

“ХААН СОЁМБО АУДИТ” ХХК



САНХҮҮГИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/167/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг
2025 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatar@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

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

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН УЛААН УУЛ
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Д.АМАРЖАРГАЛ 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 Улаан уул 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 онцолсон хэсэг

Тайлант онд 16,700.9 мянган төгрөгийн бараа материал, 41,651.1 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 41,103.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, зөрчлийг дахин давтахгүй байх 4 зөвлөмжийг хүргүүлж ажилласан.

Бусад асуудлын хэсэг

Улаан уул сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2024 онд аймгийн Боловсролын газрын даргатай гэрээ байгуулан ажиллаж, хэрэгжилтийг 76.8 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.

6712021092

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>182,176,629.47</u>	<u>186,005,017.91</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	91,598,921.82	99,282,867.77
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	91,598,921.82	99,282,867.77
3121	Төгрөг	91,598,921.82	99,282,867.77
31211	Төрийн сангийн харилцах	91,598,921.82	99,282,867.77
33	АВЛАГА	159,266.65	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	159,266.65	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	90,418,441.00	86,722,150.14
351	Түүхий эд материал	7,451,710.00	19,628,210.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,451,710.00	19,628,210.00
354	Хангамжийн материал	82,966,731.00	67,093,940.14
35420	Аж ахуйн материал	49,831,280.00	43,348,100.14
35440	Түлш, шатах тослох материал	14,909,421.00	18,324,840.00
35460	Хүнсний материал	18,226,030.00	5,421,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>146,818,727.06</u>	<u>161,199,980.61</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	146,818,727.06	161,199,980.61
392	Биет хөрөнгө	133,940,727.06	148,321,980.61
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	71,315,364.67	71,315,364.67
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,483,284.80	-45,768,989.56
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	86,957,240.69	106,893,541.69
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48,434,049.69	-60,592,051.81
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	64,278,902.20	81,700,126.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,889,752.97	-27,023,009.97
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	37,424,958.26	37,424,958.26
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,228,651.30	-15,627,958.87
393	Биет бус хөрөнгө	12,878,000.00	12,878,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,878,000.00	12,878,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>328,995,356.53</u>	<u>347,204,998.52</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>3,144,378.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	3,144,378.00
413	Өглөг	00.00	3,144,378.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	3,144,378.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>328,995,356.53</u>	<u>344,060,620.52</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	328,995,356.53	344,060,620.52
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	76,558,559.46	76,558,559.46
51101	Өмч: - төрийн	76,558,559.46	76,558,559.46
512	Хуримтлагдсан үр дүн	216,158,618.92	231,223,882.91
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	216,158,618.92	216,158,618.92
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	15,065,263.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	36,278,178.15	36,278,178.15
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>328,995,356.53</u>	<u>347,204,998.52</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	735,034,300.00	969,619,988.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	28,218,500.00	58,729,488.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	28,218,500.00	58,729,488.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	105,000.00	105,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	105,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	706,815,800.00	910,890,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	668,315,800.00	861,766,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	668,315,800.00	861,766,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,500,000.00	49,123,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,500,000.00	49,123,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	677,530,878.11	954,401,270.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	677,530,878.11	954,401,270.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	676,907,275.56	954,285,932.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	422,168,970.13	663,452,378.00
210101	Үндсэн цалин	290,594,877.42	432,975,852.95
210102	Нэмэгдэл	105,676,212.62	210,592,205.05
210104	Урамшуулал	25,897,880.09	19,884,320.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,695,948.41	78,259,480.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,836,894.41	52,636,554.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,214,714.00	6,603,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,371,830.00	3,301,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	842,983.00	3,162,063.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,429,527.00	12,556,163.43
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,846,545.50	32,742,843.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,526,397.45	2,434,662.13
210302	Түлш, халаалт	25,070,148.05	30,208,181.00
210303	Цэвэр, бохир ус	250,000.00	100,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,425,048.53	29,780,479.86
210401	Бичиг хэрэг	11,594,250.00	10,959,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,673,460.93	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,191,540.00	12,338,100.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	14,965,797.60	6,483,179.86
2105	Нормативт зардал	80,751,820.00	95,167,570.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,436,000.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	78,315,820.00	95,167,570.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	12,850,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	12,850,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,090,000.00	2,130,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,090,000.00	2,130,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,928,942.99	39,902,781.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,608,530.00	5,482,400.00

