

“ХААН СОЁМБО АУДИТ” ХХК



САНХҮҮГИЙН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/118/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: 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: khuvsngul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.04.25 № 1/220
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЦЭЦЭРЛЭГ
СУМЫН МОГОЙН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.МӨНХДЭЛГЭР 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 Цэцэрлэг сумын Могойн 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 2,097.5 мянган төгрөгийн бараа материал, 80,580.6 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 9,430,4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, зөрчлийг дахин давтахгүй байх 4 зөвлөмжийг хүргүүлж ажилласан.

Бусад асуудлын хэсэг

Цэцэрлэг сумын Могойн хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч нь 2024 онд аймгийн Боловсролын газрын даргатай гэрээ байгуулан ажиллаж, хэрэгжилтийг 70.6 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.

67.11.21951

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  А.ЭРДЭНЭБААТАР



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	122,972,567.32	114,880,472.21
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	84,719,273.12	70,053,758.01
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	84,719,273.12	70,053,758.01
3121	Төгрөг	84,719,273.12	70,053,758.01
31211	Төрийн сангийн харилцах	84,719,273.12	70,053,758.01
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	38,253,294.20	44,826,714.20
351	Түүхий эд материал	9,095,375.20	9,095,375.20
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,961,709.20	7,961,709.20
35130	Эм боох материал	1,133,666.00	1,133,666.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	1,529,900.00	2,097,500.00
354	Хангамжийн материал	27,628,019.00	33,633,839.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,630,300.00	2,783,500.00
35420	Аж ахуйн материал	3,720,900.00	6,916,200.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	125,000.00	1,250,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,076,100.00	1,076,100.00
35460	Хүнсний материал	485,475.00	1,017,795.00
35470	Бусад хангамжийн материал	20,590,244.00	20,590,244.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	199,254,893.76	261,634,272.47
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	199,254,893.76	261,634,272.47
392	Биет хөрөнгө	195,334,893.76	257,714,272.47
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	189,499,680.00	219,499,680.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,016,380.64	-49,398,767.88
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	42,378,118.80	77,851,882.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,784,802.24	-30,474,504.25
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,537,400.00	48,616,944.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,026,491.91	-10,356,731.95
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,216,000.00	7,216,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,740,700.25	-6,512,300.25
39217	Ном	1,272,070.00	1,272,070.00
393	Биет бус хөрөнгө	3,920,000.00	3,920,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,920,000.00	3,920,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	322,227,461.08	376,514,744.68
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	2,543,095.08
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	2,543,095.08
413	Өглөг	00.00	2,543,095.08
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	2,221,945.08
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	321,150.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	322,227,461.08	373,971,649.6
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	322,227,461.08	373,971,649.6
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	8,331,576.00	8,331,576.00
51101	Өмч: - төрийн	8,331,576.00	8,331,576.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	181,895,741.24	233,639,929.76
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	112,035,059.91	112,035,059.91
51220	Тайлант үеийн үр дүн	69,860,681.33	121,604,869.85
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	132,000,143.84	132,000,143.84
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	322,227,461.08	376,514,744.68

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	127,550,500.00	376,775,408.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	82,678,108.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	82,678,108.00

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

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	127,550,500.00	294,097,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	118,979,500.00	272,472,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	118,979,500.00	272,472,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	8,571,000.00	21,624,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	8,571,000.00	21,624,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	95,856,698.51	325,031,219.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	95,856,698.51	325,031,219.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	95,856,698.51	324,872,545.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшилт	68,584,484.98	225,618,614.00
210101	Үндсэн цалин	57,687,754.98	162,544,929.00
210102	Нэмэгдэл	9,272,485.00	59,023,435.00
210104	Урамшуулал	1,624,245.00	4,050,250.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,990,006.79	27,966,296.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,400,729.76	19,137,777.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	649,619.86	2,165,570.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	519,695.89	1,082,785.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	120,679.87	1,076,843.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,299,281.41	4,503,319.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	428,082.61	16,213,825.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	428,082.61	1,314,025.89
210302	Түлш, халаалт	00.00	14,899,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	962,000.00	5,650,200.00
210401	Бичиг хэрэг	862,000.00	1,647,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	100,000.00	4,002,900.00
2105	Нормативт зардал	8,224,532.00	23,521,330.00
210502	Хоол, хүнс	8,224,532.00	23,521,330.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	450,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,667,592.13	25,452,279.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	5,278,350.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,667,592.13	20,173,929.29
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	158,674.11
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	158,674.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	158,674.11
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	31,693,801.49	51,744,188.52
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	31,693,801.49	51,744,188.52

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
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	8,331,576.00	132,000,143.84	181,895,741.24	322,227,461.08
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	8,331,576.00	132,000,143.84	181,895,741.24	322,227,461.08
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	51,744,188.52	51,744,188.52
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	8,331,576.00	132,000,143.84	233,639,929.76	373,971,649.60

