

“ХААН СОЁМБО АУДИТ” ХХК



САНХҮҮГИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын хүүхдийн 10 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/203/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: teqshdelgerb@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 № 1/118
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 10-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 дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 9,000.0 мянган төгрөгөөр, Үндсэн хөрөнгө данс өмнөх оноос 37,060.4 мянган төгрөгөөр өссөн үзүүлэлтэй байна

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаагчид 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, нягтлан бодох бүртгэл тайлагналт, ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 11,964.2 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж, 3 зөвлөмжийг хүргүүлж ажилласан.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн 10 дугаар цэцэрлэг нь Боловсролын газрын даргатай байгуулсан 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 6 зорилт, 16 арга хэмжээний хүрээнд 93.1 хувийн хэрэгжилттэй дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

8780001919

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

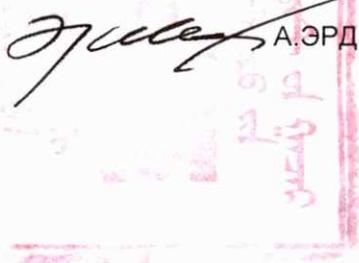
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

A handwritten signature in black ink is written over a red rectangular official stamp. The stamp contains Mongolian text, including the name 'А. ЭРДЭНЭБААТАР' and the title '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>207,006,320.79</u>	<u>229,435,402.61</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	146,184,675.59	159,521,765.91
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	146,184,675.59	159,521,765.91
3121	Төгрөг	146,184,675.59	159,521,765.91
31211	Төрийн сангийн харилцах	146,184,675.59	159,521,765.91
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	60,821,645.20	69,913,636.70
354	Хангамжийн материал	60,821,645.20	69,913,636.70
35410	Бичиг хэргийн материал	414,050.00	2,840,450.00
35420	Аж ахуйн материал	1,059,100.00	6,301,900.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,850,000.00	7,725,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,165,300.00	1,299,000.00
35460	Хүнсний материал	8,366,108.50	11,466,200.00
35470	Бусад хангамжийн материал	43,967,086.70	40,281,086.70
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>824,585,556.42</u>	<u>861,645,949.25</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	824,585,556.42	861,645,949.25
392	Биет хөрөнгө	752,633,556.50	789,726,949.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	717,548,394.00	717,548,394.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-60,391,381.80	-69,450,089.07
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	99,838,577.40	137,224,916.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,895,391.05	-42,365,477.36
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,630,200.89	46,246,200.89
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,183,813.14	-14,746,519.73
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	24,370,459.00	21,110,459.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,709,639.80	-6,267,085.77
39217	Ном	426,151.00	426,151.00
393	Биет бус хөрөнгө	71,951,999.92	71,918,999.89
39301	Програм хангамж	220,000.00	220,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-88,000.08	-121,000.11
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	71,820,000.00	71,820,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,031,591,877.21</u>	<u>1,091,081,351.86</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,031,591,877.21</u>	<u>1,091,081,351.86</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,031,591,877.21	1,091,081,351.86
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	758,118,715.75	758,118,715.75
51101	Өмг: - төрийн	758,118,715.75	758,118,715.75
512	Хуримтлагдсан үр дүн	73,926,296.79	133,415,771.44
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	73,926,296.79	73,926,296.79
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	59,489,474.65
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	199,546,864.67	199,546,864.67
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,031,591,877.21</u>	<u>1,091,081,351.86</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	842,808,320.00	995,348,970.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	46,251,520.00	60,785,270.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	46,251,520.00	60,785,270.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	796,556,800.00	934,563,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	724,004,800.00	856,093,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	724,004,800.00	856,093,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	300,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	300,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	72,252,000.00	78,470,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,252,000.00	78,470,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	711,597,988.39	935,859,495.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	711,597,988.39	935,859,495.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	711,117,963.86	932,973,393.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	438,529,931.90	614,057,346.83
210101	Үндсэн цалин	318,577,208.24	451,686,978.52
210102	Нэмэгдэл	101,705,779.96	157,458,168.31
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00
210104	Урамшуулал	18,246,943.70	4,912,200.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,198,808.13	78,738,731.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,984,460.73	53,901,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,258,600.00	6,292,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,991,300.00	3,370,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	824,300.00	3,090,452.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,140,147.40	12,085,079.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	60,841,975.47	63,708,898.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,950,609.95	5,098,091.78
210302	Түлш, халаалт	50,039,355.52	53,222,896.82
210303	Цэвэр, бохир ус	6,852,010.00	5,387,910.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,284,472.80	7,682,700.00
210401	Бичиг хэрэг	299,050.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,952,000.00	4,454,700.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,033,422.80	3,228,000.00
2105	Нормативт зардал	72,262,807.50	77,028,583.50
210502	Хоол, хүнс	69,581,807.50	77,028,583.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,681,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,350,700.00	9,866,300.00
210604	Урсгал засвар	7,350,700.00	9,866,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,411,500.00	1,529,562.70
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,411,500.00	1,529,562.70
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,237,768.06	80,361,270.52