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

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,287,400.00	7,304,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	28,033,012.99	27,116,381.21
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	623,602.55	115,337.87
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	623,602.55	115,337.87
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	623,602.55	115,337.87
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>57,503,421.89</u>	<u>15,218,717.23</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,657,362.17	153,453.24
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,657,362.17	153,453.24
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-3,657,362.17	-153,453.24
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>53,846,059.72</u>	<u>15,065,263.99</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	76,558,559.46	36,278,178.15	162,312,559.20	275,149,296.81
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	76,558,559.46	36,278,178.15	162,312,559.20	275,149,296.81
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	53,846,059.72	53,846,059.72
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	76,558,559.46	36,278,178.15	216,158,618.92	328,995,356.53
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	76,558,559.46	36,278,178.15	216,158,618.92	328,995,356.53
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	76,558,559.46	36,278,178.15	216,158,618.92	328,995,356.53
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	15,065,263.99	15,065,263.99
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	76,558,559.46	36,278,178.15	231,223,882.91	344,060,620.52

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>706,920,800.00</u>	<u>910,995,500.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	105,000.00	105,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	105,000.00	105,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	105,000.00	105,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	105,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	706,815,800.00	910,890,500.00

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

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,500,000.00	49,123,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,500,000.00	49,123,600.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	668,315,800.00	861,766,900.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	668,315,800.00	861,766,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>624,977,585.19</u>	<u>903,311,554.05</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	624,977,585.19	903,311,554.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	624,353,982.64	903,196,216.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	420,586,625.19	660,308,000.00
210101	Үндсэн цалин	289,012,532.48	429,831,474.95
210102	Нэмэгдэл	105,676,212.62	210,592,205.05
210104	Урамшуулал	25,897,880.09	19,884,320.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,437,560.00	78,100,214.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,578,506.00	52,477,287.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,214,714.00	6,603,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,371,830.00	3,301,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	842,983.00	3,162,063.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,429,527.00	12,556,163.43
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,876,397.45	36,123,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,526,397.45	2,400,000.00
210302	Түлш, халаалт	31,100,000.00	33,623,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	250,000.00	100,000.00
2105	Нормативт зардал	83,090,000.00	82,362,540.00
210502	Хоол, хүнс	83,090,000.00	82,362,540.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	12,884,662.13
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	12,884,662.13
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,090,000.00	2,130,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,090,000.00	2,130,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,273,400.00	31,286,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,984,300.00	23,982,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,289,100.00	7,304,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	623,602.55	115,337.87
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	623,602.55	115,337.87
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	623,602.55	115,337.87
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>81,943,214.81</u>	<u>7,683,945.95</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	81,943,214.81	7,683,945.95
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	9,655,707.01	91,598,921.82
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	91,598,921.82	99,282,867.77

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Улсын төсвийн гүйцэтгэл:

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	91,598,921.82		-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	952,581,000.00	854,187,954.05	98,393,045.95	89.67
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	952,581,000.00	854,187,954.05	98,393,045.95	89.67
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	952,581,000.00	854,187,954.05	98,393,045.95	89.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	743,953,200.00	660,308,000.00	83,645,200.00	88.76
210101	Үндсэн цалин	505,772,200.00	429,831,474.95	75,940,725.05	84.99
210102	Нэмэгдэл	228,689,400.00	210,592,205.05	18,097,194.95	92.09
210104	Урамшуулал	9,491,600.00	19,884,320.00	(10,392,720.00)	209.49
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,900,700.00	78,100,214.05	7,800,485.95	90.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,414,200.00	52,477,287.47	5,936,912.53	89.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,870,300.00	6,603,100.00	267,200.00	96.11
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	3,436,000.00	3,301,600.00	134,400.00	96.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,436,000.00	3,162,063.15	273,936.85	92.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,744,200.00	12,556,163.43	1,188,036.57	91.36
2105	Нормативт зардал	84,913,400.00	82,362,540.00	2,550,860.00	97.00
210502	Хоол, хүнс	84,913,400.00	82,362,540.00	2,550,860.00	97.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,420,900.00	2,130,400.00	290,500.00	88.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	2,420,900.00	2,130,400.00	290,500.00	88.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,392,800.00	31,286,800.00	4,106,000.00	88.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,088,800.00	23,982,800.00	4,106,000.00	85.38
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,304,000.00	7,304,000.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	952,581,000.00	861,871,900.00	90,709,100.00	90.48
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	952,476,000.00	861,766,900.00	90,709,100.00	90.48
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	952,476,000.00	861,766,900.00	90,709,100.00	90.48
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	105,000.00	105,000.00	-	100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	105,000.00	-	100.00

