

“ХААН СОЁМБО АУДИТ- ХХК



САНХҮҮГИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/132/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: ganderdene1083@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

2025.02.25 № 1/219
танай _____ -ны № _____ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ТҮНЭЛ СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б. ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ 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 Түнэл сумын хүүхдийн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд 17,139,4 мянган төгрөгийн бараа материал, 57,607,9 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 15,348.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил ирүүлж, зөрчлийг дахин давтахгүй байх 3 зөвлөмжийг хүргүүлж ажилласан.

Бусад асуудлын хэсэг

Түнэл сумын хүүхдийн 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.

67.5021878

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

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	127,344,376.33	194,337,637.00
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	35,808,646.45	95,473,770.68
8	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	35,808,646.45	95,473,770.68
9	Төгрөг	35,808,646.45	95,473,770.68
10	Төрийн сангийн харилцах	35,808,646.45	95,473,770.68
27	АВЛАГА	532,875.16	(0.00)
28	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	532,875.16	(0.00)
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	91,002,854.72	98,863,866.32
61	Түүхий эд материал	2,905,600.00	2,546,800.00
62	Тусгай зориулалттай материал	2,546,800.00	2,546,800.00
63	Эм боох материал	358,800.00	-
66	Хангамжийн материал	88,097,254.72	96,317,066.32
67	Бичиг хэргийн материал	3,042,500.00	-
68	Аж ахуйн материал	73,173,329.72	82,032,336.32
72	Хүнсний материал	11,082,425.00	13,208,640.00
73	Бусад хангамжийн материал	799,000.00	1,076,090.00
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,580,750,494.93	1,577,159,847.35
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,580,750,494.93	1,577,159,847.35
108	Биет хөрөнгө	1,570,176,294.93	1,566,585,647.35
109	Барилга, байгууламж	1,692,116,651.00	1,692,116,651.00
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	(173,638,486.99)	(212,040,417.61)
113	Машин, тоног төхөөрөмж	84,539,053.08	123,299,431.08
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,647,617.51)	(60,199,566.63)
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	49,565,918.43	65,222,758.43
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,270,223.08)	(44,324,208.92)
125	Номын фонд	2,511,000.00	2,511,000.00
126	Биет бус хөрөнгө	10,574,200.00	10,574,200.00
127	Програм хангамж	792,000.00	792,000.00
128	Хасагдуулга	(792,000.00)	(792,000.00)
129	Бусад биет бус хөрөнгө	10,574,200.00	10,574,200.00
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,708,094,871.26	1,771,497,484.35
138	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	963,520.00	0.00
139	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	963,520.00	0.00
164	Өглөг	963,520.00	0.00
165	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	18,000.00	0.00
166	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	484,720.00	-
170	Бусад өглөг	460,800.00	-
171	Байгууллагад төлөх өглөг	460,800.00	-
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,707,131,351.26	1,771,497,484.35
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,707,131,351.26	1,771,497,484.35
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	75,848,834.00	75,848,834.00
217	Өмч: -Төрийн өмч	75,848,834.00	75,848,834.00
223	Хуримтлагдсан үр дүн	1,608,709,780.26	1,673,075,913.35
224	Өмнөх үеийн үр дүн	1,608,709,780.26	1,608,709,780.26
225	Тайлант үеийн үр дүн	-	64,366,133.09
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	22,572,737.00	22,572,737.00
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,708,094,871.26	1,771,497,484.35

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНСНЫ КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОНЫ ГҮЙЦЭТГЭЛ	ТАЙЛАНТ ОНЫ ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	707,714,800.00	1,112,380,068.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	30,148,400.00	74,817,368.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	30,148,400.00	74,817,368.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	30,148,400.00	74,038,368.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	70,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	30,078,400.00	73,968,368.00
120009	Бусад орлого	-	779,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	677,566,400.00	1,037,562,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	604,734,800.00	962,731,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	604,734,800.00	962,731,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	72,831,600.00	74,831,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /ОН төсөвт байгууллага/	72,831,600.00	74,831,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	736,335,565.18	1,048,013,934.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	736,335,565.18	1,048,013,934.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	736,330,657.18	1,047,340,985.07
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	479,212,090.70	734,660,016.65
210101	Цалин	427,064,041.08	495,070,798.78
210102	Нэмэгдэл цалин	42,563,960.81	219,399,157.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	350,000.00
210104	Урамшуулал	9,584,088.81	19,840,060.24
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,652,593.19	75,018,490.28
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	23,169,071.19	63,606,350.97
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,289,043.00	3,374,745.44
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	4,008,730.00	1,329,424.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	914,183.00	1,305,518.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	9,271,566.00	5,402,450.37
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	69,826,692.00	70,692,050.16
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	7,002,800.00	8,463,154.16
210302	Түлш, халаалтын зардал	61,523,892.00	61,528,896.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	1,300,000.00	700,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,845,351.56	10,964,297.40
210401	Бичиг хэргийн материал	7,729,920.00	5,966,800.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	1,830,416.00	-
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	347,600.00	-
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	3,730,650.00	2,972,054.00

