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	43,116,742.05	43,116,742.05
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	211,005,315.90
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	318,862,294.04	318,862,294.04
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>584,175,588.09</u></b>	<b><u>791,252,373.99</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>813,471,520.00</b>	<b>1,183,936,017.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>80,502,820.00</b>	<b>147,977,917.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	80,502,820.00	147,977,917.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	43,127,820.00	119,005,417.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	37,200,000.00	28,972,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	37,200,000.00	28,972,500.00
120009	Бусад орлого	175,000.00	00.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>732,968,700.00</b>	<b>1,035,958,100.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	666,550,700.00	958,623,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	666,550,700.00	958,623,100.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	66,418,000.00	77,335,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	66,418,000.00	77,335,000.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>785,058,179.53</b>	<b>961,572,701.10</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>785,058,179.53</b>	<b>961,572,701.10</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	784,270,597.99	950,441,725.00
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	500,450,376.34	672,598,500.00
210101	Үндсэн цалин	328,846,160.47	442,102,623.68
210102	Нэмэгдэл	149,548,571.77	208,714,076.32
210104	Урамшуулал	22,055,644.10	21,781,800.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	73,152,900.00	86,090,397.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,744,200.00	58,866,597.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,852,000.00	6,806,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,682,100.00	3,402,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,170,100.00	3,402,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,704,500.00	13,612,000.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	37,049,898.46	46,132,473.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,762,251.28	4,591,070.11
210302	Түлш, халаалт	28,739,113.18	36,646,178.29
210303	Цэвэр, бохир ус	3,548,534.00	4,895,225.50
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	21,122,890.00	4,782,737.00
210401	Бичиг хэрэг	9,767,500.00	85,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,355,390.00	4,697,737.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	64,614,749.99	77,720,358.01
210502	Хоол, хүнс	64,614,749.99	77,720,358.01
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	46,804,000.00	21,106,500.00
210604	Урсгал засвар	46,804,000.00	21,106,500.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,365,000.00	3,011,500.00

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 8 дугаар хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,365,000.00	3,011,500.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>39,710,783.20</b>	<b>38,999,258.68</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,434,724.00	8,474,233.71
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,127,000.00	8,460,039.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,149,059.20	22,064,985.97
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	787,581.54	11,130,976.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	11,130,930.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	11,130,930.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	787,581.54	46.10
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	787,581.54	46.10
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	28,413,340.47	222,363,315.90
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	11,358,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	11,358,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-11,358,000.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	28,413,340.47	211,005,315.90

**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	218,268,022.00	310,217,359.43	17,993,667.16	546,479,048.59
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	218,268,022.00	310,217,359.43	17,993,667.16	546,479,048.59
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	218,268,022.00	318,862,294.04	43,116,742.05	580,247,058.09
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	218,268,022.00	318,862,294.04	43,116,742.05	580,247,058.09
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	218,268,022.00	318,862,294.04	43,116,742.05	580,247,058.09
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	211,005,315.90	211,005,315.90
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	218,268,022.00	318,862,294.04	254,122,057.95	791,252,373.99

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>733,143,700.00</b>	<b>1,035,958,100.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>175,000.00</b>	<b>00.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	175,000.00	00.00
120009	Бусад орлого	175,000.00	00.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>732,968,700.00</b>	<b>1,035,958,100.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	666,550,700.00	958,623,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	666,550,700.00	958,623,100.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	66,418,000.00	77,335,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	66,418,000.00	77,335,000.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>728,016,095.49</b>	<b>953,154,589.71</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>728,016,095.49</b>	<b>953,154,589.71</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>727,228,513.95</b>	<b>940,786,843.61</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	497,618,857.49	672,598,500.00
210101	Үндсэн цалин	326,014,641.62	442,102,623.68
210102	Нэмэгдэл	149,548,571.77	208,714,076.32
210104	Урамшуулал	22,055,644.10	21,781,800.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	73,152,900.00	85,074,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,744,200.00	57,850,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,852,000.00	6,806,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,682,100.00	3,402,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,170,100.00	3,402,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,704,500.00	13,612,000.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	38,826,418.46	43,334,953.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,762,251.28	4,591,070.11
210302	Түлш, халаалт	30,515,633.18	33,848,658.29
210303	Цэвэр, бохир ус	3,548,534.00	4,895,225.50
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	69,436,554.00	73,236,490.00
210502	Хоол, хүнс	69,436,554.00	73,236,490.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	26,804,000.00	34,000,000.00
210604	Урсгал засвар	26,804,000.00	34,000,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,365,000.00	2,791,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,365,000.00	2,791,500.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	20,024,784.00	29,750,699.71
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,897,384.00	21,310,299.71

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 8 дугаар хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,127,400.00	8,440,400.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>787,581.54</b>	<b>12,367,746.10</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	00.00	12,367,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	12,367,700.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	787,581.54	46.10
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	787,581.54	46.10
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>5,127,604.51</b>	<b>82,803,510.29</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>00.00</b>	<b>18,512,900.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>00.00</b>	<b>18,512,900.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	00.00	18,512,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	18,512,900.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>00.00</b>	<b>-18,512,900.00</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	5,127,604.51	64,290,610.29
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	16,640,379.91	21,767,984.42
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	21,767,984.42	86,058,594.71