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

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	91,598,921.82		-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	99,282,867.77		-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	22.00	22.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00	-	100.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	236.00	236.00	-	100.00
631	Сургуулийн боловсролын өмнөх байгууллага	236.00	236.00	-	100.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	236.00	236.00	-	100.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Орон нутаг

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00		-
	ХӨТӨЛБӨР 71801	-	-	-	-
	АРГА ХЭМЖЭЭ 80111	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	49,123,600.0	49,008,262.1	115,337.9	99.77
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	49,123,600.0	49,008,262.1	115,337.9	99.77
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	49,123,600.0	49,008,262.1	115,337.9	99.77
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,123,600.0	36,123,600.0	-	100.00
210301	Гэрэл цахилгаан	2,500,000.0	2,400,000.0	100,000.0	96.00
210302	Түлш, халаалт	33,623,600.0	33,623,600.0	-	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	100,000.0	(100,000.0)	-
2106	Эд хогшил худалдан авах	13,000,000.0	12,884,662.1	115,337.9	99.11
210604	Урсгал засвар	13,000,000.0	12,884,662.1	115,337.9	99.11
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	49,123,600.0	49,123,600.0	-	100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	49,123,600.0	49,123,600.0	-	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	49,123,600.0	49,123,600.0	-	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.0		-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.0		-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	22	22	-	100.00

620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11	11	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	10	10	-	100.00

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар үндсэн хөрөнгө, бараа материал, төсвийн зарцуулалттай холбоотой 5 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. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй нийт 9,675.5 мянган төгрөгийн өртөгтэй 26 нэр төрлийн 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:

Цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2024 оны 08 сарын19-ны өдрийн Б/04 тушаалаар байгууллагын нягтлан бодогч Э.Оргилмаа 0.5 сарын, нярав Э.Лхагвасүрэнд 1 сарын үндсэн цалингаар 2,736.1 мянган төгрөгийн 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. 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. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тус цэцэрлэг 2024 онд байгууллагын худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд 25,816.3 мянган төгрөгийн бараа, ажил үйлчилгээг худалдан авахаар 3 компанитай байгуулсан гэрээний үр дүнг дүгнээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааг төлөвлөх, тайлагнах журам батлах тухай Сангийн сайдын 2023 оны А/250 дугаар тушаалыг мөрдөж ажиллах

4. 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

5. Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолны зардлын тухай

Илрүүлэлт:

Цэцэрлэгийн хүүхдүүдийн хоолны батлагдсан нормыг мөрдөж ажиллаагүй. Батлагдсан нормыг 2,878.1 мянган төгрөгөөо хэтрүүлсэн.

Өгсөн зөвлөмж:

Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолны зардлын хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай Засгийн газрын 2024 оны 237 дугаар тогтоолыг мөрдаж 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.

Аудитаар нийт **41,103.0** мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бараа материалын бүртгэл болон албан хаагчдад олгосон урамшуулал, ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилтт, худалдан авах ажиллагааны гэрээ дүгнээгүй, хүүхдийн хоолны зардалтай холбоотой илэрсэн 4 зөрчилд 4 зөвлөмжийг Мөрөн сумын 7 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч, нягтлан бодогч нарт хүргүүлсэн. Дээрх зөрчил нь материаллаг бус талаар асуудлын бүртгэлд тэмдэглэгдсэн тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт хүргүүлсэн.

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	9,675.5					1	9,675.5
Урамшуулал олгох шийдвэр гаргахдаа ажлын үр дүнг бодит байдал нийцүүлэн үнэлээгүй зөрчил илэрсэн.	1	2,736.1					1	2,736.1
Худалдан авах ажиллагааны гэрээг дүгнээгүй	1	25,816.3					1	25,816.3
Цэцэрлэгийн хүүхдүүдийн хоолны батлагдсан нормыг мөрдөж ажиллаагүй	1	2,878,1					1	2,878,1
Дүн	4	41,103.0					4	41,103.0

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	2	0			1	0	1	0