210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	2,025,443.40
210408	Бараа материал актасны зардал	10,206,765.56	-
2105	Нормативт зардал	53,422,515.00	59,458,165.00
210501	Эм	111,500.00	358,800.00
210502	Хоол	53,311,015.00	59,099,365.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,566,140.00	2,916,600.00
210604	Урсгал засвар	7,566,140.00	2,916,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,291,700.00	1,809,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,152,000.00	-
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	1,139,700.00	1,809,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,513,574.73	91,821,465.58
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,016,690.00	27,724,850.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	184,800.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	54,312,084.73	64,096,615.58
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,908.00	672,949.84
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,908.00	672,949.84
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,908.00	672,949.84
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	-28,620,765.18	64,366,133.09
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	-28,620,765.18	64,366,133.09

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
0	ДАНС	511	51300	51210+51220	
2	2023 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	65274634	790771	112238909.7	178,304,314.71
3	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	65274634	790771	112238909.7	178,304,314.71
5	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	0		0	
6	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	0	0	0	
7	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0	0	0	
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/		0	-106964.05	-106,964.05

9	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	75848834	22572737	1608709780	1,707,131,351.26
10	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	75848834	22572737	1608709780	1,707,131,351.26
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	75848834	22572737	1608709780	1,707,131,351.26
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0		0	
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт		0	0	
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0	0	0	
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0	0	0	
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	64366133.09	64,366,133.09
18	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	75848834	22572737	1673075913	1,771,497,484.35

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОНЫ ГҮЙЦЭТГЭЛ	ТАЙЛАНТ ОНЫ ГҮЙЦЭТГЭЛ	ДАНС
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	677,636,400.00	1,037,632,700.00	1
77	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	70,000.00	70,000.00	12
78	Нийтлэг татварын бус орлого	70,000.00	70,000.00	120
82	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	70,000.00	70,000.00	120004
84	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	70,000.00	1200042
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	677,566,400.00	1,037,562,700.00	13
111	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	604,734,800.00	962,731,100.00	0
112	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	604,734,800.00	962,731,100.00	131001
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	72,831,600.00	74,831,600.00	1320
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,831,600.00	74,831,600.00	132001
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	676,835,969.05	975,069,575.77	2
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	676,835,969.05	975,069,575.77	21
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	676,831,061.05	974,396,625.93	210
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	476,397,622.86	734,145,141.49	2101
151	Үндсэн цалин	335,021,939.01	494,555,923.62	210101
152	Нэмэгдэл	127,056,016.54	219,399,157.63	210102
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	350,000.00	210103
154	Үр дүнгийн урамшуулал	14,319,667.31	19,840,060.24	210104
157	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,981,936.19	75,018,490.28	2102
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	31,652,690.39	63,606,351.00	210201
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,332,112.45	3,374,745.44	210202
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,665,929.75	1,329,424.73	210203
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	666,581.70	1,305,518.74	210204

162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	6,664,621.90	5,402,450.37	210205
164	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	69,826,692.00	70,692,050.16	2103
165	Гэрэл цахилгааны зардал	7,002,800.00	8,463,154.16	210301
166	Түлш, халаалтын зардал	61,523,892.00	61,528,896.00	210302
167	Цэвэр, бохир усны зардал	1,300,000.00	700,000.00	210303
181	Нормативт зардал	60,331,120.00	61,225,600.00	2105
183	Хоол, хүнс	60,331,120.00	61,225,600.00	210502
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	3,466,600.00	2106
189	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,466,600.00	210604
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,139,700.00	2,289,900.00	2108
200	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,139,700.00	2,289,900.00	210806
208	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,153,990.00	27,558,844.00	2109
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,736,190.00	19,820,944.00	210901
210	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	3,417,800.00	7,737,900.00	210902
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,908.00	672,949.84	213
239	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,908.00	672,949.84	2134
242	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,908.00	672,949.84	213403
250	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	800,430.95	62,563,124.23	3
251	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-	
261	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	768,100.00	2,898,000.00	5
262	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	768,100.00	2,898,000.00	22
263	Дотоод эх үүсвэрээр	768,100.00	2,898,000.00	2200
275	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	768,100.00	2,898,000.00	225106
278	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-768,100.00	-2,898,000.00	6
279	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-	
303	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	32,330.95	59,665,124.23	8
304	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	35,776,315.50	35,808,646.45	9
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	35,808,646.45	95,473,770.68	10

