



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өлгий сумын Хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэг 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БӨА-2025/089/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Өлгий хот

2025 он

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын,
дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл
Утас: 70422954 Цахим хаяг: aigul@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Женисбек
Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn

Лайт энд Дилайт Аудит ХХК-ийн захирал: М.Нурболат
Утас: 70007275 Цахим хаяг: lightanddelightaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

**ӨЛГИЙ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
2 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
М.СЕРИКГҮЛ ТАНАА**

2024.02.24 № 187
танай _____ -ны № _____ -т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өлгий сумын хүүхдийн 2 дугаар 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 үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол Өлгий сумын хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 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.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл

Цэцэрлэг нь бараа материалын жилийн эцсийн тооллогыг хийгээгүй, тайлант хугацаанд тушаал шийдвэргүй 4 ажилтанд нийт 22,711.9 мянган төгрөгийн цалин хөлсийг үндэслэлгүй илүү олгосон зэрэг зөрчлүүд нь зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 хэсгийн 5.1.5, 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх хэсгийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5 дахь хэсгийн 16.5.2, 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 дэх хэсгийн 5.1.4, 12 дугаар зүйлийн 12.2 дахь хэсгийн, 12.2.1, 18 дугаар зүйлийн 18.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2 дахь хэсгийн 20.2.5, 20.2.6 дахь заалттай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлангийн толилуулга, иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

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

832502000146

Өлгий сумын хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэг нь 2024 онд 1,235.6 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр ажиллаж, гүйцэтгэлээр 1,171.0 сая төгрөг зарцуулж, 94.8 хувийн гүйцэтгэлтэй гарсан 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.

Бусад асуудлын хэсэг

Өлгий сумын хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан 1 зорилго, 5 зорилтын хүрээнд нийт 39 арга хэмжээ 72.6 хувийн биелэлттэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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.

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



Ж.АЙГҮЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	50,669,859.74	175,869,361.96
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	700.00	64,548,102.22
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	700.00	64,548,102.22
3121	Төгрөг	700.00	64,548,102.22
31211	Төрийн сангийн харилцах	700.00	64,548,102.22
33	АВЛАГА	-	16,350,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	16,350,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	50,669,159.74	94,971,259.74
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	87,005.00	87,005.00
354	Хангамжийн материал	50,582,154.74	94,884,254.74
35410	Бичиг хэргийн материал	1,645,000.00	7,817,600.00
35420	Аж ахуйн материал	40,743,371.96	52,689,371.96
35450	Барилгын засварын материал	-	570,000.00
35460	Хүнсний материал	7,951,732.78	11,181,982.78
35470	Бусад хангамжийн материал	242,050.00	22,625,300.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	700,700,417.83	822,400,423.49
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	700,700,417.83	822,400,423.49
392	Биет хөрөнгө	640,374,620.13	762,359,273.59
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	690,371,120.99	819,754,884.99
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(101,944,061.60)	(122,534,649.92)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	66,510,025.00	95,195,122.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,152,839.88)	(43,267,957.58)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,174,560.00	41,174,560.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,341,195.38)	(31,719,697.40)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	300,000.00	300,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,987,026.00	9,987,026.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,987,026.00)	(9,987,026.00)
39217	Ном	3,457,011.00	3,457,011.00
393	Биет бус хөрөнгө	60,325,797.70	60,041,149.90
39301	Програм хангамж	1,973,239.00	1,973,239.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(597,441.30)	(882,089.10)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	58,950,000.00	58,950,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	751,370,277.57	998,269,785.45
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	41,405,000.00	45,727,398.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	41,405,000.00	45,727,398.00
413	Өглөг	41,405,000.00	45,727,398.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	15,710,000.00
4136	Бусад өглөг	41,405,000.00	30,017,398.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	41,405,000.00	30,017,398.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	709,965,277.57	952,542,387.45
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	709,965,277.57	952,542,387.45
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	263,407,997.00	263,407,997.00
51101	Өмч: - төрийн	263,407,997.00	263,407,997.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(181,648,573.58)	60,928,536.30
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(181,648,573.58)	(181,648,573.58)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	242,577,109.88
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	628,205,854.15	628,205,854.15
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	751,370,277.57	998,269,785.45