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)	127,550,500.00	294,097,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	127,550,500.00	294,097,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	118,979,500.00	272,472,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	118,979,500.00	272,472,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	8,571,000.00	21,624,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	8,571,000.00	21,624,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	81,001,874.38	306,790,115.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	81,001,874.38	306,790,115.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	81,001,874.38	306,631,441.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	68,529,566.13	223,958,525.92
210101	Үндсэн цалин	57,830,683.13	161,872,244.92
210102	Нэмэгдэл	9,215,957.00	58,259,191.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00
210104	Урамшуулал	1,482,926.00	3,827,090.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,044,925.64	27,404,439.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,478,185.18	18,993,826.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	644,492.78	2,169,570.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	512,593.90	1,001,386.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	120,664.72	1,001,306.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,288,989.06	4,238,348.98
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	428,082.61	17,338,825.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	226,800.00	1,314,025.89
210302	Түлш, халаалт	147,253.61	16,024,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	54,029.00	00.00
2105	Нормативт зардал	3,999,300.00	23,732,500.00
210502	Хоол, хүнс	3,999,300.00	23,732,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	4,127,100.00
210604	Урсгал засвар	00.00	4,127,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	450,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	9,620,050.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	6,819,550.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	2,800,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	158,674.11
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	158,674.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	158,674.11
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	46,548,625.62	-12,692,815.11
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	1,972,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	1,972,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	1,972,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	1,972,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-1,972,700.00
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	46,548,625.62	-14,665,515.11
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	32,226,331.88	84,719,273.12

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

10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	78,774,957.50	70,053,758.01
----	---	---------------	---------------

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан: Улсын төсөв

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	84,719,273.12	(84,719,273.12)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	354,744,000.00	287,138,215.11	67,605,784.89	80.94
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	354,744,000.00	287,138,215.11	67,605,784.89	80.94
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	354,744,000.00	287,138,215.11	67,605,784.89	80.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	280,995,900.00	223,958,525.92	57,037,374.08	79.70
210101	Үндсэн цалин	199,595,400.00	161,872,244.92	37,723,155.08	81.10
210102	Нэмэгдэл	80,274,900.00	58,259,191.00	22,015,709.00	72.57
210104	Урамшуулал	1,125,600.00	3,827,090.00	(2,701,490.00)	340.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,006,700.00	27,404,439.19	5,602,260.81	83.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,445,200.00	18,993,826.65	3,451,373.35	84.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,640,000.00	2,169,570.64	470,429.36	82.18
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	1,320,200.00	1,001,386.46	318,813.54	75.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,320,200.00	1,001,306.46	318,893.54	75.85
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,281,100.00	4,238,348.98	1,042,751.02	80.26
2105	Нормативт зардал	24,497,600.00	23,732,500.00	765,100.00	96.88
210502	Хоол, хүнс	24,497,600.00	23,732,500.00	765,100.00	96.88
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,538,700.00	450,000.00	1,088,700.00	29.25
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	1,538,700.00	450,000.00	1,088,700.00	29.25
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,705,100.00	11,592,750.00	3,112,350.00	78.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,646,800.00	8,792,250.00	2,854,550.00	75.49
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,058,300.00	2,800,500.00	257,800.00	91.57
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	354,744,000.00	272,472,700.00	82,271,300.00	76.81
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	354,744,000.00	272,472,700.00	82,271,300.00	76.81
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	354,744,000.00	272,472,700.00	82,271,300.00	76.81
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	84,719,273.12	(84,719,273.12)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	70,053,758.01	(70,053,758.01)	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	6	6	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	3	3	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2	-	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	(0.00)	-

2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	21,624,600.00	21,465,925.89	158,674.11	99.27
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	21,624,600.00	21,465,925.89	158,674.11	99.27
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	21,624,600.00	21,465,925.89	158,674.11	99.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,497,500.00	17,338,825.89	158,674.11	99.09
210301	Гэрэл цахилгаан	1,537,000.00	1,314,025.89	222,974.11	85.49
210302	Түлш, халаалт	15,510,500.00	6,024,800.00	(514,300.00)	103.32
210303	Цэвэр, бохир ус	450,000.00	-	450,000.00	-
2106	Эд хогшил худалдан авах	4,127,100.00	4,127,100.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	4,127,100.00	4,127,100.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	21,624,600.00	21,465,925.89	158,674.11	99.27
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	21,624,600.00	1,465,925.89	158,674.11	99.27
132001	Орон нутгийн төсвөөс	21,624,600.00	21,465,925.89	158,674.11	99.27
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	6.00	6.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	3.00	3.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	2.00	2.00	-	100.00

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар үндсэн хөрөнгө, бараа материал, төсвийн зарцуулалттай холбоотой 6 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

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 6,715.7 мянган төгрөгийн өртөгтэй 15 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 ангиалан залруулж, цаашид холбогдох стандарт, журмыг баримтлан ажиллах

2. Зардлын данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тус цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2024 оны 11 сарын 19-ны өдрийн Б/11 тушаалаар байгууллагын няравт 1 сарын үндсэн цалингаар тус тус балансын урамшуулал олгохдоо ажлын үр дүнг үнэлээгүй, ямар шалтгаанаар 1 сарын үндсэн цалин 1,042.0 мянган төгрөгийг 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 ажиглах.

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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дун												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс
--------------------	-------------	--------

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

			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийн бараа материал дансанд бүртгэсэн	1	6,715.7					1	6,715.7
Урамшуулал олгох шийдвэр гаргахдаа ажлын үр дүнг бодит байдал нийцүүлэн үнэлээгүй зөрчил илэрсэн.	1	1,042.0					1	1042.0
Төсвийн урсгал төсвөөс үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн.	1	1,672.7					1	1,672.7
Дүн	3	9,430.4					3	9,430.4

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Үүнээс					
	Тоо	Дүн	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