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан: **Улсын төсөв**

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-00	35,808,646.45		-00
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	998,538,700.00	903,135,975.77	95,402,724.23	90.45
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	998,538,700.00	903,135,975.77	95,402,724.23	90.45
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	998,538,700.00	903,135,975.77	95,402,724.23	90.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	802,235,900.00	734,145,141.49	68,090,758.51	91.51
210101	Үндсэн цалин	545,739,900.00	494,555,923.62	51,183,976.38	90.62
210102	Нэмэгдэл	245,344,100.00	219,399,157.63	25,944,942.37	89.43
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	-00	350,000.00	(350,000.00)	-00

Хөвсгөл аймгийн Түнэл сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210104	Урамшуулал	11,151,900.00	19,840,060.24	(8,688,160.24)	177.91
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,604,500.00	75,018,490.28	19,586,009.72	79.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,332,600.00	63,606,351.00	726,249.00	98.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,566,900.00	3,374,745.44	4,192,154.56	44.60
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	3,784,100.00	1,329,424.73	2,454,675.27	35.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,784,100.00	1,305,518.74	2,478,581.26	34.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,136,800.00	5,402,450.37	9,734,349.63	35.69
2105	Нормативт зардал	66,732,600.00	61,225,600.00	5,507,000.00	91.75
210502	Хоол, хүнс	66,732,600.00	61,225,600.00	5,507,000.00	91.75
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,290,300.00	2,289,900.00	400.00	99.98
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	2,290,300.00	2,289,900.00	400.00	99.98
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,675,400.00	30,456,844.00	2,218,556.00	93.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,935,600.00	22,718,944.00	2,216,656.00	91.11
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,739,800.00	7,737,900.00	1,900.00	99.98
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	998,538,700.00	962,801,100.00	-00	100.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	962,731,100.00	962,731,100.00	-00	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	962,731,100.00	962,731,100.00	-00	100.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	35,807,600.00	70,000.00	-00	100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	70,000.00	-00	100.00
1200045	Өмнөх оны үлдэгдлээс санхүүжих	35,737,600.00			
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-00	35,808,646.45	-00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-00	95,473,770.68	-00

2.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан: **Орон нутаг**

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0	0	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	74,831,600.00	74,158,650.16	672,949.84	99.1
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	74,831,600.00	74,158,650.16	672,949.84	99.1
Бараа, үйлчилгээний зардал	74,831,600.00	74,158,650.16	672,949.84	99.1
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	71,365,000.00	70,692,050.16	672,949.84	99.06
Гэрэл цахилгаан	8,802,700.00	8,463,154.16	339,545.84	96.14
Түлш, халаалт	61,528,900.00	61,528,896.00	4	100
Цэвэр, бохир ус	1,033,400.00	700,000.00	333,400.00	67.74
Эд хогшил худалдан авах	3,466,600.00	3,466,600.00	-	100
Урсгал засвар	3,466,600.00	3,466,600.00	-	100
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	74,831,600.00	74,158,650.16	672,949.84	99.1
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	74,831,600.00	74,158,650.16	672,949.84	99.1
Орон нутгийн төсвөөс	74,831,600.00	74,158,650.16	672,949.84	99.1

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар төсвийн зарцуулалттай холбоотой 3 зөрчил илрүүлж, 3 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 тогтоогоогүй болно.

5.4 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй нийт 14,306,2 мянган төгрөгийн өртөгтэй 19 хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн зөрчил илэрсэн. Энэ нь УСНББОУС-17, Сангийн сайдын 2016 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан журмын холбогдох заалтыг зөрчсөн ба ангилал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материал дансанд бүртгэлтэй үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийг тус дансанд зөв ангилан залруулж, цаашид холбогдох стандарт, журмыг баримтлан ажиллах

2. Зардлын данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тус цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2024 оны 08 сарын 19-ны өдрийн Б/04 тушаалаар байгууллагын няравт 1 сарын үндсэн цалингаар тус тус урамшуулал олгохдоо ажлын үр дүнг үнэлээгүй, ямар шалтгаанаар 1 сарын үндсэн цалин 1,042,0 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

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

/мянган төгрөгөөр/

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		
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	
Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийн бараа материал дансанд бүртгэсэн	1	14,306,2						1	14,306,2
Урамшуулал олгох шийдвэр гаргахдаа ажлын үр дүнг бодит байдал нийцүүлэн үнэлээгүй зөрчил илэрсэн.	1	1,042,0						1	1,042,0
Дүн	3	15,348,2						3	15,348,2

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
Дүн	1	0						1	0