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Улсын төсөв/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	21,767,984.42	(21,767,984.42)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	980,391,000.00	894,332,489.71	86,058,510.29	91.22
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	980,391,000.00	894,332,489.71	86,058,510.29	91.22
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	968,023,300.00	881,964,789.71	86,058,510.29	91.11
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	747,879,200.00	672,598,500.00	75,280,700.00	89.93
6	Үндсэн цалин	505,897,700.00	442,102,623.68	63,795,076.32	87.39
7	Нэмэгдэл	222,880,900.00	208,714,076.32	14,166,823.68	93.64
9	Урамшуулал	19,100,600.00	21,781,800.00	(2,681,200.00)	114.04
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	88,100,700.00	85,074,700.00	3,026,000.00	96.57
12	Тэтгэврийн даатгал	59,910,100.00	57,850,900.00	2,059,200.00	96.56
13	Тэтгэмжийн даатгал	7,046,500.00	6,806,000.00	240,500.00	96.59
14	ҮОМШӨ ний даатгал	3,523,900.00	3,402,900.00	121,000.00	96.57
15	Ажилгүйдлийн даатгал	3,523,900.00	3,402,900.00	121,000.00	96.57
16	Эрүүл мэндийн даатгал	14,096,300.00	13,612,000.00	484,300.00	96.56

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 8 дугаар хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

30	Нормативт зардал	78,600,000.00	73,236,490.00	5,363,510.00	93.18
32	Хоол, хүнс	78,600,000.00	73,236,490.00	5,363,510.00	93.18
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,791,500.00	2,791,500.00	-	100.00
49	Мэдээллийн технологийн зардал	2,791,500.00	2,791,500.00	-	100.00
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,651,900.00	48,263,599.71	2,388,300.29	95.28
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,211,500.00	39,823,199.71	2,388,300.29	94.34
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,440,400.00	8,440,400.00	-	100.00
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,367,700.00	12,367,700.00	-	100.00
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,367,700.00	12,367,700.00	-	100.00
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	12,367,700.00	12,367,700.00	-	100.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	980,391,000.00	958,623,100.00	21,767,900.00	97.78
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	958,623,100.00	958,623,100.00	-	100.00
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	958,623,100.00	958,623,100.00	-	100.00
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	21,767,900.00	-	21,767,900.00	-
113	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	21,767,900.00	-	21,767,900.00	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	21,767,984.42	(21,767,984.42)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	86,058,594.71	(86,058,594.71)	-

2.5.1 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Орон нутаг/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	77,335,000.00	77,334,953.90	46.10	100.00
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	77,335,000.00	77,334,953.90	46.10	100.00
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	77,335,000.00	77,334,953.90	46.10	100.00
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,335,000.00	43,334,953.90	46.10	100.00
18	Гэрэл цахилгаан	6,000,000.00	4,591,070.11	1,408,929.89	76.52
19	Түлш, халаалт	32,235,000.00	33,848,658.29	(1,613,658.29)	105.01
20	Цэвэр, бохир ус	5,100,000.00	4,895,225.50	204,774.50	95.98
34	Эд хогшил худалдан авах	34,000,000.00	34,000,000.00	-	100.00
38	Урсгал засвар	34,000,000.00	34,000,000.00	-	100.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	77,335,000.00	77,334,953.90	46.10	100.00
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	77,335,000.00	77,334,953.90	46.10	100.00

104	Орон нутгийн төсвөөс	77,335,000.00	77,334,953.90	46.10	100.00
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-

## 5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар төсвийн зарцуулалттай холбоотой 2 зөрчил илрүүлж 1 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 11 сарын 20-ны өдрийн Б/85 тушаалаар байгууллагын нягтлан бодогч О.Цэвэлсүрэнд 1,5 сарын, үндсэн цалингаар урамшуулал олгохдоо ажлын үр дүнг үнэлээгүй, ямар шалтгаанаар 1-2 сарын үндсэн цалин 2,206.5 мянган төгрөгөөр олгож байгаа нь тодорхойгүй зөрчил илэрч 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

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.

## 5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт **2,206.5** мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бараа материалын бүртгэл болон албан хаагчдад олгосон урамшуулал, ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой илэрсэн зөрчилд 3 зөвлөмжийг Мөрөн сумын 8 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч, нягтлан бодогч нарт хүргүүлсэн. Дээрх зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлаас хэтрээгүй тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт хүргүүлсэн.

## 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

**Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 8 дугаар хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

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

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
			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
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>2,206.5</b>							<b>1</b>	<b>2,206.5</b>

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Ахмадын тухай хуулийн дагуу ахмадын сан байгуулж ажиллаагүй.	1	0							1	0
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>0</b>							<b>1</b>	<b>0</b>