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын хүүхдийн 10 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,648,700.00	35,353,943.35
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,858,600.00	6,693,650.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34,730,468.06	38,313,677.17
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	480,024.53	2,886,101.40
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	480,024.53	2,886,101.40
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	480,024.53	2,886,101.40
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	131,210,331.61	59,489,474.65
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	131,210,331.61	59,489,474.65

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
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	758,118,715.75	199,546,864.67	73,926,296.79	1,031,591,877.21
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	758,118,715.75	199,546,864.67	73,926,296.79	1,031,591,877.21
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	758,118,715.75	199,546,864.67	73,926,296.79	1,031,591,877.21
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	59,489,474.65	59,489,474.65
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	758,118,715.75	199,546,864.67	133,415,771.44	1,091,081,351.86

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	796,556,800.00	934,563,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	796,556,800.00	934,563,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	724,004,800.00	856,093,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	724,004,800.00	856,093,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	300,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	300,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	72,252,000.00	78,470,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,252,000.00	78,470,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	666,037,466.03	921,226,609.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	666,037,466.03	921,226,609.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	665,557,441.50	918,340,508.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	438,529,931.90	614,057,346.83
210101	Үндсэн цалин	318,577,208.24	451,686,978.52

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын хүүхдийн 10 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210102	Нэмэгдэл	101,705,779.96	157,458,168.31
210104	Урамшуулал	18,246,943.70	4,912,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,198,808.13	78,738,731.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,984,460.73	53,901,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,258,600.00	6,292,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,991,300.00	3,370,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	824,300.00	3,090,452.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,140,147.40	12,085,079.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,771,975.47	65,583,898.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,950,609.95	5,098,091.78
210302	Түлш, халаалт	52,969,355.52	55,097,896.82
210303	Цэвэр, бохир ус	6,852,010.00	5,387,910.00
2105	Нормативт зардал	75,676,126.00	80,128,675.00
210502	Хоол, хүнс	75,676,126.00	80,128,675.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	10,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,411,500.00	1,529,562.70
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,411,500.00	1,529,562.70
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,969,100.00	68,302,293.35
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,732,200.00	59,258,243.35
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,236,900.00	9,044,050.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	480,024.53	2,886,101.40
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	480,024.53	2,886,101.40
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	480,024.53	2,886,101.40
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	130,519,333.97	13,337,090.32
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	130,519,333.97	13,337,090.32
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	15,665,341.62	146,184,675.59
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	146,184,675.59	159,521,765.91

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан: Улсын төсөв

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	146,184,675.59	(146,184,675.59)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,002,243,300.00	842,756,609.68	159,486,690.32	84.09
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,002,243,300.00	842,756,609.68	159,486,690.32	84.09
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,002,243,300.00	842,756,609.68	159,486,690.32	84.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	751,746,700.00	614,057,346.83	137,689,353.17	81.68
210101	Үндсэн цалин	559,491,600.00	451,686,978.52	107,804,621.48	80.73
210102	Нэмэгдэл	186,028,600.00	157,458,168.31	28,570,431.69	84.64
210104	Урамшуулал	6,226,500.00	4,912,200.00	1,314,300.00	78.89
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86,165,300.00	78,738,731.80	7,426,568.20	91.38