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	813,148,059.00	1,419,417,611.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,555,500.00	25,738,250.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,555,500.00	25,738,250.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,555,500.00	25,738,250.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,555,500.00	25,738,250.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	807,592,559.00	1,393,679,361.50
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	730,605,159.00	1,286,925,861.50
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	702,217,600.00	1,128,857,000.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	28,387,559.00	158,068,861.50
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	76,987,400.00	106,753,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	76,987,400.00	106,753,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	832,665,335.49	1,176,840,501.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	832,665,335.49	1,176,840,501.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	832,665,335.49	1,166,551,790.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	536,945,100.00	845,784,073.78
210101	Үндсэн цалин	376,748,356.66	582,043,774.65
210102	Нэмэгдэл	145,446,390.92	234,445,949.79
210104	Урамшуулал	14,750,352.42	29,294,349.34
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,887,800.00	105,794,899.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,163,200.00	71,940,499.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,431,100.00	8,463,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,345,200.00	4,231,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,086,100.00	4,231,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,862,200.00	16,927,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	115,692,400.00	94,276,012.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,524,449.00	5,431,599.36
210302	Түлш, халаалт	104,829,800.00	69,783,413.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,338,151.00	19,061,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,582,900.00	-
210401	Бичиг хэрэг	4,582,900.00	-
2105	Нормативт зардал	68,082,700.00	71,482,550.00
210502	Хоол, хүнс	68,082,700.00	71,482,550.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	24,600.00
210604	Урсгал засвар	-	24,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,404,700.00	2,089,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,404,700.00	2,089,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,069,735.49	47,099,755.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,845,800.00	10,145,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	600,000.00	585,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,623,935.49	36,368,855.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	10,288,710.64
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	10,252,125.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	10,252,125.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	36,585.64
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	36,585.64
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(19,517,276.49)	242,577,109.88

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	779,205,000.00	1,235,610,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	779,205,000.00	1,235,610,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	702,217,600.00	1,128,857,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	702,217,600.00	1,128,857,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	76,987,400.00	106,753,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	76,987,400.00	106,753,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	779,204,800.00	1,171,063,097.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	779,204,800.00	1,171,063,097.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	779,204,800.00	1,160,889,612.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	546,095,100.00	846,359,298.78
210101	Үндсэн цалин	385,878,356.66	582,618,999.65
210102	Нэмэгдэл	145,466,390.92	234,445,949.79
210104	Урамшуулал	14,750,352.42	29,294,349.34
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,887,800.00	105,794,899.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,163,200.00	71,940,499.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,431,100.00	8,463,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,345,200.00	4,231,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,086,100.00	4,231,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,862,200.00	16,927,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	74,287,400.00	106,233,614.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,801,600.00	6,001,599.36
210302	Түлш, халаалт	63,424,800.00	81,171,015.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,061,000.00	19,061,000.00
2105	Нормативт зардал	71,208,700.00	73,392,800.00
210502	Хоол, хүнс	71,208,700.00	73,392,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,700,000.00	483,300.00
210604	Урсгал засвар	2,700,000.00	483,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,096,700.00	2,089,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,096,700.00	2,089,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,929,100.00	26,535,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,639,100.00	19,777,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,290,000.00	6,758,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	10,173,485.64
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	10,136,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	10,136,900.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	36,585.64
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	36,585.64
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	200.00	64,547,402.22
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	200.00	64,547,402.22
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	500.00	700.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	700.00	64,548,102.22

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	263,407,997.00	628,205,854.15	(162,131,297.09)	729,482,554.06
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	263,407,997.00	628,205,854.15	(162,131,297.09)	729,482,554.06
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(19,517,276.49)	(19,517,276.49)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	263,407,997.00	628,205,854.15	(181,648,573.58)	709,965,277.57
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	263,407,997.00	628,205,854.15	(181,648,573.58)	709,965,277.57
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	242,577,109.88	242,577,109.88
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	263,407,997.00	628,205,854.15	60,928,536.30	952,542,387.45

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		700.00	(700.00)	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,235,610,500.00	1,171,026,512.14	64,583,987.86	94.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,235,610,500.00	1,171,026,512.14	64,583,987.86	94.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,225,473,600.00	1,160,889,612.14	64,583,987.86	94.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	904,911,000.00	846,359,298.78	58,551,701.22	93.5
210101	Үндсэн цалин	629,670,600.00	582,618,999.65	47,051,600.35	92.5
210102	Нэмэгдэл	259,141,200.00	234,445,949.79	24,695,250.21	90.5
210104	Урамшуулал	16,099,200.00	29,294,349.34	(13,195,149.34)	182.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	108,148,300.00	105,794,899.00	2,353,401.00	97.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	73,542,100.00	71,940,499.00	1,601,601.00	97.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,650,600.00	8,463,600.00	187,000.00	97.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,325,900.00	4,231,800.00	94,100.00	97.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,325,900.00	4,231,800.00	94,100.00	97.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,303,800.00	16,927,200.00	376,600.00	97.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	106,253,500.00	106,233,614.36	19,885.64	100.0