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын хүүхдийн 10 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210201	Тэтгэврийн даатгал	58,594,400.00	53,901,000.00	4,693,400.00	91.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,891,300.00	6,292,100.00	599,200.00	91.30
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	3,446,500.00	3,370,100.00	76,400.00	97.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,446,500.00	3,090,452.00	356,048.00	89.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,786,600.00	12,085,079.80	1,701,520.20	87.66
2105	Нормативт зардал	90,081,700.00	80,128,675.00	9,953,025.00	88.95
210502	Хоол, хүнс	90,081,700.00	80,128,675.00	9,953,025.00	88.95
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,907,500.00	1,529,562.70	1,377,937.30	52.61
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	2,907,500.00	1,529,562.70	1,377,937.30	52.61
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,342,100.00	68,302,293.35	3,039,806.65	95.74
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,297,800.00	59,258,243.35	3,039,556.65	95.12
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,044,300.00	9,044,050.00	250.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	856,058,700.00	856,093,700.00	(35,000.00)	100.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	856,058,700.00	856,093,700.00	(35,000.00)	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	856,058,700.00	856,093,700.00	(35,000.00)	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	146,184,675.59	(146,184,675.59)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	159,521,765.91	(159,521,765.91)	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	28.00	28.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	20.00	20.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан: Орон нутаг

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	78,470,000.00	75,583,898.60	2,886,101.40	96.32
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	78,470,000.00	75,583,898.60	2,886,101.40	96.32
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	78,470,000.00	75,583,898.60	2,886,101.40	96.32
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	68,470,000.00	65,583,898.60	2,886,101.40	95.78
210301	Гэрэл цахилгаан	6,500,000.00	5,098,091.78	1,401,908.22	78.43
210302	Түлш, халаалт	55,470,000.00	55,097,896.82	372,103.18	99.33
210303	Цэвэр, бохир ус	6,500,000.00	5,387,910.00	1,112,090.00	82.89
2106	Эд хогшил худалдан авах	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.00

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын хүүхдийн 10 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	78,470,000.00	78,470,000.00	-	100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	78,470,000.00	78,470,000.00	-	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	78,470,000.00	78,470,000.00	-	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	(0.00)	0.00	-

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,002,243,300.00	842,756,609.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,002,243,300.00	842,756,609.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,002,243,300.00	842,756,609.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	751,746,700.00	614,057,346.83
210101	Үндсэн цалин	559,491,600.00	451,686,978.52
210102	Нэмэгдэл	186,028,600.00	157,458,168.31
210104	Урамшуулал	6,226,500.00	4,912,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86,165,300.00	78,738,731.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,594,400.00	53,901,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,891,300.00	6,292,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,446,500.00	3,370,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,446,500.00	3,090,452.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,786,600.00	12,085,079.80
2105	Нормативт зардал	90,081,700.00	80,128,675.00
210502	Хоол, хүнс	90,081,700.00	80,128,675.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,907,500.00	1,529,562.70
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,907,500.00	1,529,562.70
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71342100.00	68302293.35
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,297,800.00	59,258,243.35
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,044,300.00	9,044,050.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	856,058,700.00	856,093,700.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	856,058,700.00	856,093,700.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	856,058,700.00	856,093,700.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	146,184,675.59
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	159,521,765.91

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар төсвийн зарцуулалттай холбоотой 5 зөрчил илрүүлж 5 зөвлөмж хүргүүлэн ажилласан.

5.1 Аудитын залруулга

Аудитаар залруулга хийгдээгүй 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. Цалингийн зардалтай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тус цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2024 оны 08 сарын 20-ны өдрийн Б/11 тушаалаар байгууллагын нягтлан бодогч С.Эрдэнэцэцэг 2 сарын, няравт 1 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх 3,136.2 мянган төгрөгний 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:

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

2. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой

Илрүүлэлт:

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 сан байгуулж хууль журмын дагуу төсвөө батлуулах

3. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой.

Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 8,828.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн

Өгсөн зөвлөмж:

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

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

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын хүүхдийн 10 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

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

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 байдалд нийцүүлэн үнэлээгүй зөрчил илэрсэн.	1	3,136.2					1	3,136.2
Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн.	1	8,828.0					1	8,828.0
Дүн	2	11,964.2					2	11,964.2

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