Өлгий сумын хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210301	Гэрэл, цахилгаан	6,001,600.00	6,001,599.36	0.64	100.0
210302	Түлш, халаалт	81,190,900.00	81,171,015.00	19,885.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	19,061,000.00	19,061,000.00	-	100.0
2105	Нормативт зардал	75,177,900.00	73,392,800.00	1,785,100.00	97.6
210502	Хоол, хүнс	75,177,900.00	73,392,800.00	1,785,100.00	97.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	483,300.00	16,700.00	96.7
210604	Урсгал засвар	500,000.00	483,300.00	16,700.00	96.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,089,900.00	2,089,900.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,089,900.00	2,089,900.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,393,000.00	26,535,800.00	1,857,200.00	93.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,635,000.00	19,777,800.00	1,857,200.00	91.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,758,000.00	6,758,000.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,136,900.00	10,136,900.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,136,900.00	10,136,900.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,136,900.00	10,136,900.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,235,610,500.00	1,235,573,914.36	36,585.64	100.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,128,857,000.00	1,128,857,000.00	-	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,128,857,000.00	1,128,857,000.00	-	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	106,753,500.00	106,716,914.36	36,585.64	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	106,753,500.00	106,716,914.36	36,585.64	100.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	700.00	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	64,548,102.22	-	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	28.00	28.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00	-	100.0

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Өлгий сумын хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэг нь сургуулийн өмнөх боловсрол олгох чиглэлээр үйл ажиллагаа явуулдаг, Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллага юм.

Эрхэм зорилго нь тохилог орчин чанартай сургалт явуулахад оршино.

4. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ШАЛГАСАН НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН АСУУДАЛ

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Нийцлийн асуудлаар илэрсэн 1 зөрчилд зөвлөмж өглөө.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой алдаа¹ илрээгүй болно.

Аудитаар нийт 142,342.2 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 22,711.9 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 116,497.3 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 3,133.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн. Албан үүргээ биелүүлээгүй хоёр албан тушаалтанд сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/;

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Тайлант хугацаанд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлуулж, хэрэгжүүлээгүй, шууд худалдан авалт хийсэн байна.	1	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Нягтлан бодогч, эд хариуцагч мөнгөн урамшууллын хэмжээг хэтрүүлэн балансын урамшуулал олгосон	1	5,026.0	-	-	1	5,026.0	-	-	-	-	-	-	-
Цалингийн зөрүү гэсэн нэрээр ямар нэгэн тушаал шийдвэр, тооцоогүйгээр нэр бүхий 4 ажилтанд 22,711.9 мянган төгрөгийн цалин хөлсийг үндэслэлгүй, хууль бус илүү тооцож олгосон	1	22,711.9	1	22,711.9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тайлан хугацаанд нийт 3,133.0 мянган төгрөгийн худалдан авалтад харилцагчийн зарлагын баримт байхгүй	1	3,133.0	-	-	-	-	1	3,133.0	-	-	-	-	-
Жилийн эцсийн бараа материалын тооллого хийгээгүй, бараа материалын 94,971.2 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг тооллогоор баталгаажуулаагүй, албан үүргээ биелүүлээгүй	1	94,971.3	-	-	-	-	-	-	1	94,971.3	-	-	-
Цалингийн урьдчилгааг сарын цалингийн хэмжээнээс хэтрүүлэн олгож, суутгал хийгээгүй, авлага үүсгэсэн байна.	1	16,500.0	-	-	1	16,500.0	-	-	-	-	-	-	-
ДҮН	6	142,342.2	1	22,711.9	2	21,526.0	2	3,133.0	1	94,971.3	-	-	-

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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим хуудсанд 5 сая төгрөгөөс дээш нийт 25 удаагийн 240738.3 мянган төгрөгийн орлого, зарлагын гүйлгээ мэдээлэхээс 25 удаагийн 240738.3 мянган төгрөгийн орлого, зарлагын гүйлгээг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	1	-	-	-	-	-	1	-
ДҮН	1	-	-	-			1	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
	-	-	-	-	-	-	-	-
ДҮН	-	-	-	-	-	-	-	-